

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL/"kvalitetssäkring" FÖR OSBY KOMMUN

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 kommunen.

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.

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 antages för den interna kontrollen.

Kommentar

*Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges KL 6:7 och 9:7. 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 skall **dokumenteras och antagas** 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 skall antagas 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 organisationer 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 skall omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

Kommentar

De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med 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 den 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 skall kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

Uppföljning av intern kontroll

5 § Nämndernas skyldigheter

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

Kommentar

För att det interna kontrollsystemet skall 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 ekonomiavdelningen eller personal inom annan nämnd, alternativt externt.

6 § Intern kontroll

Nämnd skall antaga 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 skall 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 skall, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden.

Kommentar

Rapporteringen skall ske skriftligt.

8 § Nämndens rapporteringsskyldighet

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

Rapportering skall samtidigt också ske till kommunens 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 styrelsen. Kommunstyrelsen har sedan att ta med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

Kommunens revisorer skall 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 skall, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Kommentar

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

Kommunens revisorer bör här, liksom vid liknande diskussioner ute i nämnderna, vara lämpliga samtalspartners. Det kan även vara lämpligt att inrätta en särskild controllerfunktion under styrelsen för att bli arbetat med interna kontrollfrågor.