

Dokumentets syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och kommunala bolag upprätthåller en tillfredställande intern kontroll.

Dokumentet gäller för

Samtliga verksamheter inom kommunen.

Syftet med intern kontroll

Den interna kontrollen handlar ytterst om att bidra till kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kvalitativt samt med invånarnas bästa för ögonen.

Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv,
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Modell för arbete med internkontroll

En förutsättning för en fungerande intern kontroll bygger på att ett kontinuerligt arbete inom området sker inom varje nämnd. Grunden för detta arbete bygger på följande moment:

- Nämnder beslutar varje år, utifrån en riskanalys, om vilka kontrollmoment som ska granskas inom nämndens ansvarsområde.
- Nämnder antar varje år en plan för den interna kontrollen (internkontrollplan).
- Resultatet av utförda granskningar rapporteras minst årligen till nämnder och lämpliga åtgärder beslutas.
- Uppkommer väsentliga brister i den löpande internkontrollen under året rapporteras dessa till nästkommande nämnd efter att bristerna identifieras.
- Nämnder rapporterar resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.
- Kommunstyrelsen utvärderar årligen kommunens samlade system för intern kontroll och kan vid behov besluta om förbättringar.

Diarienummer	Fastställt/senast uppdaterad	Beslutsinstans	Ansvarigt politiskt organ	Ansvarig processägare
KFKS 2020/444		Kommunfullmäktige	Kommunstyrelsen	Stadsdirektör

Nedan följer den arbetsmodell för interna kontrollen som ska tillämpas inom kommunens nämnder.

Steg 1. Riskanalys genomförs inom nämndens ansvarsområde (september - november)

Arbetet med framtagande av en internkontrollplan inleds alltid med att en riskanalys genomförs. En riskanalys är en metod för att strukturerat identifiera, analysera och värdera risker. Riskanalysen ska ske utifrån risker och händelser som kan påverka verksamhetens möjlighet att nå de kommunfullmäktige fastställda målen och verksamheternas åtaganden utifrån nämndens internbudget. Riskanalysen ska utgå från utvärdering av föregående och innevarande års uppföljning av internkontrollplan.

Värderingen sker utifrån sannolikhet och konsekvens för de risker som identifierats inom nämndens ansvarsområde. Detta genererar ett riskvärde som verksamheten sedan kan sortera och prioritera alla risker utifrån.

Steg 2. Riskanalysen utgör underlag för ny internkontrollplan

Internkontrollplanen utgår från resultatet av riskanalysen. Internkontrollplanen ska utifrån identifierade riskområden ange:

- vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- omfattningen på uppföljningen (frekvensen och kvantiteten)
- vilken funktion som ansvarar för att utföra uppföljningen
- till vilken funktion uppföljningen ska rapporteras
- när rapportering ska ske
- genomförd riskbedömning

Den föreslagna internkontrollplanen antas av nämnden i samband med antagande av internbudget i december.

Steg 3. Uppföljning av förra årets internkontrollplan (januari - februari)

Respektive nämnd sammanställer en utvärdering av den interna kontrollen under året utifrån den antagna kontrollplanen. Utvärderingen rapporteras i nämnden i samband med att årsbokslutet.

Steg 4 Nämndernas uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen (mars)

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov besluta om förbättringar. Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsens samlade uppföljning ingår i kommunens samlade årsredovisning som godkänns av kommunfullmäktige i april.

Ansvarsfördelning

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har ansvar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Detta inbegriper kommunstyrelsen som egen nämnd. Varje enskild nämnd och bolagsstyrelse ska ha en struktur för hur arbetet med den interna kontrollen ska genomföras.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger att ansvara för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen och att tillämpningsanvisningar upprättas och revideras. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder.

Kommunstyrelsen kan vid behov besluta vilka kommunövergripande kontrollområden som ska gälla.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige tar del av arbetet med den interna kontrollen i samband med årsredovisningen. I och med detta får kommunfullmäktige en redovisning om verksamheten har bedrivits i enlighet med kommunfullmäktiges beslut och uppdrag för respektive nämnd.