



HAGFORS  
KOMMUN

# **REGLEMENTE INTERN KONTROLL HAGFORS KOMMUN**

# Reglemente för intern kontroll

## § 1 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att styrelsen, nämnden och de kommunala bolagen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- *Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.* Innebärande bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställda mål.
- *Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.* Kommunstyrelsen, nämnden och de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till korrekt bokföring samt en relevant och rättvisande information om verksamheten.
- *Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner m.m.* Detta innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och policyer.

## Tillämpning

Begreppet *rimlig grad* av säkerhet innebär att styrelsen, nämnden och de kommunala bolagen vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd åtgärdsplan och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelse, nämnden och de kommunala bolagen samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning. Det innebär också säkerhet i system och rutiner, d.v.s. förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer, instruktioner m.m.* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

## § 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll. Kommunövergripande anvisningar ska upprättas.

## **Tillämpning**

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen 6 kap. 1 § och 3 § 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, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

## **§ 3 Nämnder**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden/bolagen ska se till att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

## **Tillämpning**

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen 6 kap. § 7. Hagfors kommun har sedan 1 januari 2012 har en ny politisk organisation som kallas för BUF organisation (Beredning Utan Facknämnder) vilket innebär att under kommunfullmäktige och kommunstyrelsen finns det endast utskott, förutom miljö- och byggnämnden som kvarstår som egen förvaltning. Således har kommunstyrelsen i Hagfors kommun det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. En god intern kontroll förutsätter dokumenterad ansvars- och befogenhetsfördelning samt dokumenterade rutinbeskrivningar. I detta ansvar ligger även att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas. Det skall finnas en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till.
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

## **§ 4 Förvaltningschef/Avdelningschef**

Inom varje verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/avdelningschef eller motsvarande för att tillämpningar följs. I detta ansvar ligger att upprätthålla en god intern kontroll.

## **Tillämpning**

Förvaltningschef/avdelningschef svarar för att minst en gång per år skriftligt rapportera till kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) för att ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden).

## **§ 5 Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna tillämpningar och anvisningar samt informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

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

## **§ 6 Övriga anställda**

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 kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) utsett.

### **Tillämpning §§ 5 och 6**

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Alla brister som hittas i internkontrollarbetet ska dokumenteras.

## **§ 7 Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) ska som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsanalys för sin verksamhet. Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

### **Tillämpning**

Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) ska inom sina organisationer tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. De ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras. Denna måste utformas utifrån en helhetssyn på den kommunala verksamheten.

Väsentlighet kan bl a uttryckas med de konsekvenser som uppstår vid ett fel och bedömas utifrån hur den drabbar intressenterna. Det kan ske med hjälp av nivåerna:

- Försumbar - Konsekvensen av ett fel är obetydligt för intressenterna.
- Lindrig - Konsekvensen av ett fel är litet för intressenterna.
- Kännbar - Konsekvensen av ett fel är ”besvärande” för intressenterna.
- Allvarlig - Konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa.

Risk kan uttryckas som sannolikhet för att ett fel uppstår. Bedömning sker i nivåerna:

- Osannolik - Risken är praktiskt taget obefintlig att fel uppstår.
- Mindre sannolik - Risken är liten att fel uppstår.
- Möjlig - Det finns en risk att fel uppstår.
- Sannolik - Det är mycket möjligt att fel uppstår.

Bedömning av väsentlighet och risk får vägas samman för olika verksamheter och på detta sätt kan en rimlig nivå hittas för kontrollen. Vid bedömning måste även hänsyn tas

till den egna kostnaden för den interna kontrollen. – se 1 §. För angivande av risker i kontrollplanen används följande beteckningar:

- Liten
- Måttlig
- Betydande
- Allvarlig

## **§ 8 Intern kontrollplan**

Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) ska varje år anta en internkontrollplan.

### **Tillämpning**

Internkontrollplan för kommande år ska upprättas och antas av kommunstyrelse/nämnden (miljö- och byggnämnden) senast under november månad. Förvaltningschef eller motsvarande utarbetar förslag till internkontrollplan. Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) ska ges tillfälle att ha synpunkter på förslaget, och kan framföra förslag på ytterligare kontrollmoment. Om kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) beslutar om sådana tillkommande kontrollmoment inarbetas dessa i kontrollplanen. Kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) kan kontrollera att fattade beslut genomförts, att det finns rutiner för mätning av resultat och effekter, och att verksamheten följer givna regler och rutiner för uppföljning, mätning och rapportering av resultat och effekter. Kommunstyrelsen har möjlighet att komplettera miljö- och byggnämndens plan med obligatoriska kontrollmoment.

Internkontrollplan ska minst innehålla:

- vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- till vem uppföljningen ska rapporteras.
- när rapportering ska ske.
- genomförd riskbedömning.

## **§ 9 Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.

### **Tillämpning**

Genomförd uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden) oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra verksamheten. Förvaltningschef eller motsvarande ansvarar för rapporteringen till kommunstyrelsen/nämnden (miljö- och byggnämnden).

## **§ 10 Nämndens rapportskyldighet**

Nämnden (miljö- och byggnämnden) ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen fastställer tidplan för rapporteringen. Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

## **§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

### **Tillämpning §§ 10 och 11**

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av uppföljningen av interkontrollarbetet rapporteras till kommunstyrelsen. Revisorerna granskar att den interna kontrollen är tillräcklig (kommunallagen kap. 9 § 9).

Kommunstyrelsen, eller den kommunstyrelsen utser, fastställer när rapport senast ska avlämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner.

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

### **Övergripande tillämpning**

Med nämnd avses miljö- och byggnämnden samt de kommunala bolagen Hagfors Energi AB och Hagforshem AB.