



Antagen av Kommunfullmäktige 2019-12-16, §288

Reglemente för internkontroll i Norrtälje kommun

Detta reglemente ersätter "Reglemente för internkontroll av ekonomi och verksamhet", som fastställdes av kommunfullmäktige 2001-02-19, § 52.

1. Syfte med ett reglemente för internkontroll

Begreppet uttrycker just vad det handlar om – den egna interna inifrån-kontrollen, till skillnad från extern kontroll som kan utövas av exempelvis tillsynsmyndigheter och revision.

En bra internkontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Intern kontroll bygger också in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet. En god intern kontroll skall således bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säkert med invånarnas bästa för ögonen.

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ingår i styrningen och är del av ledningssystemet. Intern kontroll är alltså ett förlopp eller flöde av strukturer och aktiviteter som tillsammans ska leda till det avsedda syftet. Den består av flera delar – främst en robust organisation, riskanalyser som riktar arbetet, planerade åtgärder och kontroller samt uppföljning. Internkontrollen ska vara en integrerad del i det vardagliga arbetet och en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i verksamheten.

Detta reglemente syftar till att säkerställa att nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att de regler och riktlinjer som finns följs
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

Följande moment är obligatoriska för att säkerställa att internkontrollen ska ge kontroll och styrning: väsentlighet- och riskanalys, kontrollåtgärder (internkontrollplan), uppföljning och dokumentation (internkontrollrapport).

Titel: Reglemente för internkontroll

Diarienummer: KS 2019-1911

Styrdokumentet beslutades av: Kommunfullmäktige

Datum för beslut: 2019-12-16

Senaste datum för översyn: 3 år efter beslut

Ansvar för att översyn sker: Ekonomidirektör



2. Ansvarsfördelningen

Förtroendevalda har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig. Men inte i detaljkunskap om enskilda ärenden, rutiner och metoder, utan för att det finns tillräckliga fungerande rutiner för intern kontroll.

a. Kommunfullmäktige

Det är ytterst kommunfullmäktige som ger uppdrag och ansvar till styrelser och nämnder. Kommunfullmäktige förväntar sig en återkoppling för att kunna följa upp och eventuellt omprioritera, ta nya initiativ och slutligen också utkräva ansvar från styrelse, nämnder och enskilda förtroendevalda. I den årliga ansvarsprövningen är bedömningen av den interna kontrollen en viktig del.

b. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har som uppdrag att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över de andra nämnderna. I detta ansvar ingår att organisera en effektiv internkontroll inom kommunen och ta fram övergripande regler och anvisningar inom ramen för styrprocessen, som ligger till grund för arbetet med internkontroll i kommunkoncernen.

Kommunstyrelsen ska med uppmärksamhet följa de frågor som kan inverka på utvecklingen och ekonomisk ställning. De ska ta initiativ, begära upplysningar och yttranden samt göra de framställningar som behövs. Detta ger sammantaget styrelsen ett övergripande ansvar att se till att de övriga nämnderna arbetar med sin interna kontroll på ett tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen och kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON). Kommunstyrelsen ska om utvärdering av interna kontrollen föranleder det, se till att förbättringar och åtgärder genomförs. Kommunstyrelsen rapporterar resultatet av internkontrollrapportering till revisorerna.

c. Nämnderna, bolagsstyrelserna och direktionen

Nämnderna, bolagsstyrelserna och direktionen för KSON har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Deras ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

Den enskilda nämnden, bolagsstyrelsen och direktionen har ansvar för att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhet
- anvisningar antages för den interna kontrollplanen och efterlevs i enlighet med kommunens styrprocess
- som grund för sin styrning och arbete med internkontroll genomföra riskbedömningar för sin verksamhet
- besluta om internkontrollplan och rapportera till kommunen enligt framtagen tidplan från Kommunfullmäktige



d. Förvaltningsdirektören

Förvaltningsdirektör eller motsvarande ansvarar för att regler och anvisningar efterlevs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att förvaltningsdirektören ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningsdirektören är skyldig att rapportera en samlad bedömning till nämnd hur den interna kontrollen fungerar samt vad av vikt som framkommit i uppföljningen. Allvarigare brister meddelas omedelbart till nämnden. Förvaltningsdirektören utser Internkontrollombud för nämnden.

Om brottsmisstankar uppdragas ska förvaltningsdirektören utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder. Nämnden och revisionen skall informeras löpande om de åtgärder som vidtas.

e. Ansvariga chefer och övriga anställda

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska även säkerställa att i organisationen fastställda arbetsmetoder och verktyg används samt att skapa engagemang för förbättringsarbete.

Övriga anställda ska följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning samt verka för förbättringar utifrån funna avvikelser.

f. Internkontrollombud

Internkontrollombudens ansvar är att vara kontaktyta för kommunstyrelsen i arbetet med internkontrollplan och rapportering av denna. Internkontrollombudet har en processledande roll i nämnden avseende internkontroll. Internkontrollombudet ska vara chefer och anställda behjälplig att lyfta in upptäckta risker i befintlig internkontrollplan, om behov av detta finns efter väsentlighet- och riskanalys.

3. Uppföljning av intern kontroll

a. Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen, nämnderna, direktionen på KSON samt de kommunala bolagsstyrelserna ska varje år, med ledning av beslutad "Mål och budget", anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

b. Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till nämnden, styrelsen eller direktionen i den omfattning som fastställts.



c. Rapporteringsskyldighet

Nämnderna, bolagsstyrelserna och direktionen för KSON har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

De ska därtill löpande under året, i enlighet med årshjulet för kommunens styrsystem, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

d. Styrelsens särskilda skyldighet

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från uppföljningsrapporterna från nämnder, bolag och KSON utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och föreslå åtgärder till förbättringar om det behövs.