



# SÖLVESBORGS KOMMUNS FÖRFATTNINGSSAMLING

UTGIVEN AV KOMMUNKANSLIET

Nr 9.6 Sid 1 (5)

---

Dnr  
2018/232

Gäller fr. o. m.  
2018-11-26

Antagen  
Kf 2012-05-07 § 142

## **INTERNKONTROLLREGLEMENTE**



## Syftet med reglementet

### § 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat
- lagar, avtal, gällande regler och föreskrifter och beslut följs
- anskaffning och användning av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisning och uppföljning av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande
- kommunala tillgångar skyddas
- den fysiska säkerheten är tillräcklig

## Organisation av intern kontroll

### § 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas samt att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid skall förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas. Kommunstyrelsen bör även ta ställning till kommunövergripande risker och bedöma sannolikheten för dessa.

### § 3 Nämnderna

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- att den interna kontrollen är tillräcklig
- verksamheten bedrivs enligt mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och föreskrifter som gäller för verksamheten
- internt kontrollsystem upprättas för nämndens verksamhetsområde
- nämndspecifika regler och anvisningar fastställs för den interna kontrollen

### § 4 Förvaltningschefer

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att se till att arbetet med att skapa och upprätthålla en god intern kontroll sköts och leds på ett ändamålsenligt sätt. I förvaltningschefens uppdrag ligger även att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.



### **§ 5 Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll, samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Den dagliga löpande kontrollen av verksamheten bör kompletteras med regelbundna stickprovskontroller.

Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

### **§ 6 Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

### **§ 7 Kommunala bolag**

De kommunala bolagens styrelser och vd:s ska säkerställa att den interna kontrollen i bolagen är tillräcklig. Inom ramen för den interna kontrollen ska tillses att

- internkontrollplan upprättas
- lagar och förordningar följs och att minska risken för oegentligheter
- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som ges i ägardirektiven
- riskbedömningar görs som dokumenteras och motiveras
- vid eventuella brister ska åtgärder vidtas och återrapporeras
- rapportering av den interna kontrollen ska göras till kommunstyrelsen

### **§ 8 Kommunalförbunden**

Kommunalförbundens förbundsdirection ska säkerställa att den interna kontrollen i förbundet är tillräcklig. Förbundsdirectionen ska tillse att

- internkontrollplan upprättas
- verksamheten bedrivs enligt lagar, förordningar, föreskrifter etc.
- förbundsordningens mål, beslut, riktlinjer och övriga styrdokument följs
- riskbedömningar görs som dokumenteras och motiveras
- internkontrollaktiviteter rapporteras till directionen
- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- rapportering av den interna kontrollen ska göras till kommunstyrelsen

### **Uppföljning av intern kontroll**

#### **§ 9 Styrning och uppföljning av den interna kontrollen**

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden skall som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.



### **§ 10 Interna kontrollplaner**

Nämnd skall varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen inom sin verksamhet.

### **§ 11 Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

### **§ 12 Nämndernas rapportskyldighet**

Nämnden skall årligen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

### **§ 13 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs ge förslag om sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen och i kommunalförbunden.

Kommunstyrelsen ska årligen pröva och fatta beslut om de kommunala bolagens verksamhet som bolagen har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna, 6 kap 9-10 §§ Kl.

Kommer styrelsen fram till att bolagets verksamhet bedrivits i strid med den kommunala kompetensen, ska styrelsen lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.

För att säkerställa att eventuella brister åtgärdas snabbare ska kommunstyrelsen efterfråga rapportering om internkontroll vid delårsrapporten, med planerade åtgärder vid avvikelser på samma sätt som för den ekonomiska rapporteringen.



## Tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll

1

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att kommunstyrelsen och nämnderna vid utformningen av rutiner skall göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta skall inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos allmänheten och andra intressenter.

Målet ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda visioner och mål.

Målet tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga skall ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal.

2

Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen (KL) 6:1 och ~~6:3~~ **6:12** ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt och skyldighet att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

3

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:6. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom sin verksamhet. I detta ansvar ligger att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas av nämnden.

Varje nämnd skall minst ha en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet skall gå till
- introduktion för nyanställda om vad intern kontroll innebär.

4

Förvaltningschefen svarar för att, minst en gång per år, skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.



5

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter skall kunna upptäckas, undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående skall kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel eller brister som noteras skall omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

6

Nämnden skall inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden skall också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet skall en risk- och väsentlighetsanalys göras.

Risker kan delas in i två huvudgrupper; externa risker och interna risker. Under dessa huvudgrupper finns följande risker:

#### 1 Externa risker

*Omvärldsrisker* – beslut fattade av regering, riksdag eller annan extern aktör som påverkar verksamheten

*Finansiella risker* – kunders betalningsförmåga och/eller försämrad konjunktur

*Legala risker* – ny lagstiftning, nya förordningar eller föreskrifter som kan innebära konsekvenser för verksamheten

*IT-baserade risker* – obehöriga som får tillgång till känslig information, driftstörningar etc.

*Fysiska risker* – hot utifrån

#### 2 Interna risker

*Verksamhetsrisker* – att verksamhetsmål inte nås, att verksamheten inte bedrivs på kostnadseffektivt sätt

*Redovisningsrisker* – icke rättvisande eller tillförlitliga räkenskaper, vilket leder till felaktig uppföljning

*IT-baserade risker* – obehöriga får tillgång till känslig information, driftstörningar etc.

*Fysiska risker* – otillräckligt brandskydd etc.

7

Kontrollplanerna skall antas i samband med beslut om nämndsbudget. Kontrollplanerna skall minst innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som skall följas upp.
- Omfattningen av uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen skall rapporteras.
- När rapportering skall ske.
- Genomförd riskbedömning.



8

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

9

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast skall avlämnas. Rapporten skall innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten skall också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kammungemensamma rutiner. Allvarigare brott mot eller brister i den interna kontrollen skall omedelbart av nämnden rapporteras till kommunstyrelsen.