



Reglemente och handledning för intern kontroll i Leksands kommun

Antagen av kommunfullmäktige 2018-10-16, § 11

Syfte

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnder och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. (KL 6 kap 1§)

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten genom tillräcklig intern kontroll samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. (KL 6 kap 7§)

Beskrivning av intern kontroll

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås inom följande område:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera

Intern kontroll handlar om att utgå från vilka mål som ska uppnås med verksamheten, därefter sker en bedömning och hantering av de risker som finns för att målen inte uppnås. Det övergripande ansvaret för att detta sker ligger på förvaltningschef.

Varför är intern kontroll viktigt?

- Ökad effektivitet
- Färre överraskningar
- Kvalitetssäkring

- Ordning och reda
- Struktur

Inom intern kontrollen brukar man prata om olika mognadsgrader hos en verksamhet.

Mognadsgraden kan beskrivas i sex nivåer:

1. Reglemente och tillämpningsanvisningar på plats
2. Plan och årlig uppföljning genomförs
3. Genomtänkta kontrollmoment
4. Integrerad del av arbetet
5. Rapportering av avvikelser sker löpande under året
6. Politiken ”äger” den interna kontrollen

Leksands kommun har länge arbetat med intern kontroll på nivå ett och två. Leksand har sedan länge ett antaget reglemente och tillämpningsanvisningar, det har funnits en årlig plan och viss uppföljning har gjorts – dock med kraftig variation bland de olika sektorerna.

Sedan några år tillbaka finns det nu ett utvecklat och omfattande kvalitetsarbete kring kommunfullmäktiges beslutade mål. Varje år sammanställs en förvaltningsplan, sektorsplan och avdelningsplaner.

Arbetet med dessa planer utvecklas kontinuerligt och utvecklingen av indikatorer för fullmäktiges mål tas fram i samverkan med politiken.

Att då ha ett separat dokumentationssystem för den interna kontrollen skapar ett extramoment och otydlighet. Den interna kontrollens största mål är ju just att kunna redovisa för den politiska ledningen hur arbetet med kommunfullmäktiges mål fortskrider, att hålla den politiska ledningen informerad. Samt vilka risker som föreligger för att målet inte ska kunna uppnås – något som hanteras väl via sektorsplanernas indikatorer.

Kombinationen av rapporteringar av förvaltningsplan, sektorsplan, avdelningsplaner, ekonomiska rapporter i utskott samt kommunstyrelsen ger goda möjligheter till att uppnå en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig rapportering och information om verksamheten efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter samt god kontroll kring måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges antagna mål.

Organisation av intern kontroll

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll, utfärda förvaltningsövergripande tillämpningsföreskrifter samt lämna råd och anvisningar för att den interna kontrollen ska fungera på ett fullgott sätt. I detta ligger ett förvaltningsövergripande ansvar att tillse att den interna kontrollen är en integrerad del av verksamheten.

Utskott/nämnd

Varje utskott nämnd svarar för sin del av den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt att det finns erforderliga regler och anvisningar för den interna kontrollen. Sektorsplanernas redovisning av den interna kontrollen kan komma att behöva se olika ut beroende på tillämpligt lagrum och dess krav på redovisning.

Förvaltningschef (kommundirektör)

Kommundirektören ansvarar för att en god intern kontroll upprätthålls inom hela kommunförvaltningen. Denne ansvarar även för att ett enhetligt arbetssätt tillämpas. Kommundirektör ansvarar för och äger dokumentet ”förvaltningsplan”.

Sektorschef

Sektorschef ansvarar för och äger sina respektive sektorsplaner med tillhörande intern kontroll.

Verksamhetsansvariga

Verksamhetsansvarig ansvarar för och äger sina respektive avdelningsplaner med tillhörande intern kontroll.

Övriga anställda

Följa regler och anvisningar om intern kontroll i sin arbetsutövning
Omedelbart rapportera brister till närmaste chef.

Dokumentation för att uppfylla kravet på intern kontroll:

Förvaltningsplan – ägs av kommundirektör

Sektorsplan- ägs av sektorschef

Avdelningsplan- ägs av avdelningschef

Månadsvis ekonomisk rapport (i förekommande fall)

Delårsbokslut

Årsbokslut

Årsredovisning

Vid förekommande fall: avvikelserapport till utskott/kommunstyrelsen

Årshjul förvaltningsplan, sektorsplaner och intern kontroll

Avvikelse från förväntat resultat i fullmäktiges mål och indikatorer redovisas för utskott och kommunstyrelse så snart som möjligt.

Lägesredovisning sker tre gånger per år. Redovisning görs efter mars månad, i samband med delårsbokslutet och efter december.

Styrning och uppföljning av intern kontroll

Utskott/nämnd har ansvar att inom sitt respektive verksamhetsområde:

- Löpande utvärdera och följa upp det interna kontrollsystemet via sektorsplaner.
- Utvärdera och följa upp gjorda riskbedömningar
- Ta del av och utvärdera resultatet av granskningen av den interna kontrollen.
- Rapportera resultatet till Kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har ansvar att:

- Utvärdera det samlade systemet för internkontroll med utgångspunkt från utskott/nämnds rapport samt kvalitetsgruppens rapporter.
- Vid behov föreslå förbättringar
- Hålla sig informerad om den interna kontrollen i bolagen.
- Lämna rapport till kommunfullmäktige samt kommunens revisorer i samband med upprättande av årsredovisning som en del av underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.
- Redovisa resultatet av genomförd tillsyn och i förekommande fall åtgärder för förbättringar.