



Intern kontroll

Regler

Diarienummer: 2015/342 049
Fastställt den: 2015-09-28 § 125
Fastställt av: Kommunfullmäktige
För revidering ansvarar: Kommunfullmäktige
För uppföljning ansvarar: Kommunfullmäktige
Dokumentet gäller för: Alla nämnder
Giltighetsperiod: Tillsvidare
Ersätter: Kommunfullmäktige 2013-02-25 § 21
Kommunal författningssamling: G 14

Regler för intern kontroll i Hässleholms kommun

Dessa regler ersätter tidigare antagna regler av kommunfullmäktige den 25 februari 2013, § 21.

§ 1 Syfte och mål

Med intern kontroll menas de insatser som görs för att säkerställa att planering, genomförande, rapportering, uppföljning och utvärdering i hela den kommunala organisationen fungerar tillfredsställande. Fokus ligger på verksamhetens resultat och syftet är att säkerställa att de övergripande målen uppfylls samt att de system som används i verksamheten fungerar tillförlitligt. En god intern kontroll förutsätter att politisk ledning, chefer och övriga anställda samverkar.

Styrelser och nämnder ska, genom den interna kontrollen med rimlig grad av säkerhet, säkerställa att följande mål uppnås:

- verksamhetens prestationer och kvalitet ska uppfylla de mål som fastställts
- verksamheten ska bedrivas på ett kostnadseffektivt sätt
- politiker och personal ska skyddas från oberättigade misstankar
- fattade beslut ska verkställas och följas upp
- kommunens räkenskaper ska vara rättvisande
- kommunens tillgångar ska tryggas och förluster minimeras
- lagar, förordningar, föreskrifter och avtal ska efterlevas

§ 2 Styrelsen

Kommunstyrelsen har ansvar för att regler för den interna kontrollen upprättas och uppdateras. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas granskningsrapporter och utförd intern kontroll av egen verksamhet utvärdera kommunens samlade arbete med interna kontroll och göra förändringar i de fall sådana behövs. Utvärderingen ska göras senast i samband med upprättande av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen ska bedriva intern kontroll av eget verksamhetsområde på samma sätt som gäller för nämnderna enligt § 3.

§ 3 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Varje nämnd ska årligen godkänna en intern kontrollplan samt en granskningsrapport med resultatet av det senaste årets interna kontroll.

Risk- och väsentlighetsanalys

En risk- och väsentlighetsanalys ska göras över de huvudsakliga arbetsmoment som finns under respektive nämnds ansvar. Analysen ska årligen uppdateras och ligga till grund för vilka moment som tas med i den interna kontrollplanen. En motivering ska finnas med i analysen till varför de olika arbetsmomenten lyfts in eller inte lyfts in i den interna kontrollplanen. Framtagen mall för risk- och väsentlighetsanalys ska användas. Risk- och väsentlighetsanalysen ska lämnas till ekonomiavdelningen samtidigt som den interna kontrollplanen lämnas.

Intern kontrollplan

Den interna kontrollplanen ska utformas utifrån dessa regler, en risk- och väsentlighetsanalys, gemensamma kontrollmoment och rekommendationer från kommunstyrelsens bedömning samt verksamhetens behov av granskning. Till de kontrollmoment som finns med i den interna kontrollplanen ska det finnas aktuella rutinbeskrivningar. Kontrollmomenten bör varieras från år till år om inga felaktigheter konstateras. Nämndens interna kontrollplan ska omfatta perioden januari till december. Framtagen mall för intern kontrollplan ska användas. Planen samt nämndens protokoll ska överlämnas till ekonomiavdelningen senast i samband med inlämnandet av verksamhetsberättelsen. Av planen ska framgå:

- Rutin/policy/system, dvs vilka regler, policys och så vidare som ligger till grund för granskningen
- Kontrollmoment, dvs vad som ska granskas
- Metod, dvs hur granskningen kommer att göras
- Frekvens, dvs hur ofta granskningen kommer att göras
- Ansvar, dvs vem som är ansvarig för att granskningen blir gjord
- Rapportering, dvs till vem den utförda granskningen ska rapporteras
- Risk, dvs hur stor risken är att fel ska uppstå
- Väsentlighet, dvs hur konsekvensen blir om fel uppstår

Granskningsrapport

Nämndens granskningsrapport samt nämndens protokoll ska lämnas till kommunstyrelsen (ekonomiavdelningen) senast i samband med inlämnandet av verksamhetsberättelsen. Rapporten ska samtidigt lämnas till kommunens revisorer. Ordningen på kontrollmomenten i granskningsrapporten ska följa ordningen i den beslutade interna kontrollplanen. Framtagen mall för granskningsrapporten ska användas. Rapporten ska innehålla:

- En sammanfattning av nämndens interna kontrollarbete
- Vilken rutin/policy/system det avser
- Kontrollmomentet
- Beskrivning av hur utförandet av respektive kontrollmoment har gått till
- Resultat av respektive kontrollmoment
- Åtgärder som nämnden avser att vidta och tidplan för åtgärd. Det ska framgå om respektive kontrollmoment ska med i nästa års interna kontrollplan eller inte. Bristfälliga moment ska tas med i nästa års interna kontrollplan. Om nämnden inte anser att ett bristfälligt moment behöver med i nästa års interna kontrollplan ska detta motiveras.

§ 4 Förvaltningscheferna

Förvaltningscheferna ska leda arbetet med intern kontroll och ansvara för att en risk- och väsentlighetsanalys, intern kontrollplan och granskningsrapport tas fram inom styrelsens och respektive nämnds verksamhetsområde. Förvaltningschefen är också ansvarig för att rutinbeskrivningar utarbetas, det vill säga beskrivning av hur arbetsuppgifter ska utföras. Förvaltningschefen ansvarar för att övriga anställda informeras om innebörden av reglerna för den interna kontrollen. Förvaltningschefen är skyldig att rapportera väsentliga brister till nämnden.

§ 5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler för intern kontroll och rutinbeskrivningar samt att informera vidare till övriga anställda om dess innebörd. Vidare är de skyldiga att se till att anställda har möjlighet att arbeta mot uppställda mål och använder arbetsmetoder som bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

§ 6 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler för intern kontroll och rutinbeskrivningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.