



Reglemente för intern kontroll

Antaget av Kommunfullmäktige 2011-11-23, § 147.

Syfte med reglementet

§ 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande övergripande mål uppnås;

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

Organisation av intern kontroll

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns ett samlat system för en god intern kontroll i kommunen samt att detta anpassas i takt med kommunens utveckling. Ansvaret för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen åligger kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen kan upprätta anvisningar till reglementet samt initiera om förändring bör ske i reglementet. Ytterligare uppgifter för kommunstyrelsen är att informera om och bedriva utbildning i internkontrollfrågor.

Ekonomikontoret ska utse en person som ansvarar för att organisera arbetet med kommunens interna kontroll. Det som i övriga delar av reglementet avser nämnderna gäller även för kommunstyrelsen i tillämpliga delar.

§ 3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnden har därvid att

- tillse att kommunövergripande reglementen, regler och anvisningar följs inom respektive verksamhetsområde
- upprätta regler och anvisningar som kan behövas för de nämndsspecifika verksamheterna
- upprätta en organisation för den interna kontrollen.

Varje nämnd har skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Den interna kontrollen ska förändras i takt med verksamhetens och organisationens utveckling och förändring. De kommunövergripande regelverken tillsammans med exempelvis lagar utgör en del av nämndens förutsättningar vid planering av sin verksamhet. Respektive nämnd ska tillsammans med sina tjänstemän hålla sig informerad om vilka förutsättningar som gäller för nämndens verksamhet. Varje nämnd ansvarar också för att brister i den interna kontrollen åtgärdas.

§ 4 Förvaltningscheferna

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen eller motsvarande för att förvaltningsspecifika konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen ansvarar för att rapportering sker till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna reglementen, regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om innebörden i dessa. Vidare har cheferna att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart meddelas till närmast överordnad chef eller den som 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 närmaste överordnad eller den som nämnden utsett.

Uppföljning och rapportering av intern kontroll

§ 7 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för den samlade verksamheten.

§ 8 Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för granskning och uppföljning av den interna kontrollen. Av planen ska framgå:

- vilka rutiner som skall granskas
- vilka kontrollmoment som ska utföras
- vem som är ansvarig för granskningen
- när granskningen skall rapporteras till nämnden
- information om riskbedömningen

Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen och revisorerna för kännedom.

§ 9 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från den antagna planen, årligen rapporteras till respektive nämnd.

§ 10 Nämndernas rapporteringsskyldighet

Nämnderna skall årligen överlämna resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom respektive nämnd till kommunstyrelsen för kännedom.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§11 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas rapporter föreslå förbättringar och förändringar i kommunens samlade system för intern kontroll.