

Reglemente för intern kontroll 2019-2022

Syfte med reglementet

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, det vill säga de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- Verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt
- Tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner är tillfredsställande

Målet med ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda kommunövergripande mål och nämndsmål.

Målet tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring samt en relevant och rättvisande information om verksamheten.

Målet efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och avtal innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och policys.

Den interna kontrollen ska även bidra till att varumärket Vellinge kommun inte skadas av oönskade händelser. Den interna kontrollen ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen.

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ingår att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

Kommunstyrelsen har enligt KL 6 kap 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över nämndernas verksamheter. Denna uppsikt innebär rätt till att lämna råd, ge anvisningar, göra påpekanden och om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

3 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive Verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6 kap 7 §. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att, utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, utforma regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive nämnd. Varje nämnd ska fastställa:

- *Hur planering och rapportering av internkontroll ska gå till*
- *Hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras*

4 § Avdelningschef

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar avdelningschefen för att det finns regler och anvisningar utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Avdelningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Avdelningschefen ansvarar för att minst en gång per år skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

5 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar för intern kontroll samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

6 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom verksamheten omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som uppmärksammas. Alla brister som hittas i internkontrollarbetet ska dokumenteras.

7 § ”Whistleblower”

Alla anställda och medborgare ska ges möjlighet att anonymt anmäla/rapportera allvarliga oegentligheter som har begåtts av en person inom Vellinge kommuns organisation. Dessa misstankar ska rapporteras till de förtroendevalda revisorerna i kommunen alternativt ekonomidirektören eller HR-direktören. Om misstankarna berör någon av dessa ska det istället rapporteras till kommundirektören.

Uppföljning av intern kontroll

8 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

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

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys genomföras. Med risk avses sannolikheten för att icke önskvärda händelser inträffar och med väsentlighet avses de politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska konsekvenserna som kan uppstå vid olika händelser. En ny risk- och väsentlighetsanalys ska tas fram inför varje ny mandatperiod. Under mellanåren görs årlig bedömning av om risk- och väsentlighetsanalysen är fortsatt aktuell eller om risk och/eller väsentlighet behöver omvärderas till följd av förändrade förutsättningar eller händelser.

9 § Intern kontrollplan

Nämnderna ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Som grund för den interna kontrollplanen ligger en systematiskt genomförd och väl dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Framtagandet av den interna kontrollplanen ska vara en naturlig del av budgetprocessen, och tas fram i samband med budgetarbetet. Planen för den interna kontrollen ska beslutas i nämnden senast under januari månad. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen. Hur omfattande denna plan ska vara får diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämnden har och den risk- och väsentlighetsanalys som har gjorts. Nämnden ska utöver sina egna kontrollmoment även utföra kontroller enligt kommunstyrelsens kontrollplan.

*Internkontrollplanen bör minst innehålla:
Vilka rutiner/system/processer som ska följas upp*

- *Vilka kontrollmoment som ska göras*
- *Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen*
- *Till vem uppföljningen ska rapporteras*
- *När rapportering ska ske*
- *Genomförd riskbedömning*

10 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande/periodiskt rapporteras till nämnden.

11 § Nämndernas rapportskyldighet

Nämnden ska till kommunstyrelsen meddela sin fastställda intern kontrollplan.

Nämnden ska i samband med verksamhetsberättelsens inlämnande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Allvarliga brott eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Dokumentation (underlag) för nämndens/förvaltningens uppföljning av den interna kontrollen skall bevaras.

12 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder. Rapportering ska årligen i anslutning till årsredovisningen ske till kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljning av internkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen ska sedan göra en bedömning över hur kommunens totala kontrollsystem fungerar. Revisorerna granskar att den interna kontrollen är tillräcklig. (KL 9 kap 9 §).