

Reglemente för intern kontroll

Antagen av:	Kommunfullmäktige 2019-11-26, § 100. KS 2019/162
Dokumentkategori:	Styrdokument
Dokumenttyp:	Reglemente



Innehållsförteckning

Organisation av intern kontroll.....	2
Kommunstyrelse.....	2
Nämnd.....	2
Produktionschef.....	2
Verksamhetsansvarig.....	2
Uppföljning av intern kontroll.....	3
Nämndens skyldigheter.....	3
Internkontrollplan.....	3
Uppföljning av internkontrollplan.....	3
Nämndens rapporteringsskyldighet.....	3
Kommunstyrelsens skyldighet.....	4

Organisation av intern kontroll

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen. Riktlinjer mot mutor och oegentligheter för Trosa kommunkoncern ska vara en ledstjärna i varje internkontrollplan. Kommunstyrelsen anger kontrollpunkter med * som ska ingå i varje nämnds internkontrollplan.

Nämnd

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

I detta ansvar ligger, att med utgångspunkt från den övergripande interna kontrollorganisationen, utforma en egen organisation, anpassad till respektive nämnd.

Riktlinjer mot mutor och oegentligheter för Trosa kommunkoncern ska vara en ledstjärna i varje nämnds internkontrollplan. Internkontrollplanen ska utformas enligt kommungemensam mall och föregås av en riskanalys. Riskanalys och internkontrollplan ska beslutas av nämnd senast i samband med att föregående års bokslut hanteras. Det är också vid det sammanträdet som nämnden senast ska få en rapport över föregående års internkontroll.

Produktionschef

Produktionschefen har det verkställande ansvaret för att arbeta fram regler och anvisningar om intern kontroll. Produktionschefen kan uppdra till andra inom organisationen att konkret utforma förslag till regler och anvisningar. Vissa kommungemensamma kontroller ska utföras av varje enhetschef. Produktionschef ansvarar för att respektive chef informeras om sitt ansvar för intern kontroll.

Produktionschefen ansvarar för att varje anställd inom verksamheterna följer Riktlinjer mot mutor och oegentligheter för Trosa kommunkoncern.

Produktionschefen har skyldighet att löpande rapportera till nämnd om arbetet och om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvarig

Verksamhetsansvarig chef ansvarar för att arbetet inom sitt verksamhetsområde sker enligt regler och anvisningar för intern kontroll.

Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera misstänkta oegentligheter/misskötsel i arbete till närmast närmaste chef och/eller produktionschef eller personalchef i enlighet med Riktlinjer mot mutor och oegentligheter för Trosa kommunkoncern. Syftet med rapporteringssystemet är att

man inom förvaltningen, omgående ska få signaler om de fel och brister som förekommer och direkt kunna vidta åtgärder. Möjlighet finns även att rapportera anonymt.

Uppföljning av intern kontroll

Nämndens skyldigheter

Det interna kontrollsystemet behöver kontinuerligt förändras i takt med förändringar i organisation och verksamhet.

Uppföljning av internkontrollen kan ske av personal som nämnden utser, inom den egna organisationen, eller genom att ta hjälp från någon annan förvaltning. Nämnden kan också besluta att dessa tjänster ska köpas.

Internkontrollplan

Inför varje verksamhetsår ska nämnden besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden ska väljas ut, med utgångspunkt från en bedömning av sannolikhet och konsekvens. Riskanalysen ska utformas enligt kommungemensam mall. Sannolikhet och konsekvens ska värderas 1-5 där 5 är den högsta sannolikheten/konsekvensen. Värdet för sannolikhet ska multipliceras med konsekvensen för att få fram ett riskvärde. Riskvärden 8 och högre ska tas med i nämndens internkontrollplan.

Av internkontrollplanen ska framgå:

- bedömd risk
- ansvarig för kontrollen
- vad som ska kontrolleras
- hur kontrollen ska ske
- hur ofta kontrollen ska ske
- till vem resultatet ska rapporteras

Uppföljning av internkontrollplan

Uppföljningen ska ske i enlighet med den antagna planen.

Resultatet av uppföljningen ska rapporteras till nämnden senast i samband med att nämnden tar beslut om föregående års bokslut.

Nämndens rapporteringsskyldighet

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

Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Information om den interna kontrollen ska även inhämtas från de kommunala bolagen.

Det är viktigt att denna samlade utvärdering leder till att åtgärder vidtas för förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.