



# Reglemente för intern kontroll för Lysekils kommun

## 1 § Allmänt

Detta reglemente innehåller miniminivån för den interna kontrollen. Varje nämnd/styrelse skall antaga regler för den egna interna kontrollen samt utföra den egna interna kontrollen utifrån sina behov och förutsättningar.

## § 2 intern kontroll – syfte

Intern kontroll syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s de skall med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- En ändamålsenlig samt kostnadseffektiv verksamhet och organisation
- tillförlitlig ekonomisk rapportering och information om verksamheten
- säkerhet i system och rutiner
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, kommunala beslut och riktlinjer mm

Den interna kontrollen skall utformas med hänsyn tagen till väsentlighet och risk

### *Organisation av intern kontroll*

## 3 § 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 kommunen.

## 4 § Nämnderna

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 antas för den interna kontrollen

### Kommentar

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 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 fullmäktige 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.

### **5 § Förvaltningschefen**

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antagas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

#### Kommentar

Förvaltningschefen har det verkställande ansvaret för att regler och anvisningar inom intern kontroll blir utarbetade.

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

### **6 § Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationer är skyldiga att följa antagna reglementen, regler, anvisningar och policys 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 skall omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

#### Kommentar

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 skall kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats.

### ***Uppföljning av intern kontroll***

#### **7 § Nämndens skyldigheter**

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Förvaltningschefen ansvarar för att kommunövergripande rutiner efterlevs för respektive nämnd.

#### **8 § Uppföljning av intern kontroll**

Varje nämnd skall senast i december månad varje år antaga en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. I planen skall framgå:

- vad som skall granskas under året
- vilka reglementen, regler eller policys som berörs
- vem som är ansvarig för granskningen och
- när granskningen skall rapporteras till nämnden

**9 § Uppföljning av intern kontrollplan**

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

Kommentar

Rapporteringen bör ske skriftligt

**10 § Nämndens rapporteringsskyldighet**

Nämnden skall i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera under året konstaterade fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Rapportering skall samtidigt också ske till kommunens revisorer.

Kommentar

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. Styrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

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

**11 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

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

Kommentar

Styrelsen skall, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom styrelsens 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.