



KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING Nr 003.8

Antagen/Senast ändrad	Gäller från	Dnr
Kf 2024-11-25 § 178	2024-11-26	2024/619

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Intern kontroll handlar om att kvalitetssäkra verksamheten, samt att skapa förutsättningar för att verksamheten ständigt utvecklas och förbättras.

1. Syfte

Intern kontroll i Bromölla kommun syftar till

- en ändamålsenlig och effektiv verksamhet som fullgör sina givna uppdrag och når uppsatta mål
- en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- att lagar, regler och styrdokument följs
- att risker identifieras och bedöms efter väsentlighet, så att de kan förebyggas och förhindras
- att kvalitetssäkra verksamheten.

2. Omfattning och avgränsningar

Detta reglemente omfattar samtliga nämnder som lyder under kommunfullmäktige och bolagsstyrelser i de bolag där kommunen äger mer än 50 procent.

3. Bakgrund

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 § gäller att ”nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten”. ”De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt”. ”Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnat över till någon annan”.

Intern kontroll är en integrerad del av kommunens styrmodell.

4. Styrande principer

4.1 Risk- och väsentlighetsanalys

De som omfattas av reglementet ska årligen som grund för sin styrning genomföra och aktualisera en risk- och väsentlighetsanalys för verksamheten. Risk- och väsentlighetsanalysen ska även göras inför förändringar i verksamheten eller vid ändrade krav i lagar, regler och styrdokument.

Risk- och väsentlighetsanalysen ska uppmärksamma och hantera de risker som kan leda till väsentliga brister i verksamheten eller som hindrar organisationen från att fullgöra givna uppdrag och nå uppsatta mål.

En väl genomförd risk- och väsentlighetsanalys ska tydliggöra vilka risker som finns i verksamheten. Riskerna ska bedömas utifrån sannolikhet och konsekvens. Såväl påverkbara som inte påverkbara faktorer som kan inverka på verksamheten ska ingå i analysen.

4.2 Åtgärder

Vid behov ska åtgärder sättas in för att eliminera riskerna eller, om detta inte är lämpligt, minimera den negativa effekten om de inträffar.

Åtgärder för upptäckta risker ska planeras och genomföras kontinuerligt som en grund för ständiga förbättringar.

4.3 Internkontrollplan

Nämnd/bolagsstyrelse ska varje år anta en internkontrollplan. Planen ska alltid föregås av en risk- och väsentlighetsanalys.

Internkontrollplanen ska minst innehålla:

- vilka identifierade och värderade risker som ska granskas
- periodicitet (omfattning och frekvens)
- kontrollmetod
- ansvarig funktion

4.4 Dokumentation

Risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan samt uppföljning av denna plan ska dokumenteras. Detta innefattar även att de granskningsmoment som genomförs under året ska dokumenteras. Det ska utifrån dokumentationen från uppföljningen vara möjligt att upprepa de kontroller som genomförts, vilket innebär att kontrollmetoden behöver beskrivas.

5. Organisation och ansvar för intern kontroll

5.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om reglemente för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för respektive nämnd och styrelse.

Kommunfullmäktige tar del av arbetet med den interna kontrollen i samband med årsredovisningen.

5.2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen skall enligt 6 kap. 1 § KL (2017:725) leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens förvaltning och bolag. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas.

Kommunstyrelsen ska årligen besluta om en internkontrollplan och ta del av uppföljning av denna.

5.3 Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden. Ansvaret innebär en helhetssyn som omfattar dels skydd av tillgångar och säkerställande av ändamålsenlig och effektiv verksamhet, dels uppdrag, styrning och uppföljning.

I detta ansvar ingår att utforma en lokal organisation anpassad till den egna verksamheten. Det innebär också att säkerställa att en internkontrollplan utarbetas och följs upp årligen. Arbetet med intern kontroll ska dokumenteras samt antas av nämnder och bolagsstyrelser.

5.4 Förvaltnings-/bolagschef

Förvaltnings-/bolagschef ansvarar för att se till att upprätthålla en god intern kontroll. Ansvaret innefattar även att informera nämnden/bolagsstyrelsen/revisionen löpande under året om internkontrollen.

5.5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i förvaltningen samt bolag är skyldiga att följa och säkerställa att internkontrollprocessen fungerar. Ansvaret innefattar även att löpande under året informera utskotten under kommunstyrelsen om internkontrollen. Vidare ska de verka för att organisationskulturen främjar en god intern kontroll.

5.6 Samtliga anställda

Samtliga anställda, såväl medarbetare som chefer, är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin yrkesutövning. Alla medarbetare ansvarar för att det egna arbetet leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot uppsatta mål. Eventuella brister och avvikelser ska skyndsamt rapporteras till överordnad för att åtgärder ska kunna vidtas och risker minimeras.

5.7 Samordnare för intern kontroll

Samordnare för intern kontroll har som uppgift att vara ett processtöd för utvecklingen och genomdrivandet av en god intern kontroll gällande läroprocess och utvärdering. Samordnaren ansvarar för att utveckla och upprätta Bromölla kommuns handbok för intern kontroll, samt att kommunicera den till berörda.

6. Uppföljning av intern kontroll

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska ske med utgångspunkt från antagen plan.

Rapportering ska ske skriftligt och följa det årshjul för intern kontroll som gäller för Bromölla kommun.
