



Reglemente för internkontroll

Årjängs kommun

Sammanfattning

Reglementet för internkontroll gäller för Årjängs kommun och kommunens helägda bolag.

Reglementet reglerar organisation och ansvar samt styrning och uppföljning av internkontrollen.

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser i kommunens helägda bolag upprätthåller en tillfredställande intern kontroll.

Innehåll

1	Syfte och definition	4
2	Organisation och ansvar	5
2.1	Kommunstyrelsen	5
2.2	Nämnder och bolagsstyrelser	5
2.3	Förvaltningschef.....	5
2.4	Verksamhetsansvariga chefer	5
2.5	Övriga anställda	6
3	Styrning och uppföljning	7
3.1	Internkontrollplan	7
3.2	Uppföljning av internkontrollplan.....	7

1 Syfte och definition

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser i kommunens helägda bolag upprätthåller en tillfredställande intern kontroll.

Med intern kontroll menas en process som utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- * Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- * Tillförlitlig och ändamålsenlig information om ekonomi och verksamhet
- * Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer m.m

Begreppet "rimlig grad av säkerhet" innebär en avvägning mellan kostnaden för kontrollen och nyttan med kontrollen vid utformning av rutiner.

Begreppet "ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet" innebär att ha kontroll över ekonomi, prestation och kvalitet.

Begreppet "tillförlitlig och ändamålsenlig information" innebär att ha tillgång till rättvisande räkenskaper samt relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

2 Organisation och ansvar

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll.

I detta ingår ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Kommunstyrelsen har även ansvar för att kommunövergripande regler och anvisningar upprättas, kommuniceras och revideras.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter årligen utvärdera kommunens samlade system för internkontroll, och om förbättringar behövs föreslå sådana.

2.2 Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har ansvaret för den interna kontrollen inom det egna ansvarsområdet.

Varje nämnd/bolagsstyrelse ska se till att arbetet organiseras så att en god intern kontroll upprätthålls samt att kommunövergripande regler och anvisningar följs.

Nämnder/bolagsstyrelser ska även se till att specifika anvisningar och rutiner upprättas vid behov.

Om allvarliga avvikelser upptäcks i internkontrollen ska detta omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

2.3 Förvaltningschef

Inom nämnd/styrelsens ansvarsområde är förvaltningschef eller motsvarande ansvarig för att leda arbetet med intern kontroll och se till att konkreta anvisningar och rutiner är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas.

Förvaltningschef eller motsvarande ska rapportera till nämnden/styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

Om allvarliga avvikelser upptäcks i internkontrollen ska detta omedelbart rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse.

2.4 Verksamhetsansvariga chefer

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler, rutiner och anvisningar samt informera övriga anställda om deras innebörd.

Om allvarliga avvikelser upptäcks i internkontrollen ska detta omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden/styrelsen utsett.

2.5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler, rutiner och anvisningar i sitt arbete.

Om avvikelser upptäcks i internkontrollen ska detta omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden/styrelsen utsett.

3 Styrning och uppföljning

3.1 Internkontrollplan

För att nämnder och styrelser ska kunna fullgöra sitt ansvar för den interna kontrollen krävs att en riskanalys genomförs där risker identifieras, analyseras och värderas utifrån sannolikhet att risken inträffar och vilken konsekvens det får om risken inträffar.

Utifrån denna riskanalys ska varje nämnd och styrelse årligen fatta beslut om en internkontrollplan med årets planerade granskningsaktiviteter.

Internkontrollplanen ska tillsammans med genomförd riskanalys överlämnas till kommunstyrelsen.

Kontrollplanen ska innehålla:

- Riskanalys
- Granskningsaktivitet
- Kontrollmetod
- Kontrollansvarig
- Tidpunkt för rapportering

3.2 Uppföljning av internkontrollplan

Nämnder och bolagsstyrelser ska senast i samband med årsredovisningens upprättande skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapporten ska vid behov eller vid allvarliga avvikelser även innehålla åtgärder eller förslag till åtgärder för att förbättra interna rutiner och processer i syfte att minimera framtida fel och avvikelser.

Om allvarliga avvikelser upptäcks i internkontrollen ska detta omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.