

# Reglemente för intern kontroll



2019-12-09

## Dokumentinformation

Fastställt av: Kommunfullmäktige

Fastställt, datum: 2019-12-09

Dokumentsansvarig: Kommundirektör

Ansvarig för revidering: Chef för Utveckling & kommunikation

Gäller för: Lidköpings kommun och i tillämpliga fall även av kommunen ägda bolag

Gäller till, datum: Gäller tillsvidare, revideras vid behov.

# Innehållsförteckning

Reglemente för intern kontroll .....	4
Syfte .....	4
Lagstiftning.....	4
Ansvar för uppföljning och kontroll .....	4
Kommunstyrelsens uppsiktsplikt .....	5
Intern kontroll .....	5
Riskanalys.....	5
Internkontrollplan.....	6
Genomföra intern kontroll.....	6
Rapportera resultatet .....	6

# Reglemente för intern kontroll

## Syfte

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll bidrar till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen. Intern kontroll handlar sammantaget om att bygga och stödja trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är en del av ledningssystemet.

## Lagstiftning

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt framgår av Kommunallagen (SFS 2017:725) 6 kap 1 §. Uppsiktsplikten gäller kommunens nämnder men även kommunalförbund, avtalssamverkan enligt 9 kap och juridiska personer enligt 10 kap.

Intern kontroll styrs av 6 kap 6 §. Där står:

*”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 bestämmelser i lag eller annan författning som gäller verksamheten.*

*De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.*

*Det samma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap 1 § har lämnats över till någon annan.”*

I 9 kap 2 § i kommunallagen framgår vad som gäller för kommunalförbund och i 9 kap 37 § när kommunen ingått avtalssamverkan.

I 10 kap 2-4 §§ framgår vad som gäller för hel- eller delägda kommunala bolag och i 6 § det som gäller stiftelser och föreningar där kommunen har hela eller delat ansvar.

## Ansvar för uppföljning och kontroll

I kommunallagen fördelas ansvaret för kommunens uppföljning och kontroll på revisorerna, kommunstyrelsen och nämnderna/styrelserna.

Revisorerna ska pröva den interna kontrollen inom varje nämnd/styrelse om den är tillräcklig med utgångspunkt från nämndens/styrelsens ansvar för sin verksamhet.

Nämnderna har ansvaret för den interna kontrollen inom sin verksamhet.

Styrelserna i kommunalförbund, helägda kommunala bolag och helägda stiftelser har ansvaret för den interna kontrollen inom sin verksamhet.

För delägda bolag ska kommunfullmäktige i samband med bildandet av bolaget ta ställning till i vilken omfattning detta gäller för bolaget.

# Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen i kommunen. Kommunstyrelsen har utöver sin egen interna kontroll även uppsiktsplikt över verksamheten i de övriga nämnderna, i gemensamma nämnder, i de kommunalförbund där kommunen är medlem, i de hel- eller delägda kommunala bolagen, i de hel- eller delägda ägda stiftelserna, de föreningar där kommunen delar ansvar med andra samt där kommunen ingår i avtalssamverkan.

## Intern kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för intern kontroll men det praktiska genomförandet görs av förvaltningen.

Intern kontroll består av följande delar.

1. Riskanalys
2. Ta fram förslag till intern kontrollplan
3. Internkontrollplan antas i nämnden/styrelsen
4. Genomföra intern kontroll
5. Rapportera till nämnden/styrelsen
6. Rapportera till kommunstyrelsen

## Riskanalys

I kommunstyrelsen genomförs vid sista sammanträdet innan sommaren en dialog kring vilka risker som ledamöterna ser som viktiga att belysa i det fortsatta arbetet. Inom kommunstyrelsens verksamheter genomförs därefter i juni-augusti en övergripande riskanalys för att identifiera väsentliga kommunövergripande risker vilka sedan delges nämnder/styrelser. Denna riskanalys genomförs av ledningsgruppen för kommunstyrelsens verksamheter tillsammans med kommunstyrelsens presidium.

De kommunövergripande riskerna väsentlighetsbedöms i respektive nämnd/styrelse och kompletteras med nämndens/styrelsens egna risker. Nämndernas/styrelsernas riskanalyser ska genomföras oktober-november samma år.

Till riskanalysen i nämnder/styrelser ska förvaltningens/bolagets ledning, sakkunniga inom viktiga områden samt nämndens/styrelsens presidium bjudas in.

### Identifiera riskerna

Riskanalysen ska först identifiera de externa hot och/eller interna sårbarheter som utgör risker som kan hindra kommunen/nämnden/styrelsen från att fullgöra sina uppgifter.

Vilka hot och sårbarheter riskerar att påverka förmågan att:

- uppfylla de antagna målen?
- driva verksamhetens processer ändamålsenligt och effektivt?
- driva verksamheten med god ekonomisk hushållning?

- följa lagar, tagna beslut och interna policyer och riktlinjer?
- rapportera och följa upp verksamheten på ett rättvisande sätt?

För de verksamheter som enligt andra lagar och förordningar har krav på riskanalyser, avvikelserapportering och egenkontroll kan även dessa ingå som ett underlag till eller vara en del av intern kontroll.

### **Värdera riskerna**

Bedöm sannolikheten och konsekvenserna för dessa risker.

### **Hantera riskerna**

Risker kan hanteras på olika sätt. De risker som ska tas med i intern kontrollplan är de som nämnden/styrelsen bedömts som mest väsentliga att kontrollera under året. Kostnaden för att genomföra kontrollen bör ställas i relation till risken.

Risikanalysen ska dokumenteras.

## **Internkontrollplan**

De risker som bedömts som väsentliga att kontrollera och följa upp förs in i nämndens/styrelsens internkontrollplan.

Internkontrollplan ska dokumenteras och antas i nämnden/styrelsen senast i februari.

## **Genomföra intern kontroll**

Kontroller och uppföljningar planeras, genomförs och dokumenteras under verksamhetsåret i enlighet med internkontrollplan.

Allvarliga brister som upptäcks under året hanteras och rapporteras direkt till nämnden. Internkontrollplan revideras inte under året.

## **Rapportera resultatet**

Resultatet från intern kontroll ska rapporteras skriftligt till respektive nämnd/styrelse samt till kommunstyrelsen. Rapporteringen till nämnden/styrelsen ska ske senast i februari året efter det gångna verksamhetsåret.

Rapporten utgör ett underlag till nästa års internkontrollplan.

Rapporten ska även ingå som en del av underlaget till ledningens förbättringsmöte.

Rapporten och nämndens/styrelsens bedömning av resultatet ingår som en del i underlaget till nämndens/styrelsens verksamhetsrapport och kvalitetsrapport. Resultat från intern kontroll kan även tas upp i kommunens årsredovisning för verksamhetsåret om det är en händelse av väsentlig betydelse.