

Reglemente

Intern kontroll



Intern kontroll

Syfte och mål

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upp rätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål nås:

- ~~Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet~~
- ~~Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten~~
- ~~Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m~~

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser (helägda bolag) upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Internkontroll handlar om att få tydlighet, ordning, information att veta hur det går i verksamhet och ekonomi samt att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning,
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att gällande lagar och regler, reglementen, policys, riktlinjer som finns följs,
- att möjliga risker ringas in, bedöms och förebyggs.

En god intern kontroll bidrar till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert för medborgarnas bästa.

Organisation av intern kontroll

Kommunstyrelsen

2 § Styrelsen

Styrelsen **Kommunstyrelsen** har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska ~~förvaltningsövergripande~~ **kommunövergripande** anvisningar och regler upprättas.

Kommunstyrelsen ska utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå. Kommunstyrelsen kan rekommendera eller



besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder och bolagsstyrelser att hantera i sina respektive internkontrollplaner. Kommunstyrelsen kan även besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds eller bolagsstyrelses ansvarsområde.

Nämnderna/Bolagsstyrelserna

3 § Nämnderna

Nämnderna/**bolagsstyrelserna** har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

~~Den enskilda nämnden har därvid att tillse att~~

- ~~• en organisation upprättas för den interna kontrollen~~
- ~~• regler och anvisningar antas för den interna kontrollen~~

Förvaltningschefen/VD

4 § Förvaltningschefen

Inom nämnds/**bolagets** verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen/**VD** eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas att en god internkontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god internkontroll.

Förvaltningschefen/**VD** är skyldig att löpande rapportera till nämnden/**styrelsen** om hur den interna kontrollen fungerar.

Verksamhetsansvariga

5 § Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de ansvar för att ~~de anställda~~ **medarbetarna** arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god internkontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden/**styrelsen** utsett.

Övriga anställda medarbetare

6 § Övriga anställda

Övriga anställda **medarbetare** är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin yrkesutövning.



Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden/**styrelsen** utsett.

Uppföljning av intern kontroll

Styrning och uppföljning av intern kontroll

~~7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll~~

Varje nämnd/**bolag** har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens/**bolagets** verksamhetsområde.

Nämnden/**bolaget** ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

Intern kontrollplan

~~8 § Intern kontrollplan~~

Nämnden/**bolag** ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Uppföljning av intern kontrollplan

~~9 § Uppföljning av intern kontrollplan~~

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/**bolagsstyrelsen** i den omfattning, som fastställs i intern kontrollplan.

Nämndens/Bolagsstyrelsens rapportskyldighet

~~10 § Nämndens rapportskyldighet~~

Nämnden/**bolagsstyrelsen** ska senast i samband med årsanalysens årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden/**bolagsstyrelsen** till **kommunstyrelsen**.

Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsens skyldigheter

~~11 § Styrelsens skyldigheter~~

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas/**bolagsstyrelsernas** uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, ~~föranstalta om sådana~~ vidta åtgärder.

~~Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.~~