

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen
Gäller från och med: 2022-10-06
Antagen: KF 2022-09-29 § 164, dnr 2022/230
Ändrad:

Reglemente för intern kontroll

1 Intern kontroll

1 §

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, innebärande att de skall med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås.

1. Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
3. Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer m.m.

2 Organisation av intern kontroll

Kommunstyrelsen

§ 1

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll, och ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen. Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden och vid behov lämna anvisningar avseende intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska ta initiativ till att upprätta reglementen och policys som stödjer kommunens interna kontroll.

Kommundirektören

§ 2

Kommundirektören ska under kommunstyrelsen ha det övergripande ansvaret för att en god intern kontroll upprätthålls, samt att nödvändig utveckling sker inom ”internkontrollområdet”.

Nämnderna

§ 3

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde (KL 6:6). Nämnden ska följa de av kommunfullmäktige beslutade reglemente och tillämpningsanvisningar för intern kontroll.

Verksamhetschef

§ 4

Verksamhetschefen eller motsvarande chef svarar för att minst årligen och skriftligen rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar (se vidare under punkten 3). Vid väsentliga brister ska dock omedelbar rapportering ske till nämnden.

Personal i arbetsledande ställning

§ 5

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa reglemente och tillämpningsanvisningar om intern kontroll samt skall informera övriga anställda om dokumentens innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Väsentliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

Övriga anställda

§ 6

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

3 Uppföljning av intern kontroll

Styrning och uppföljning av intern kontroll

§ 1

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 risk- och väsentlighetsbedömningar för sin verksamhet. Risk- och väsentlighetsbedömningen ska årligen prövas och vid behov revideras.

Intern kontrollplan

§ 2

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Genomförd riskbedömning ska beaktas vid upprättandet av planen. Planen ska antas senast i februari för innevarande år. Internkontrollplanen ska minst innehålla:

1. Vad som ska följas upp (vilka rutiner).
2. Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
3. Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.

Uppföljning av intern kontrollplan

§ 3

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställs i den interna kontrollplanen. Rekommendationen är att uppföljningen sker tre gånger per år. I vissa fall kan ett kontrollmoment endast genomföras vid årets slut, vilket innebär att uppföljningen i de fallen sker en gång per år.

Nämndens rapporteringsskyldighet

§ 4

Nämnden ska årligen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Väsentliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

4 Kommunens bolag

§ 1

Kommunens helägda bolag har att i enlighet med detta reglemente genomföra risk- och väsentlighetsanalyser, upprätta internkontrollplan och följa upp planen. Kommunens bolag ska årligen rapportera uppföljningen till kommunstyrelsen. Väsentliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.