



Reglemente för intern kontroll för Falu kommuns nämnder, kommunstyrelsen samt styrelserna för Falu kommuns helägda bolag

Reglemente har antagits av kommunfullmäktige 2024-06-13, §129
Giltigt från 2025-01-01

1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att Falu kommuns nämnder, kommunstyrelsen samt styrelserna till Falu kommuns helägda bolag upprätthåller en tillfredsställande, tydlig intern kontroll. Detta betyder att den interna kontrollen bidrar till

- att verksamheten når sina mål, med effektivitet, säkerhet och stabilitet,
- att rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och
- att verksamheten efterlever lagar och regler samt föreskrifter och riktlinjer. Detta innefattar såväl lagstiftning som kommunens och bolagens egna interna regelverk och styrdokument samt ingångna avtal med olika parter.

Vid genomförandet av den interna kontrollen ska en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta göras. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in utan även vikten av att upprätthålla förtroende för verksamheter hos olika intressenter.

Falu kommunkoncerns interna kontroll ska också verka för att bygga in medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet.

2 Organisation och ansvar

Enligt kommunallagen (KL) 6 kap. 6 § 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 bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Av tredje stycket 6 kap. 6 § KL framgår att samma krav på intern kontroll även gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan. Att styrelsen ansvarar för att följa verksamhet i kommunala aktiebolag, föreningar och stiftelser framgår av 6 kap. 1, 9, 10 § KL.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll och ge stöd för genomförandet av intern kontroll på kommunens förvaltningar och bolag. I detta ligger också att se till att den interna kontrollen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov samt att se till att koncernövergripande anvisningar, såsom detta reglemente, tillämpas.

Nämnd och styrelse

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Varje nämnd/styrelse har därvid att tillse att en lämplig organisation upprättas för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. I detta ansvar ligger, att utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunkoncernen, vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion.

Förvaltningschef/VD

Inom varje nämnds/styrelses verksamhetsområde ansvarar respektive förvaltningschef/bolags VD för att en god intern kontroll upprättas. Förvaltningschef/VD är ansvarig för

att löpande rapportering sker till respektive nämnd/styrelse om hur den interna kontrollen fungerar. Vidare har denna ansvaret att genomförandet av intern kontroll följer koncernövergripande anvisningar.

I detta ingår bland annat att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen genom att organisera arbetet och etablera rutiner samt informera och kommunicera om hur den interna kontrollen ska utföras. I ansvaret ligger också att agera på och rapportera brister.

Som grund för planering, prioritering och uppföljning ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

3 Styrning och uppföljning

Nämndernas/styrelsernas skyldigheter

Varje nämnd/styrelse ska löpande styra och följa upp det interna kontrollarbete inom sitt verksamhetsområde och ska som grund för sin styrning ha god kännedom om respektive verksamhetsområdes interna kontrollarbete.

Nämnderna/styrelserna ska följa de koncernövergripande anvisningarna, såsom detta reglemente, alternativt andra styrdokument som kommunfullmäktige utfärdar.

Intern kontrollplan

Nämnderna/styrelserna ska varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Detta ska ske senast under februari månad och minst innehålla följande punkter:

- Vilka rutiner, processer och/eller kontrollmoment som ska följas upp.
- Med vilken frekvens (omfattning) kontrollgenomförandet ska ske, vem som ansvarar för denna, till vem kontrollresultatet ska rapporteras och när rapporteringen senast ska ske.
- Varje kontrollerat moment ska riskbedömas.

Uppföljning av intern kontrollplan

Förvaltningschef/VD ansvarar för att respektive intern kontrollplan följs upp och resultatet av uppföljningen rapporteras till nämnden/styrelsen som antagit kontrollplanen, detta senast under december månad. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att minimera risken framgent.

Allvarligare brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Uppföljningen ska säkerställa att verksamheten fungerar och utgöra ett underlag i kommunens kontinuerliga arbete för att utveckla och förbättra verksamheten.

Uppföljningen ska präglas av följande principer:

- Nyttan av uppföljningen ska överträffa insatsen/kostnaderna för den.
- Uppföljningen ska utgå från kontrollmoment och tillförlitliga, dokumenterade källor.
- Uppföljningen ska sträva efter att bedöma kontrollmomenten samt synliggöra och analysera skillnader och därmed upptäcka var det kan finnas förbättringspotential.

Nämndernas/styrelsernas rapportskyldighet

Nämnderna/styrelserna ska löpande eller senast i december rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunens intern kontrollsamordnare. Denna lämnar en gemensam rapport till kommunstyrelsen samt kommunens revisorer minst en gång per år och senast i februari för föregående års interna kontroll.

Kommunstyrelsens skyldighet

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå sådana. Kommunstyrelsen ska genom det hålla sig uppdaterad kring hur den interna kontrollen fungerar i Falu kommuns nämnder och helägda kommunala bolag.