



**HAPARANDA**  
— HAAPARANTA —

# Reglemente för intern kontroll

<b>Processägare</b> Kommunledningsförvaltningen	<b>Upprättad</b> 2023-01-11	<b>Beslutsinstans</b> Kommunfullmäktige
<b>Diarienummer</b> KS 2023/216	<b>Senast reviderad</b> 2020-04-06	<b>Giltig till</b> Tillsvidare



## Reglementets syfte

Syftet med reglementet är att klargöra ansvarsfördelning för att garantera att kommunen som helhet och dess nämnder, upprätthåller en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunallagen 6 kap §6.

### Om intern kontroll

Den interna kontrollen ska bidra till att säkerställa att kommunen utför sina grundläggande åtaganden i enlighet med lagstadgad verksamhet och uppnår de mål som fastställts av kommunfullmäktige, nämnder.

Intern kontroll ska bidra till följande mål:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv.
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal och andra riktlinjer.

## Organisation och genomförande av intern kontroll

### 1 § Allmänna krav på intern kontroll

Nämnderna är ansvariga för att säkerställa att verksamheten följer den fördelning av ansvar, mål och styrande dokument som fastställts av kommunfullmäktige samt att den följer de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Dessutom är det nämndernas uppgift att identifiera, analysera, prioritera, åtgärda och följa upp betydande risker inom sina ansvarsområden. Denna process kräver en noggrann bedömning av riskerna och de resurser som behövs för att hantera dem. Arbetet bör utföras enligt de riktlinjer som fastställs av kommunstyrelsen och dokumenteras i enlighet med godkända mallar.

De områden som nämnder och bolagsstyrelser ska behandla inom ramen för den interna kontrollen beskrivs närmare i dokumentet: *Riktlinjer för intern kontroll*.



## 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders verksamhet. Det innebär att kommunstyrelsen behöver säkerställa att den har tillgång till tillräcklig information för att kunna utvärdera om verksamheten som helhet bedrivs enligt kommunfullmäktiges beslut och gällande föreskrifter.

Kommunstyrelsen innehar det övergripande ansvaret för att skapa en gynnsam miljö för en god intern kontroll i hela kommunen. Detta ansvar innefattar följande åtaganden

- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla arbetssätt för intern kontroll inom kommunen.
- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla styrande dokument inom området.
- erbjuda stöd till nämnder i deras arbete med intern kontroll.
- genomföra uppföljning av den interna kontrollen i nämnder för att säkerställa att den är adekvat och följer fastställda riktlinjer.

Kommunstyrelsen har ansvar för att utforma den interna kontrollen på en kommunövergripande nivå. Därutöver kan kommunstyrelsen föreslå eller besluta om obligatoriska kontrollmoment som ska ingå i internkontrollplanerna för enskilda nämnder eller till och med samtliga sådana enheter.

Kommunstyrelsen har även befogenhet att fastställa kommunövergripande kontrollmoment som berör områden inom ansvarsspecifika områden, exempelvis ekonomi, personaladministration och tvärfunktionella perspektiv samt processer.

Kommunstyrelsen är ansvarig för att säkerställa en visselblåsarfunktion inom kommunkoncernen.

## 3 § Nämnder

Enligt kommunallagen (6 kap 6 §) är nämnder ytterst ansvariga för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden.

Dessa ansvarsområden framgår av reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder: *Reglemente för styrelsen och nämndernas gemensamma bestämmelser för arbetsformer styrelser och nämnder Haparanda stad*. Denna ansvarsomfattning innefattar även verksamhet som utförs av externa utförare.

För att utföra sitt ansvar effektivt, bör nämnder besitta god kunskap inom intern kontroll och dess tillämpning inom sina respektive ansvarsområde. Varje nämnd



har det yttersta ansvaret för att säkerställa att organisation och arbetssätt är implementerat för att upprätthålla en god intern kontroll. Vidare ska nämnderna se till att det finns tillräckliga styrande dokument och arbetssätt för verksamheten anpassat till sina respektive ansvarsområden.

Varje nämnd är ålagd att kontinuerligt följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

## 4 § Kommunrevisionen

Revisorerna utför granskning för att bedöma om den interna kontrollen inom nämnder är tillfredsställande och om kommunstyrelsen har upprätthållit sitt övergripande ansvar för den interna kontrollen enligt kommunallagen 12 kap. 1 §. Revisorernas resultatrapport riktas till kommunfullmäktige.

## Plan, uppföljning och rapportering

### 5 § Plan för intern kontroll

Samtliga nämnder ska inför varje verksamhetsår anta en särskild internkontrollplan.

Vid framtagandet av internkontrollplan bör en risk- och väsentlighetsanalys av nämndens arbete och interna kontrollsystem ligga till grund för planen. Internkontrollplanens omfattning får diskuteras med utgångspunkt från den omfattning av nämndens verksamheter. Målet med internkontrollplanen är att ge en övergripande bild av den interna kontrollen inom ansvarsområdet, utveckla den interna kontrollen inom ansvarsområdet och adressera prioriterade risker genom kontrollåtgärder.

Internkontrollplanen bör utarbetas enligt de riktlinjer som fastställts av kommunstyrelsen och i enlighet med fastställda mallar.

### 6 § Rapportering till nämnd eller bolagsstyrelse

Resultatet av den interna kontrollens uppföljning ska redovisas för nämnden minst en gång årligen.

Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställt och använda godkända mallar.



**HAPARANDA**  
— HAAPARANTA —

## 7 § Rapportering till Kommunstyrelsen

I samband med årsbokslut ska nämnder rapportera resultaten av den interna kontrollens uppföljning till kommunstyrelsen.

Därutöver ska nämnder också lämna en analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.

Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställt och använda godkända mallar.

## 8 § Kommunstyrelsens uppföljning och rapportering

Kommunstyrelsen ska, baserat på nämndernas rapporter, genomföra en analys och utvärdering av den samlade effekten av den interna kontrollen och dess förmåga att uppnå sina mål. Kommunstyrelsen delger uppföljning av intern kontroll kommunfullmäktige.

## **Uppföljning av reglementet**

### 9 § Uppföljning av reglementet

Kommunstyrelsen är ansvarig för att löpande utvärdera och säkerställa att *Reglemente för intern kontroll* fungerar som avsett. Vid behov föreslår kommunstyrelsen revideringar av reglementet till kommunfullmäktige.



**HAPARANDA**  
— HAAPARANTA —

