

INTERNKONTROLLREGLEMENTE

Datum: 1/1 2019

Diarienummer: 2018-00025

Målsättning för den interna kontrollen

1§ Målsättning

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillräcklig intern kontroll, dvs. de ska tillämpa intern kontroll som säkrar en effektiv förvaltning och som gör att det undviks att begås allvarliga fel.

Reglementet ska i tillämpliga delar också tillämpas i kommunens bolag.

Organisation av internkontroll

2§ Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ansvaret för att det finns en övergripande organisation för en tillräcklig intern kontroll. I detta ansvar ingår att utforma övergripande regler och anvisningar för hela kommunen.

3 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- *En organisation upprättas för den interna kontrollen*
- *Regler och anvisningar antages för den interna kontrollen*

4 § Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätta en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om det finns avvikelser från en tillräcklig intern kontroll.

5 § 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 för att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

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

Uppföljning 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 skall som grund för sin styrning genomföra riskanalyser för sin verksamhet.

8 § Intern kontrollplan

Nämnd skall varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

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

10 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden skall löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till styrelsen.

Rapporteringen skall samtidigt också göras till kommunens revisorer.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå om sådana. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i kommunala bolag, kommunala stiftelser, kommunala föreningar och hos privata utförare dit kommunal angelägenhet överlämnats i enlighet med Kommunallagen 10 kap 1§.