



Antaget i kommunfullmäktige 2005-11-28, § 111  
Reviderad i kommunfullmäktige 2012-02-20, § 6

## **Reglemente för intern kontroll**

Syftet med reglementet är att säkerställa att styrelse och nämnder har en tillfredställande internkontroll och att följande mål uppnås:

- ◆ ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- ◆ tillförlitlig finansiell rapportering och information
- ◆ efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Kommunstyrelsen skall enligt kommunallagen 6:1 leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen.

### *intern kontroll- Roller och ansvar*

#### § 1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas.

#### § 2 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att reglementen, regler och policys följs inom sitt verksamhetsområde. Kommunallagen 6:7.

Nämnderna skall för att upprätthålla en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde upprätta regler och policys för den nämndsspecifika verksamheten. Nämnderna skall tillse att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- regler och anvisningar antas för den interna kontrollen
- Nämnden skall senast i november månad varje år anta en särskild internkontrollplan samt ansvara för att relevanta riskanalyser genomförs (se Internkontrollinstruktion i bilaga1)

#### § 3 Förvaltningschefen

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar.

#### § 4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare skall de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god internkontroll.

Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

#### § 5 Medarbetare

Samtliga medarbetare inom kommunen ansvarar för att bidra till en god intern kontroll och riskhantering inom sitt område, samt att upptäckta fel och brister kommer till berörd chefs kännedom.

#### *Uppföljning av intern kontroll*

#### § 6 Uppföljning och återrapportering

Följande skall framgå av den internkontrollplan som antas av nämnden i november månad:

- Identifierade risker
- Kontrollåtgärder som måste eller bör finnas på plats för att uppnå kontrollbehov
- Uppföljning av kontrollers effektivitet
- Bedömning av kontrollers effektivitet
- Åtgärdsplan för året i syfte att utveckla den interna kontrollen

Se Internkontrollinstruktion i bilaga 1 för vidare information om processen.

Planen skall anmälas till kommunstyrelsen under december månad.

#### § 7 Nämndens skyldigheter

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde och genomföra riskbedömning.

#### § 8 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden.

Rapportering skall ske skriftligt.

#### § 9 Nämndens rapportskyldighet

Nämnden skall rapportera resultatet av nämndens uppföljningar under året av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering skall ske i december månad i samband med att ny granskningsplan anmäls till kommunstyrelsen.

Konstateras allvarliga fel och brister skall detta genast anmälas till kommunstyrelsen.

Rapportering skall samtidigt ske till revisorerna.

#### § 10 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i kommunens egna företag.