

Internkontrollreglemente



Diarienummer	Senast uppdaterad	Beslutsinstans	Ansvarig processägare
KS 2019/0328	20xx-xx-xx	Kommunfullmäktige	Ekonomichef

Dokumentets syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att kommunens mål för internkontroll uppnås.

Dokumentet gäller för

Samtliga nämnder och anställda i Danderyds kommun.

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
§ 1 Syfte.....	3
§ 2 Kommunstyrelsen.....	3
§ 3 Nämnder.....	3
§ 4 Förvaltningschef eller motsvarande.....	3
§ 5 Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning.....	4
§ 8 Anställda.....	4
§ 9 Allmänt.....	4
§ 10 Intern kontrollplan.....	5
§ 11 Uppföljning av intern kontrollplan.....	5
§ 12 Nämndens rapportskyldighet.....	5
§ 13 Kommunstyrelsens skyldighet.....	5

§ 1 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas. Kommunstyrelsen ansvarar för att organisationen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

§ 3 Nämnder

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. I detta ingår att se till att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Nämndspecifika regler antages för den interna kontrollen
- Internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser
- Förvaltningsövergripande riktlinjer och regler följs

§ 4 Förvaltningschef eller motsvarande

Förvaltningschef har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att förvaltningschef eller motsvarande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Om verksamhetsspecifika regler behövs antas dessa av respektive nämnd.

Förvaltningschef eller motsvarande är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd. Det är förvaltningschefens eller motsvarande ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder. Förvaltningschef eller motsvarande kan uppdra till någon/några inom organisationen att konkret utforma förslag till regler och anvisningar.

§ 5 Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning

Övriga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Cheferna ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till förvaltningschef eller ekonomichefen. Syftet med detta är att man inom verksamhetsområdet omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

§ 8 Anställda

Alla anställda har en skyldighet att följa antagna regler och anvisningar i sitt arbete. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnade. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till förvaltningschef eller motsvarande. I de fall bristerna berör avdelningschef eller motsvarande ska bristern rapporteras till ekonomichefen eller redovisningschefen.

§ 9 Allmänt

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

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 ska biträda nämnden i detta arbete. Nämnden kan också besluta att dessa tjänster ska köpas utifrån.

För att få en så objektiv bedömning kan nämnden med fördel byta tjänster eller uppdra åt någon anställd eller enhet inom någon annan nämnd utföra uppföljningen.

§ 10 Intern kontrollplan

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Inför varje verksamhetsår ska nämnden besluta om en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. Kommunstyrelsen kan med stöd av §2 i detta reglemente ange minimikrav på vad planen ska innehålla.

§ 11 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, skriftligen rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen.

§ 12 Nämndens rapportskyldighet

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

§ 13 Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.

