



**MARIESTAD**

# **Reglemente**

## **Intern kontroll**

Mariestad

**Antaget av  
Kommunstyrelsen**  
Mariestad 2000-04-17



## Reglemente för intern kontroll

### Kommunfullmäktiges beslut § 36/00.

#### § 1 Styrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

#### *Kommentar:*

Ansvaret kan bestå i att formulera förvaltningsövergripande anvisningar kring intern kontroll exempelvis i frågor om attest, uppföljning, lönerapportering mm.<

#### § 2 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen av all verksamhet som sker inom egna verksamhetsområden. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att erforderliga regler och anvisningar antages.

#### *Kommentar:*

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen 6 kap. 7 § och 9 kap. 7 §. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll och att utforma lokala regler och anvisningar. Organisationen kan t ex innebära kontrollinsatser med egen personal och/eller med köpta tjänster.

### § 3 Förvaltningschefen

Inom sitt verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll.

### § 4 Verksamhetsansvariga

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll, samt att informera berörd personal om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till i planen angiven person eller till närmast överordnad.

#### *Kommentar:*

Med verksamhetsansvarig avses chefer på olika nivåer i organisationen. De verksamhetsansvarigas ansvar för att arbeta i enlighet med de regler som har antagits kring den interna kontrollen fastslås här. Alla anställda har en skyldighet att omedelbart rapportera fel och brister i det interna kontrollsystemet till närmast överordnad, som i sin tur också är skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidtaga åtgärder för att komma till rätta med fel och brister som har uppmärksamrats.

### § 5 Nämndens skyldigheter

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp och vidtaga kontrollåtgärder inom nämndens verksamhetsområde.

#### *Kommentar:*

För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Nämnden är skyldig att på lämpligt sätt följa all verksamhet som sker inom nämnden eller med nämndens personal och organisation (om det inte finns särskilt dokumenterat att annan nämnd är ansvarig). Vid uppföljning av olika ”projekt” med extern delfinansiering ska nämnden följa såväl kostnader som intäkter (även förväntade) i form av statsbidrag mm.

## § 6 Intern kontrollplan

Nämnd ska varje år antaga en särskild plan för sin interna kontroll. Resultatet ska skriftligen rapporteras till nämnden.

### *Kommentar:*

Olika granskningsområden bör väljas ut med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. Hur omfattande denna plan ska vara måste givetvis bedömas med utgångspunkt från den omfattning och volym som nämndens verksamhet har, och den väsentlighets- och riskbedömning som har gjorts. (Se bilaga).

## § 7 Styrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska följa kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

### *Kommentar:*

Utöver den interna kontroll som sker genom de olika facknämndernas försorg bör kommunstyrelsen ur ett förvaltningsövergripande perspektiv på lämpligt sätt göra egna uppföljningar och kontrollinsatser.

## Bilaga

### Väsentlighet och risk

Interna kontrollsystem måste utformas utifrån en helhetssyn på den kommunala verksamheten med beaktande av väsentlighets- och riskaspekter.

#### *Väsentlighet*

Väsentlighet kan bland annat uttryckas med de konsekvenser som uppstår vid ett fel och bedömas utifrån hur den drabbar intressenterna. Det kan ske med hjälp av fyra nivåer:

- Försumbar  
Konsekvensen av ett fel är obetydlig för intressenterna
- Lindrig  
Konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna
- Kännbar  
Konsekvensen av ett fel är av den arten att den uppfattas som ”besvärande” för intressenterna
- Allvarlig  
Konsekvensen av ett fel är så stor att felet inte får inträffa

#### *Risk*

Risk kan uttryckas som sannolikheten för att ett fel uppstår. Även här kan bedömningen ske utifrån fyra nivåer:

- Osannolik  
Risken är praktiskt taget obefintlig att fel uppstår
- Mindre sannolik  
Risken är liten för att fel uppstår
- Möjlig  
Det finns risk för att fel uppstår
- Sannolik  
Det är mycket möjligt att fel uppstår

### Sammanvägning väsentlighet och risk

Bedömningen av väsentlighet och risk får vägas samman för olika verksamheter och på detta sätt kan en rimlig nivå hittas för kontrollen. Vid bedömningen måste även hänsyn tas till den egna kostnaden för den interna kontrollen. Den interna kontrollen får inte bli orimligt eller ett självständigt ändamål i förhållande till vad den ger i resultat, utan vägas mot de konsekvenser som blir om ett fel uppstår. För angivande av risker i kontrollplanen används följande beteckningar:

1 = försumbart

2 = lindrigt

3 = betydande

4 = allvarligt