

## **Reglemente för internkontroll**

### **Syfte med reglementet**

#### **1 § Syfte**

Detta reglemente syftar till att säkerställa att utskott, styrelse och nämnd upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa 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 § Kommunstyrelsen**

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. Styrelsen ska dessutom tillse att organisationen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Ett led i att utveckla den interna kontrollen är att upprätta förvaltningsövergripande anvisningar och regler.

#### **3 § Utskott, styrelse och nämnd**

Utskotten, styrelsen och nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. De ska därvid tillse att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- regler och anvisningar fastställs för den interna kontrollen.

#### **4 § Förvaltningschefer**

Inom utskottet/styrelsens/nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att förvaltningschef ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antas av utskott/styrelse/nämnd. Förvaltningschefen ska löpande rapportera till utskottet/styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

## 5 § Övriga chefer

Övriga chefer 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 att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller den som utskottet/styrelsen/nämnden utsett.

## 6 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som utskottet/styrelsen/nämnden utsett.

## Uppföljning av intern kontroll

### 7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje utskott/styrelse/nämnd är skyldig att styra och löpande följa upp systemet för den interna kontrollen inom utskottets/styrelsens/nämndens verksamhetsområde.

Utskottet/styrelsen/nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

### 8 § Plan för den interna kontrollen

Utskotten/styrelsen/nämnden ska varje år upprätta en särskild plan för den interna kontrollen.

### 9 § Uppföljning av plan för intern kontroll

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska löpande rapporteras kommunstyrelsen.

### 10 § Utskotten/nämndens rapporteringsskyldighet

Utskotten/nämnden ska i samband med upprättandet av årsredovisningen vid årets slut rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom utskotten/nämnden till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

#### 11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från utskotten/nämnden uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs föranstalta om sådana.

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

En sammanställning av rapporterna från föregående år ska redovisas till kommunfullmäktige senast april månad.

#### 12 § Anvisning och tolkning

Kommunstyrelsen ska tolka och utfärda anvisningar med anledning av detta reglemente.