

# Reglemente

Internkontroll



## Internkontroll

### Syfte och mål

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser (helägda bolag) upprätthåller en tillfredställande 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 ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert för medborgarnas bästa.

### Organisation av intern kontroll

#### ***Kommunstyrelsen***

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 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***

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



### ***Förvaltningschef/VD***

Inom nämnds/bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/VD eller motsvarande att en god internkontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god internkontroll.

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

### ***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 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 medarbetare***

Övriga 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***

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***

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

### ***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***

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

Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

### ***Kommunstyrelsens skyldigheter***

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