



# Reglemente för intern kontroll

## Innehållsförteckning

1	Organisation av intern kontroll.....	3
1 §	Kommunstyrelsen .....	3
2 §	Nämnderna .....	3
3 §	Förvaltningschefen .....	3
4 §	Verksamhetsansvariga .....	3
2	Uppföljning av intern kontroll.....	4
5 §	Nämndens skyldigheter .....	4
6 §	Intern kontroll .....	4
7 §	Uppföljning av intern kontrollplan .....	4
8 §	Nämndens rapporteringsskyldighet.....	5
9 §	Kommunstyrelsens skyldigheter.....	5

**Beslutat av:** Kommunfullmäktige  
**Datum:** 17 december 1996, § 181  
**Dokumentet gäller för:** Samtliga nämnder



## 1 Organisation av intern kontroll

### 1 § Kommunstyrelsen

Styrelsen 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 staden.

#### *Kommentar*

*Det är viktigt att kommunstyrelsens övergripande ansvar att verka för en god intern kontroll fastläggs. Omfattningen av intern kontroll ska bedömas utifrån risk och väsentlighet. Kommunstyrelsen har ansvaret för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.*

*En annan viktig uppgift är att formulera förvaltningsövergripande anvisningar kring intern kontroll exempelvis i frågor om attest, uppföljning, lönerapportering med mera.*

### 2 § 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 6:6 och 12:1. 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. Dessa regler och anvisningar ska **dokumenteras** och **antas** av nämnden.*

### 3 § Förvaltningschefen

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

### 4 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar 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 ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

*Kommentar*

*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 närmaste överordnad som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är givetvis att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.*

## **2 Uppföljning av intern kontroll**

### **5 § Nämndens skyldigheter**

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

*Kommentar*

*För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Detta förutsätter att nämnden själv handhar uppföljningen eller att nämnden beslutar att någon/några anställda ska biträda nämnden i detta arbete.*

*Det kan ibland vara en fördel om någon utanför nämndens organisation biträder med uppföljningen. Exempelvis kan nämnden köpa denna tjänst från stadsledningsförvaltningens avdelning för ekonomi och styrning eller personal inom annan nämnd, alternativt externt.*

### **6 § Intern kontroll**

Nämnd ska anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

*Kommentar*

*Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Hur omfattande denna plan ska vara måste givetvis diskuteras med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts.*

### **7 § Uppföljning av intern kontrollplan**

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



*Kommentar*

*Rapporteringen ska ske skriftligt.*

## **8 § Nämndens rapporteringsskyldighet**

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

Rapportering ska samtidigt också ske till stadens revisorer.

*Kommentar*

*Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen också rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över stadens totala interna kontrollsystem.*

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

## **9 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera stadens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i stadens bolag.

*Kommentar*

*Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom kommunstyrelsens verksamhetsområde, utvärdera stadens samlade system för intern kontroll. I egenskap av ägare är det naturligt att information inhämtas om hur de interna kontrollsystemen fungerar i de kommunala bolagen. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.*

*Stadens revisorer bör här, liksom vid liknande diskussioner ute i nämnderna, vara lämpliga samtalspartners. Det kan även vara lämpligt att inrätta en särskild controllerfunktion under kommunstyrelsen för att bland annat arbeta med interna kontrollfrågor.*

