

NORRA VÄSTMANLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND; REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Antaget av förbundsdirektionen 2004-01-29, § 4

Syfte med reglementet

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att NVK upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, d.v.s. med rimlig grad av säkerhet säkerställer att följande mål uppnås:

- *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*
- *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten*
- *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.*

Organisation av intern kontroll

2 § Förbundsdirektionen

Direktionen har det yttersta ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom NVK samt tillse att denna utvecklas utifrån NVK:s kontrollbehov. Därvid ska anvisningar och regler antagas.

3 § Förbundschefen

Förbundschefen ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna skall antagas av direktionen. Förbundschefen är skyldig att löpande rapportera till direktionen om hur den interna kontrollen fungerar.

4 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som direktionen utsett.

5 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som direktionen utsett.

Uppföljning av intern kontroll

6 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Direktionen har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom direktionens verksamhetsområde. Direktionen ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

7 § Intern kontrollplan

Direktionen ska varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

8 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till direktionen i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

9 § Direktionens skyldigheter

Direktionen ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till NVK:s revisorer.

Direktionen skall med utgångspunkt från uppföljningsrapporter utvärdera NVK:s samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs föranstalta om sådana.

TILLÄMPNINGSSANVISNINGAR TILL REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL VID NVK

1 §

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att NVK vid utformningen av rutiner ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömningen av kontrollnytta skall inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl.a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att direktionen samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m* innefattar lagstiftning såväl som direktionens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

2 §

Direktionens ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. Det är alltid direktionen som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att utifrån principen för den interna kontrollen i NVK vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är också viktigt att detta dokumenteras och antages av direktionen.

Direktionen ska minst ha en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

3 §

Förbundschefen svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till direktionen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarligare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till direktionen.

4 och 5 §§

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas.

Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamrats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

6 §

Direktionen ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och in-
nebörden av denna. Direktionen ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av
rutiner för att stärka den interna kontrollen.

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

7 §

Internkontrollplan för nästkommande år ska antagas senast under december månad.

Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Vilka rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning

8 §

Genomförd uppföljning rapporteras till direktionen oavsett utfall. Vid upptäckta brister läm-
nas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen.

9 §

Rapporten ska innehålla omfattning av uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder.
Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av rutiner.

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till di-
rektionen.
