
Reglemente för intern kontroll Robertsfors kommun

Antaget av kommunfullmäktige 2016-----

Bakgrund

Kommunstyrelsen har inom ramen för sitt samordningsansvar och sin uppsiktsplikt det övergripande ansvaret att se till att en god intern kontroll upprätthålls i Robertsfors kommun. I fullmäktiges reglemente för internkontroll (Dnr 9016/224.109) fastställs att kommunstyrelsen som en del i ansvaret för kontinuerlig uppföljning och utvärdering av det interna kontrollsystemet ska se till att övergripande riktlinjer för intern kontroll utfärdas och att dessa riktlinjer följs.

Detta reglemente kompletteras av *Riktlinjer för intern kontroll*, vilka reglerar styrelsernas, nämnders och utskotts ansvar för intern kontroll samt på vilket sätt uppföljning av den interna kontrollen ska ske.

Syfte

Syftet med dokumentet är att:

- Tydliggöra ansvar och roller för arbetet med intern kontroll
- Redovisa på vilket sätt rapportering och uppföljning av den interna kontrollen ska genomföras

Definition av intern kontroll

Intern kontroll handlar om ordning och reda och att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig
- att lagar, regler och kommunfullmäktiges policys, mål och riktlinjer följs

Lagar och krav

Enligt kommunallagen (1990:900) 6 kap 1 § ska styrelsen "leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuellt gemensamma nämnders verksamhet". Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana företag som avses i 3 kap 17 och 18 § och sådana kommunalförbund som kommunen eller landstinget är medlem i. Reglementet omfattar därför även verksamhetsstiftelsen RoBo inom Robertsfors kommun.

Vidare anges i 6 kap 7 § i kommunallagen att "Nämnderna (styrelsen anses här vara nämnd) skall 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 skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av 3 kap. 16 § har lämnats över till någon annan. Lag (1999:621)"

Ansvar och befogenheter

Kommunstyrelsens övergripande ansvar

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens angelägenheter och har det övergripande ansvaret för att se till att en god intern kontroll upprätthålls i Robertsfors kommun.

Ansvar innebär att:

- utforma kommunövergripande riktlinjer för tillämpning av kommunfullmäktiges direktiv för intern kontroll
- löpande eller minst två gånger per år informera fullmäktige om styrelsens (inkluderat utskottens) och nämndernas internkontrollarbete
- utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förändringar behövs, besluta om sådana.
- vid behov föreslå kommunfullmäktige nödvändiga uppdateringar av direktiv för intern kontroll

Nämnderna/övriga styrelser inklusive kommunstyrelsen som driftsnämnd

Nämnd/styrelse med stöd från utskotten har det yttersta ansvaret att säkerställa en god intern kontroll inom respektive verksamhet. Ansvar innebär att:

- anta anpassade riktlinjer för den egna interna kontrollens organisation och funktion inom nämndens/styrelsens verksamhet
- anta en årlig plan för intern kontroll
- styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom styrelsens/nämndens verksamhet

Genomförande

Plan för intern kontroll

Nämnden/styrelsen ska varje år anta en särskild plan för intern kontroll.

Planen ska innehålla:

- Riskbedömning på nämnds-/styrelsenivå med hänvisning till sektorsnivå
- Kontrollaktiviteter
- Former för uppföljning/rapportering av kontrollaktiviteter i nämnden/styrelsen

Uppföljning

Nämnden/styrelsen inkl utskotten

Nämnden/styrelsen/utskottet ska löpande eller minst två gånger per år i samband med del- och årsrapport rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen.

Det görs genom en rapport. Rapporten ska innehålla:

- omfattning av utförd uppföljning i nämnd/styrelsen/utskotten
- utfall av uppföljning i nämnderna/styrelsen/utskotten vidtagna åtgärder i nämnderna/styrelsen/utskotten med anledning av uppföljning
- förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensamma riktlinjer för intern kontroll

Kommunstyrelsen ska löpande eller minst en gång per år informera fullmäktige om styrelsens och nämndernas internkontrollarbete.

Historik

Detta reglemente är helt nytt för kommunen och ersätter inga tidigare reglementen, styrdokument eller övrig reglering.