

HÖÖRS KOMMUN
Kommunledningskansliet

2000-12-12

HÖÖRS KOMMUN Kommunkansliet	
Ank	2001-02-01
Dnr	37/01-00

Kommunstyrelsen

Förslag till reglemente för intern kontroll

Intern kontroll är primärt ett ledningsverktyg med väsentlig betydelse för både den politiska ledningen och verksamheterna. Formella krav på en god intern kontroll anges i kommunallagen. Kontrollsystemet bidrar till att säkra att beslut vilar på ett korrekt underlag.

Det är ledningens uppgift att införa och vidmakthålla en betryggande intern kontroll. Det är viktigt att en helhetssyn på intern kontroll implementeras i organisationen.

Intern kontroll syftar bl.a till att

- Öka effektiviteten inom alla nivåer i organisationen.
- Säkerställa att lagar och bestämmelser efterlevs samt även att ingångna överenskommelser efterlevs.
- Säkra kommunens tillgångar samt förhindra förluster för kommunen genom att minska risken för otillbörligt agerande.
- Säkra att resurser används i enlighet med tagna beslut
- Säkra en rättvisande redovisning
- Skydda personal och politiker från oberättigade misstankar.

Senare års utveckling som inneburit att ansvar och befogenheter decentraliserats i en allt större omfattning ställer krav på en mera strukturerad och formaliserad hantering av den interna kontrollen.

Kommunledningskansliet föreslår att ett reglemente för intern kontroll antages enligt bilaga 1. I reglementet fastställs nämndernas ansvar och skyldigheter för den interna kontrollen.

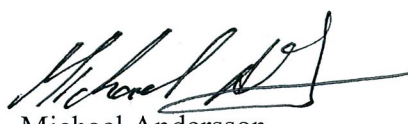
I förslaget till reglemente anges att respektive nämnd/styrelse skall antaga en plan för hur den interna kontrollen skall utföras. Kommunledningskontoret har utarbetat förslag till intern kontrollplan för Kommunstyrelsen, bilaga 2.

Kommunledningskansliet föreslår Kommunstyrelsen besluta

Att föreslå Kommunfullmäktige att antaga reglemente för intern kontroll samt

Att antaga föreliggande plan för intern kontroll för Kommunstyrelsen


Bertil Bengtsson
Kommundirektör


Michael Andersson
Ekonomichef

Reglemente för intern kontroll

Organisation av intern kontroll

1§ Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom Höörs kommun.

2§ Styrelsen/nämnderna

*Styrelsen/nämnderna har det **yttersta** ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att*

** en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde*

** regler och anvisningar antages för den interna kontrollen*

3§ Förvaltningschefen/Sektorschefen

Inom styrelsens/nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef respektive sektorschef eller motsvarande för att förslag till konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antagas av respektive nämnd.

Förvaltningschef/sektorschef är skyldig att löpande rapportera till styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

4§ 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 arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

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

Uppföljning av intern kontroll

5§ Nämndens skyldigheter

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

6§ Intern kontrollplan

Nämnd ska varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

7§ Uppföljning av intern kontrollplan

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

8§ Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

9§ Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Kommentarer

Kommentar § 1

Det är viktigt att kommunstyrelsens övergripande ansvar för att verka för intern kontroll fastlägges. Kommunstyrelsen får således ett ansvar för att utforma en övergripande organisation för den interna kontrollen.

En annan viktig uppgift kan vara att formulera verksamhetsövergripande anvisningar kring intern kontroll exempelvis i frågor om attest, uppföljning lönerapportering mm.

Kommentar § 2

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen kapitel 6:7 och 9:7. Det är alltid respektive nämnd som har det **yttersta** ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger, att med utgångspunkt från den övergripande interna kontrollorganisation som kommunfullmäktige har beslutat om, utforma en lokal organisation anpassad till respektive nämnds organisationsutformning. Vidare måste lokala regler och anvisningar för den interna kontrollen utformas. Det är viktigt att dessa regler och anvisningar **dokumenteras** och **antages** av nämnden.

Kommentar § 3

Förvaltningschefen respektive sektorschefen har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll. Givetvis kan sektorschefen uppdra till någon/några andra inom organisationen (exempelvis ekonom, avdelningschef etc.) att konkret utforma förslag till regler och anvisningar.

I reglerna och anvisningarna anges också sektorschefens skyldighet att löpande rapportera till nämnden om hur arbetet med att utforma och förändra den interna kontrollen fortskrider samt hur den interna kontrollen fungerar.

Kommentar § 4

Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen.

De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med de regler och anvisningar som har antagits av nämnden kring den interna kontrollen fastslås här. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart **rapportera** fel och brister

i det interna kontrollsystemet till den närmast överordnade som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är givetvis att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

Kommentar § 5

För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Detta förutsätter att nämnden själv handhar uppföljningen eller att nämnden beslutar att någon/några anställda ska biträda nämnden i detta arbete. Nämnden kan också besluta att dessa tjänster ska köpas utifrån.

Det kan ibland vara en fördel om någon utanför nämndens organisation biträder med uppföljningen. Exempelvis kan socialnämnden erhålla denna tjänst från ekonomikontoret eller personal inom annan nämnd, alternativt externt.

Kommentar § 6

Inför varje verksamhetsår ska nämnden besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Hur omfattande denna plan ska vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts.

Kommentar § 7

Rapporteringen ska ske skriftligt

Kommentar § 8

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

Kommunens revisorer ska också ta del av rapporterna, eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande ”om kontrollen inom nämnden är tillräcklig”.

Kommentar § 9

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I egenskap av ägare är det naturligt att information inhämtas om hur de interna kontrollsystemen fungerar i de kommunala företagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtages till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.

Kommunens revisorer bör här, liksom vid liknande diskussioner ute i nämnderna, vara lämpliga samtalspartners.

Antaget av Kommunfullmäktige 2001-03-28 § 18

Rutin/system	Kontroll av ...	Ansvarig	Väsentlighets bedömning	Metod	Skriftlig rapport till	Riskbedömning
Ekonomisk uppföljning	Att ekonomisk uppföljning sker enligt anvisningar	Ekonom	Varje månad	Fullständig	Ekonomichef	Allvarlig
Lönerapportering	Att reglerna vid löneutbetalningar har följits Löneutbetalningsvolym, rimlighetsbedömning	Assistent Assistent	Varje månad Varje månad	Stickprov Fullständig	Personalchef/Ekonomi- chef Personalchef/Ekonomi- chef	Måttlig Allvarlig
Fakturahantering	Att samtliga kontroll- och attestmoment har genomförts innan utbetalning skett	Ekonom	Fyra gånger per år	Stickprov 40 st per tillfälle	Ekonomichef	Allvarlig
Upphandling och inköp	Att regelverken för upphandling följs Att beslutsordningen för upphandling följs	Ekonom Ekonom	En gång per år En gång per år	Stickprov Stickprov	Ekonomichef Ekonomichef/ Förvaltningschef	Måttlig Måttlig
Mervärdskatteredovisning	Att reglerna för momsredovisning och det speciella momsdraget följs	Ekonom	En gång per år	Stickprov	Ekonomichef	Allvarlig
Kontanthering	Att regler för handkassa och regler för hantering av kontantförsäljning eller motsvarande efterlevs	Ekonom	Två gånger per år	Stickprov	Ekonomichef	Allvarlig
Delegation, anmälan och rapportering	Att delegationsordning efterlevs	Nämndssekreterare annan förvaltning	Två gånger per år	Stickprov	Förvaltningschefen	Liten