



Malung-Sälens kommun

Reglemente för internkontroll i Malung-Sälens kommun

Antagen av kommunfullmäktige 2013-03-25, § 16

Gäller från och med 2013-04-19

Innehåll

Syfte	3
Omfattning	3
Kommunstyrelsen	3
Nämnderna	4
Förvaltningschef (motsvarande)	4
Personal i arbetsledande ställning	4
Övriga anställda	4
Bolagsstyrelsens uppgifter	4
Verkställande direktör (motsvarande)	5
Styrning och uppföljning av internkontroll	5
Årlig plan för internkontroll	5
Uppföljning av plan för internkontroll	5
Kommunstyrelsens skyldigheter	6

Reglemente för internkontroll i Malung-Sälens kommun

Syfte

§ 1

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen upprätthåller en tillfredställande internkontroll, innebärande att de ska, med rimlig grad av säkerhet, säkerställa att följande uppnås:

- Att verksamheten bedrivs i enlighet med av kommunfullmäktige, nämnder med flera fastställda riktlinjer och direktiv
- Att verksamheten är ändamålsenlig
- Att resursanvändningen ständigt förbättras
- Att finansiell rapportering och information om verksamheterna är tillförlitlig.

Internkontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

Omfattning

§ 2

Detta reglemente gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för de bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 50 procent.

Kommunstyrelsen

§ 3

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Kommunstyrelsen har enligt Kommunallagen (KL) ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden och vid behov lämna direktiv avseende internkontroll.

Kommunchefen har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls, samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet.

Kommunstyrelsen fastställer nödvändiga anvisningar och råd för överlämnande till nämnder, bolagsstyrelser m fl.

I den mån ändringar i detta reglemente anses nödvändiga, eller det finns behov av särskilda riktlinjer avseende viss fråga, ansvarar kommunchefen för att förslag upprättas och överlämnas till kommunstyrelsen.

Nämnderna

§ 4

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde (KL 6:7). Nämnden ska se till att det vid behov utfärdas regler för den interna kontrollen inom ramen för detta reglemente samt av kommunstyrelsen fastställda anvisningar med mera. Reglerna ska fastställas av nämnden.

Nämnden ansvarar för att kommunstyrelsen minst en gång per år får en samlad rapport hur nämndens interna kontroll fungerar och vilka iakttagelser som gjorts. Iakttagelser av särskild betydelse ska rapporteras fortlöpande.

Förvaltningschef (motsvarande)

§ 5

Inom varje nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef (motsvarande) för att de interna rutinerna är utformade så att en god internkontroll kan upprätthållas.

Förvaltningschef (motsvarande) svarar för att nämnden minst en gång per år får en samlad rapport hur den interna kontrollen fungerar och vilka iakttagelser som gjorts. Iakttagelser av särskild vikt ska rapporteras fortlöpande.

Personal i arbetsledande ställning

§ 6

Personal i arbetsledande ställning ska sörja för att underställd personal har kännedom om regelverket för internkontroll, och att de interna rutinerna inom respektive enhet (motsvarande) underlättar kontrollens genomförande.

Övriga anställda

§ 7

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

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

Bolagsstyrelsens uppgifter

§ 8

Bolagsstyrelsen ska sörja för att bolaget, inom ramen för detta reglemente samt fastställda direktiv, anvisningar med mera, har nödvändiga rutiner för internkontroll. Styrelsen ska se till att kommunstyrelsen minst en gång per år får en rapport hur bolagets interna kontroll fungerar och vilka iakttagelser som gjorts. Iakttagelser av särskild vikt ska rapporteras fortlöpande till kommunstyrelsen.

Verkställande direktör (motsvarande)

§ 9

Verkställande direktör (motsvarande) ska se till att de interna rutinerna är utformade så att en god internkontroll kan upprätthållas.

Verkställande direktör (motsvarande) svarar för att bolagsstyrelsen minst en gång per år får en samlad rapport hur den interna kontrollen fungerar och vilka iakttagelser som gjorts. Iakttagelser av särskild vikt ska rapporteras fortlöpande.

Styrning och uppföljning av internkontroll

§ 10

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 sin verksamhet. (Bilaga 1)

Årlig plan för internkontroll

§ 11

Nämnd eller bolagsstyrelse ska i början av varje verksamhetsår, anta en plan för den interna kontrollen under verksamhetsåret. (Bilaga 2)

Planen avser de särskilda insatser som ska göras under verksamhetsåret, det vill säga utöver löpande internkontroll. Den ska minst innehålla

- Vilka processer (rutiner/system) samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Vem som ansvara för uppföljningen
- Kontrollmetod
- Till vem uppföljningen ska rapporteras och när rapportering ska ske
- Resultat från genomförd risk- och väsentlighetsanalys

Uppföljning av plan för internkontroll

§ 12

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen internkontrollplan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställs i planen. (Bilaga 3)

Nämnden ska årligen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Vid behov ska rapporten även innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kommunens gemensamma rutiner.

Allvarliga brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens skyldigheter

§ 13

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för internkontroll och i de fall förbättringar behövs vidta åtgärder för det.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur internkontrollen fungerar i de kommunala bolagen.