

Författningssamling

Antagen av kommunfullmäktige 2015-01-19 § 6

Reglemente för intern kontroll

Syfte med reglementet

Detta reglemente syftar till att säkerställa att nämnderna upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, det vill säga 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 mm.

Organisation av intern kontroll

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i kommunens samtliga verksamheter. I detta ligger ett ansvar att leda, samordna och ha uppsikt över att en intern kontrollorganisation upprättas och utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Nämnderna

Nämnderna och styrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

Förvaltningschefen

Förvaltningschef eller motsvarande ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till sin nämnd om hur den interna kontrollen fungerar.

Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen skall rapporteras till närmaste chef.

Uppföljning av intern kontroll

Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Riskbedömningar ska genomföras och ligga till grund för styrningen av den interna kontrollen.

Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Den interna kontrollplanen ska minst innehålla:

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

Uppföljning av intern kontrollplan

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

Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen. Rapporteringen ska ske till kommunstyrelsen och kommunens revisorer i samband med kommunens årsbokslut. I årsredovisningen ska framgå hur man arbetat med den interna kontrollen.

Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

I kraftträdande

Detta reglemente skall äga tillämpning från och med 2015-01-19.

- - - - -