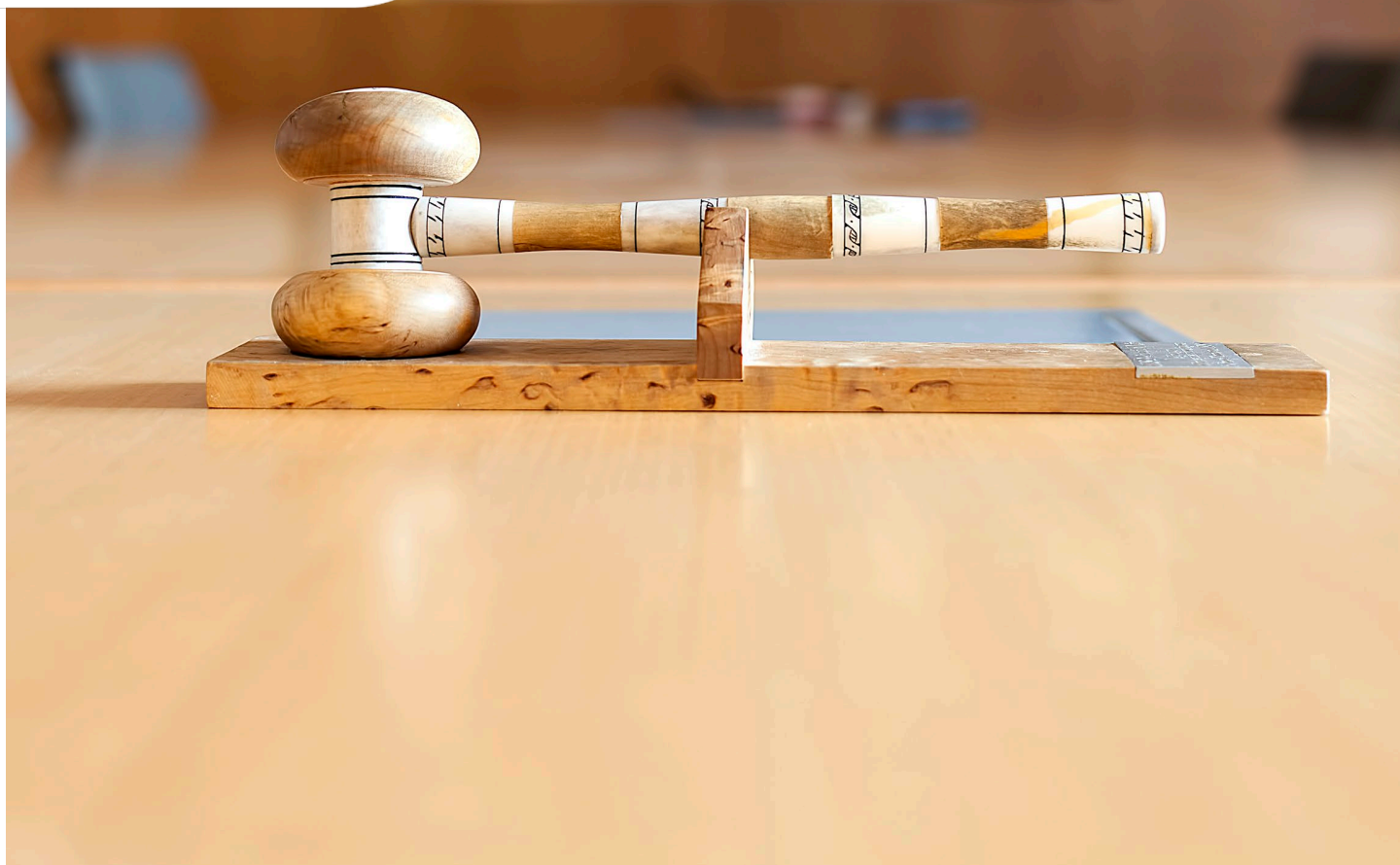


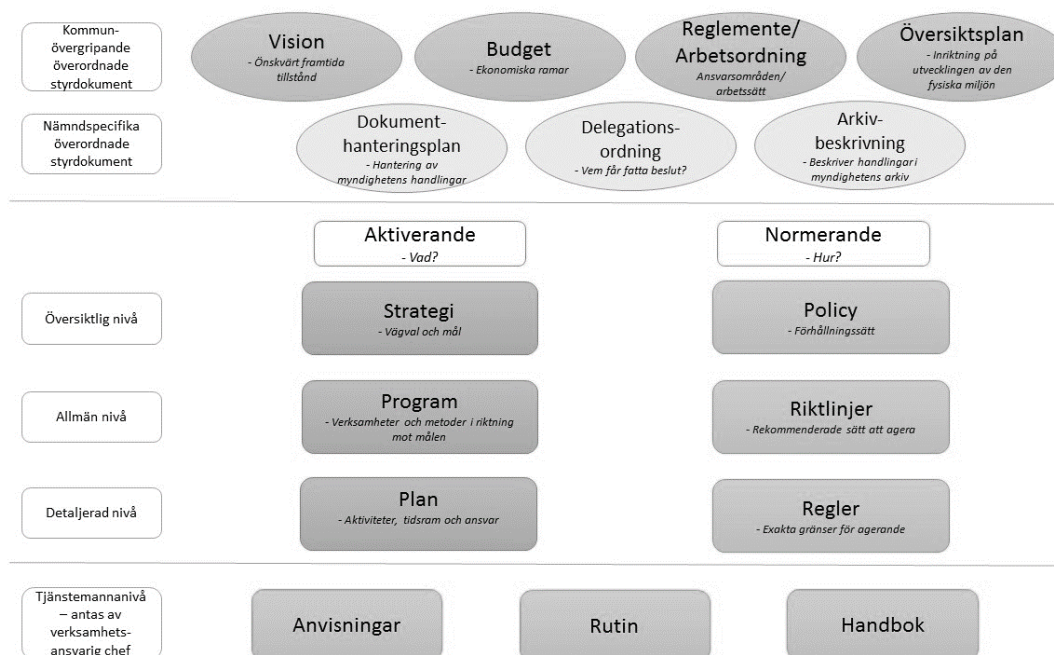
REGLEMENTE FÖR

Intern kontroll



Antaget av	Kommunfullmäktige
Antaget	2024-02-26 § 23
Giltighetstid	Tillsvidare, dock längst fyra år från antagande
Dokumentansvarig	Kansli- och kvalitetschef

Håbo kommuns styrdokumentshierarki



Diarienummer KS 2018/00712 nr 85003

Gäller för Samtliga nämnder och i tillämpningsbara delar även kommunala bolag och kommunalförbund

Tidpunkt för aktualitetsprövning 2028-02-01

Ersätter tidigare versioner 2023-05-15, Dnr KS 2018/00712

Relaterade styrdokument -



Innehåll

Håbo kommuns styrdokumentshierarki	2
§1. Syfte med reglementet	4
§2. Verksamhet som omfattas av reglementet	4
§3. Roller och ansvar	4
a. Kommunstyrelsen	4
b. Nämnderna	5
c. Förvaltningschef	5
d. Budgetansvariga chefer	5
e. Alla anställda	5
§4. Riskanalys	6
§5. Planering och uppföljning av intern kontroll	7
a. Årlig plan för intern kontroll	7
b. Uppföljning av planen för intern kontroll	7
§6. De kommunala bolagen/kommunalförbund	8
a. Bolagsstyrelsens/förbundsdirektionens uppgifter	8
§7. Årlig utvärdering av kommunens system för intern kontroll	8
a. Kommunstyrelsens skyldigheter	8

Reglemente för intern kontroll

§1. Syfte med reglementet

I enlighet med kommunallagens 6:e kapitel syftar detta reglemente till att säkerställa en god intern kontroll i kommunens verksamheter. Avsikten med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undgå allvarliga fel. Den interna kontrollen ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten med medborgarnas bästa för ögonen bedrivs effektivt och säkert.

Detta innebär att Håbo kommun med en rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att:

- ❖ Kommunens verksamhet är ekonomisk och resultatrik
- ❖ Informationen som besluten grundar sig på är tillräcklig och tillförlitlig
- ❖ Lagens bestämmelser, myndighetsföreskrifter och fattade beslut iakttas
- ❖ Egendom och resurser tryggas

Med en rimlig grad av säkerhet menas att en avvägning måste göras mellan kontroll och nytta. I denna bedömning ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för kommunens samtliga verksamheter.

§2. Verksamhet som omfattas av reglementet

Detta reglemente gäller för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Reglementet gäller även i tillämpbara delar för de kommunala bolagen samt kommunalförbundet Räddningstjänsten Enköping/Håbo.

§3. Roller och ansvar

a. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns ett väl fungerande system för intern kontroll i kommunen. Ansvaret regleras i kommunallagen 6 kap § 1 där det framgår att kommunstyrelsen ska ”leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet”.

Kommunstyrelsens ansvar är att se till att en organisation för intern kontroll upprättas inom kommunen, att den fungerar ändamålsenligt samt att rapporteringen av den interna kontrollen är tillfredsställande. I ansvaret ingår också att utforma kommunövergripande rutiner för planering och uppföljning av intern kontroll, att utforma konkreta anvisningar för nämndernas rapportering samt att bevaka att reglementet för intern kontroll följs.

Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunalägda bolag och kommunalförbund som kommunen är medlem i (KL 6 kap § 1).



b. Nämnderna

Respektive nämnd har ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde (kommunallagen 6 kap. § 6). I ansvaret ligger att utifrån principerna i detta reglemente:

- ❖ Upprätta en organisation för nämndens interna kontroll
- ❖ Vid behov utforma kompletterande regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till nämndens behov
- ❖ Upprätta en planering för hur genomförandet av den interna kontrollen ska gå till
- ❖ Fastställa hur brister i den interna kontrollen ska rapporteras
- ❖ Åtgärda de brister i verksamheten som uppmärksammas genom den interna kontrollen

c. Förvaltningschef

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen (eller motsvarande) för att de konkreta interna rutinerna i verksamheten är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

d. Budgetansvariga chefer

Budgetansvariga chefer ska informera underställd personal om vilka regler, anvisningar och rutiner för upprätthållande av en god intern kontroll som gäller inom respektive verksamhet/avdelning/enhet. De ska även se till att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Med budgetansvarig chef avses befattningshavare i arbetsledande ställning med budgetansvar inom alla nivåer i organisationen. De ansvarar för att arbetet inom sitt ansvarsområde följer gällande styrdokument och anvisningar för den interna kontrollen. Till styrdokumenterna räknas detta reglemente, av nämnden beslutad internkontrollplan samt övriga eventuella mål, regler, rutiner och anvisningar om intern kontroll.

e. Alla anställda

Alla anställda är skyldiga att följa de regler, anvisningar och rutiner för upprätthållande av god intern kontroll som gäller inom respektive verksamhet.

Fel och brister i verksamheten som identifierats genom den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad som i sin tur rapporterar vidare uppåt i organisationen. Syftet med rapporteringssystemet är att man inom förvaltningen omgående ska få signaler om de fel och brister som förekommer och därmed direkt kunna vidta åtgärder.



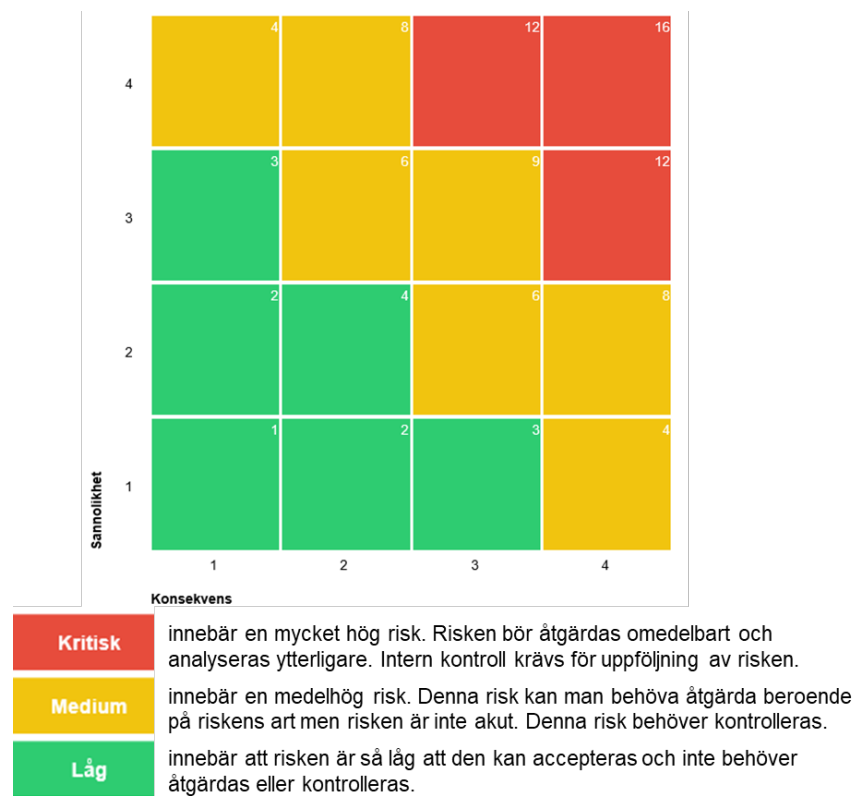
§4. Riskanalys

Respektive nämnd ska genomföra en riskanalys. Målet med analysen är att identifiera och värdera de största riskerna som hotar nämndens verksamhet.

Vid identifiering av risker ska det särskilt beaktas att en god intern kontroll ska genomsyra allt arbete och att risker därför ska sökas i ledningsprocesser, verksamhetsprocesser och stödprocesser (till exempel ekonomi- och andra administrativa processer). Vilka större risker finns exempelvis som hotar att målen för verksamheten inte uppnås, att regler och avtal inte följs eller att avsiktliga eller oavsiktliga fel kan uppstå?

Analysen ska dokumenteras och uppdateras vid behov för att säkerställa att den omfattar aktuella risker. Identifierade risker ska värderas utifrån en bedömning av sannolikheten för att risken inträffar och vilken konsekvens för verksamheten risken medför.

Bedömningen av sannolikhet och konsekvens sker utifrån tre nivåer enligt Håbo kommuns modell för identifiering och hantering av risker.



Respektive nämnd ska i sin styrning av verksamheten vidta åtgärder i syfte att förebygga allvarliga risker.

En genomförd risk- och konsekvensanalys ska vara en av utgångspunkterna vid planering av verksamheten. För att upprätta en god intern kontroll är det inte tillräckligt att genom kontroller försöka upptäcka och korrigera fel och brister. Respektive nämnd och förvaltning ska även vidta åtgärder för att förhindra de risker som inte kan accepteras. Dessa förebyggande insatser påverkar planeringen av verksamheten och kan därför behöva ingå i nämndens verksamhetsplan.



Om man exempelvis genom risk- och konsekvensanalysen bedömt att verksamheten kan komma att utsättas för otillbörlig påverkan, bedrägeri eller annan oegentlighet bör åtgärder vidtas för att förebygga detta.

§5. Planering och uppföljning av intern kontroll

a. Årlig plan för intern kontroll

Kommunstyrelsen och övriga nämnder ska årligen anta en plan för uppföljning av sin interna kontroll. Nämnderna ska i samband med att planen för den egna interna kontrollen beslutats delge denna till kommunstyrelsen.

Den interna kontrollplanen ska innehålla granskningsområden som valts ut för året med utgångspunkt i riskanalysen. I planeringen ska en avvägning göras mellan den insats en viss kontroll kräver och den förväntade nyttan av kontrollen. Då en god intern kontroll ska genomsyra allt arbete är det viktigt att åstadkomma en sådan blandning av kontroller där både kärnverksamhet och ekonomi/stödverksamhet kontrolleras. För vart och ett av de områden/processer som ska granskas ska det framgå:

- ❖ Den riskbedömning som gjorts
- ❖ Vad som ska kontrolleras
- ❖ Hur kontrollen går till
- ❖ Vem som ansvarar för kontrollen
- ❖ När och hur ofta kontrollen ska göras
- ❖ Hur kontrollen ska dokumenteras
- ❖ Redovisa vilka eventuella åtgärder som behöver göras
 - Kopplat direkt till risken (beroende på riskens art och allvar)
 - Kopplat till kontrollen (beroende på om kontrollen påvisat brister)

Vid val av kontrollmetod och urval av områden som ska granskas ska utgångspunkten alltid vara att granskningen ska inriktas på de områden eller processer där risken för brister och konsekvenserna av eventuella fel är allvarligast. Vid stickprovsgranskning ska också en bedömning av urvalets storlek göras. Genomförandet av kontrollerna ska även planeras med ett oberoendeperspektiv för att undvika självgranskning.

b. Uppföljning av planen för intern kontroll

Förvaltningschefen (eller motsvarande) svarar för att rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Uppföljningen ska ske årligen till ansvarig nämnd. Rapporteringen ska ge en samlad bild hur den interna kontrollen fungerar, vilka iakttagelser som gjorts och vilka åtgärder som vidtagits för att hantera identifierade risker. Om inte kontroll har kunnat genomföras enligt plan ska detta särskilt kommenteras med information om orsak.

Rapporteringen ska också innehålla eventuella förslag på förbättringar avseende systemet för intern kontroll.

Vidare ska förvaltningschefen omedelbart rapportera till nämnden och kommundirektören om allvarigare fel eller brister i verksamheten identifierats genom den interna kontrollen.



§6. De kommunala bolagen/kommunalförbund

a. Bolagsstyrelsens/förbundsledningens uppgifter

Bolagsstyrelsen/förbundsledningen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom bolaget. Bolagsstyrelsen/förbundsledningen ska informera kommunstyrelsen om hur bolagets interna kontroll fungerar. Rapporteringen ska också innehålla eventuella förslag på förbättringar avseende systemet för intern kontroll.

Vidare ska bolagsstyrelsen/förbundsledningen omedelbart rapportera till kommunstyrelsen om allvarigare fel eller brister i verksamheten identifierats genom den interna kontrollen.

§7. Årlig utvärdering av kommunens system för intern kontroll

a. Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Utgångspunkt för denna utvärdering är den egna och övriga nämnders rapportering om intern kontroll. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen/kommunalförbund.

Kommunstyrelsen ska utifrån upprättade planer och uppföljningar av den interna kontrollen analysera följande:

- ❖ Ändamålsenligheten i beslutade planer för intern kontroll. *Täcker planerna väsentliga områden, omfattar kontrollerna både kärnverksamhet och ekonomi/stödverksamhet?*
- ❖ Genomförande och utfall av utförda kontroller. *Har planerade kontroller genomförts på ett lämpligt sätt, vad visar utfallet av kontrollerna?*
- ❖ Hanteringen av brister som identifierats genom den interna kontrollen. *Har felaktigheter korrigerats, har allvarliga brister kommunicerats i enlighet med detta reglemente?*
- ❖ Eventuella förslag till förbättringar av de kommunövergripande processerna för intern kontroll som redovisats av respektive nämnd.

Med utgångspunkt från analysen ska kommunstyrelsen bedöma om kommunens samlade system för intern kontroll är väl fungerande eller om det finns anledning att vidta åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen. Kommunstyrelsen kan med utgångspunkt från sin bedömning göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt i vissa fall försöka få kommunfullmäktige att ingripa.