



Reglemente för intern kontroll

Beslutat av: Kommunfullmäktige

Gäller fr o m: 2021-06-21

Dnr: KS/2021:189

Reviderat:

SYFTE MED REGLEMENTET

1 § Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredställande intern kontroll som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställer att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheterna.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer.
- Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

2 § Omfattning

Detta reglemente gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för de bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 50 procent.

ORGANISATION AV INTERN KONTROLL

3 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. I ansvaret ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

Kommunchefen har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet.

4 § Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnderna och bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden och skall anta årliga internkontrollplaner.

5 § Förvaltningschef och verkställande direktör

Förvaltningschefen och verkställande direktör har under nämnden resp. bolagsstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls.

Internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser samt läggs till nämnd/styrelse för beslut.

6 § Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning

Personal i arbetsledande ställning är skyldiga att följa beslutade regler och riktlinjer om intern kontroll samt att informera medarbetare om innebörden av dessa.

Vidare ska de verka för att medarbetarna arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den person som utsetts av nämnd/styrelse.

7 § Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och riktlinjer i sin arbetsutövning.

Brister i intern kontroll ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller till den som utsetts av nämnd/styrelse.

STYRNING AV INTERN KONTROLL

8 § Styrning och riskbedömning av intern kontroll

Nämnder och bolagsstyrelser är skyldiga att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Nämnder och bolagsstyrelser ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Nämndernas riskbedömning sker i verksamhetssystemet för intern kontroll.

INTERN KONTROLLPLAN

9 § Intern kontrollplan

Nämnder och bolagsstyrelser skall varje år anta en särskild plan för uppföljning och granskning av den interna kontrollen med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalys. Kommunstyrelsen har möjlighet att komplettera nämndernas planer med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder.

Internkontrollplanen skall innehålla:

- Vilka områden/processer samt vilka kontrollmoment som skall följas upp
- Vem (roll) som ansvarar för uppföljningen
- Kontrollmetod
- Till vem (roll) uppföljningen rapporteras och när rapportering skall ske
- Resultat från genomförd risk och väsentlighetsanalys

Nämndernas internkontrollplaner och uppföljning görs i verksamhetssystemet för intern kontroll.

10 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse i den omfattning som fastställs i planen.

11 § Nämnd och bolagsstyrelses rapporteringsskyldighet

Nämnd/bolagsstyrelsen ska årligen i samband med årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Vid behov ska rapporten även innehålla vidtagna åtgärder.

12 § Kommunstyrelsens skyldigheter

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

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs årligen.

