

LIDINGÖ STADS FÖRFATTNINGSSAMLING

F 20 / 2017

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL I LIDINGÖ STAD

antaget av kommunfullmäktige den 19 juni 2017
och gällande fr.o.m. den 1 juli 2017

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Utöver det som föreskrivs om intern kontroll i kommunallagen och andra författningar, gäller bestämmelserna i detta reglemente.

ALLMÄNT OM INTERN KONTROLL

Detta reglemente beskriver inriktningen och huvuddragen för Lidingö stads system för den interna kontrollen. Med ett välfungerande system för intern kontroll ökar möjligheterna att uppnå en effektiv och säker förvaltning och att minimera avvikelser från det som är planerat.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Enligt kommunallagen ska nämnderna 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.

Nämnderna ska 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 kommunallagen har lämnats över till någon annan.

Definition av intern kontroll

Enligt det ramverk som stadens reglemente om intern kontroll utgår ifrån, COSO¹, kan intern kontroll beskrivas som en process där nämnder, ledning och personal samverkar och arbetar på ett sätt som är utformat för att ge rimlig försäkran om att följande mål uppnås:

- Effektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi
- Följsamhet mot lagar och regler

Begreppet *rimlig försäkran* innebär att en avvägning mellan kostnad och nytta alltid ska göras vid utformningen av rutiner för den interna kontrollen, kontrollkostnad kontra kontrollnytta.

Med *effektiv verksamhet* menas motsvarande god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges definition i *riktlinjer om god ekonomisk hushållning*, det vill säga god måluppfyllnad inom ramen för tilldelade ekonomiska resurser.

¹ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

Tillförlitlig rapportering innebär att den information som ges om verksamhet och ekonomi ska ge en rättvisande bild och bygga på korrekta och relevanta underlag. Det innebär både rättvisande räkenskaper och en rättvisande bild i redovisningen av verksamhetens prestationer, kvalitet, volymer och resursanvändning.

Följsamhet mot lagar och regler avser såväl lagar, förordningar och föreskrifter som interna styrdokument i form av program, planer, policyer, riktlinjer och rutiner.

Syfte och mål

Reglementet för den interna kontrollen ska styra och samordna arbetet för att upprätthålla en tillräcklig intern kontroll i stadens alla verksamheter. Målet för Lidingö stads interna kontroll är att kommunstyrelsen och nämnderna rimligt kan försäkra sig om en effektiv verksamhet, en tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi samt följsamhet mot de lagar och regler som gäller.

Ansvar och roller

Kommunstyrelsen

§ 1

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i staden. I detta ligger ett ansvar för att riktlinjer eller rutiner för tillämpningen av detta reglemente tas fram.

Kommunstyrelsen ska också med nämndernas internkontrollrapporter som grund utvärdera stadens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om dessa.

Nämnderna

§ 2

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. Respektive nämnd ska se till att reglementet och de riktlinjer eller rutiner som är beslutade för intern kontroll följs och att det finns en organisation för den interna kontrollen inom nämnden. Nämnden ska särskilt tillse att ansvaret enligt 3-5 §§ nedan är tydligt.

Förvaltningscheferna

§ 3

Förvaltningschefen ska ha verksamhets- och resultatansvar inför nämnden och ska ansvara för att mål, regler och rutiner kommuniceras och följs i verksamheten så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen informerar nämnden löpande om hur den interna kontrollen fungerar. Vid eventuella avvikelser ska det vara förvaltningschefens ansvar att ta initiativ till åtgärder och omgående rapportera till nämnd.

Verksamhetsansvariga chefer

§ 4

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och rutiner om intern kontroll och informera sin personal om dessas innebörd. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de rutiner och arbetsmetoder som används bidrar till en tillräcklig intern kontroll.

Medarbetare

§ 5

Alla anställda ska vara skyldiga att känna till och att följa antagna regler och rutiner i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden/styrelsen utsett.

Rapportering

§ 6

Risicanalys och rapportering av uppföljningen av den interna kontrollen ska göras systematiskt enligt mallar och anvisningar i det verksamhetsstöd som kommunstyrelsen bestämmer.

Internkontrollplan

§ 7

Varje år ska nämnden anta en intern kontrollplan enligt riktlinjer eller rutiner för detta. Nämndens internkontrollplan ska överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom.

Uppföljning enligt internkontrollplan

§ 8

Resultaten från uppföljningarna enligt internkontrollplanen rapporteras löpande till nämnden i den omfattning och enligt den tidplan som fastställs i internkontrollplanen.

Internkontrollrapport

§ 9

Nämnden ska sammanställa resultatet från uppföljningarna enligt internkontrollplan i en internkontrollrapport som överlämnas till kommunstyrelsen för kännedom.

Kommunstyrelsen ska utifrån nämndernas internkontrollrapporter sammanställa en rapport över årets internkontrollarbete och bedöma stadens samlade system för intern kontroll och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Detta reglemente träder i kraft den 1 juli 2017.