



Utgivare: Kommunledningskontoret
Gäller från: den 1 februari 2006
Antagen: KF § 16/2006

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 skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 och 6:3 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 skall ta initiativ till att upprätta reglementen och policys som stödjer kommunens interna kontroll.

Kommundirektören

§ 2

Kommundirektören skall 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 6:7). Nämnden skall tillse att vid behov utfärda regler och anvisningar för den interna kontrollen. Reglerna och anvisningarna skall antas av nämnden.

Verksamhetschef

§ 4

Inom varje nämnds verksamhetsområde ansvarar verksamhetschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Reglerna skall antas av respektive nämnd.

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 skall dock omedelbar rapportering ske till nämnden.

Personal i arbetsledande ställning

§ 5

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt skall informera övriga anställda om reglernas 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 skall 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 skall 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 skall som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsbedömningar för sin verksamhet. Risk- och väsentlighetsbedömningen skall årligen prövas och vid behov revideras.

Intern kontrollplan

§ 2

Nämnden skall varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Genomförd riskbedömning skall beaktas vid upprättandet av planen.

Planen skall antas senast i december året före det år planen skall gälla.

Internkontrollplan skall minst innehålla:

1. Vad som skall följas upp (vilka rutiner) som skall följas upp.
2. Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
3. Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
4. Till vem uppföljningen skall rapporteras.
5. När rapporteringen skall ske.

Uppföljning av intern kontrollplan

§ 3

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställs i den interna kontrollplanen.

Nämndens rapporteringsskyldighet

§ 4

Nämnden skall årligen rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Väsentliga brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

4 KOMMUNENS FÖRETAG

§ 1

Kommunens helägda företag har att i enlighet med detta reglemente genomföra risk- och väsentlighetsanalyser, upprätta internkontrollplan och följa upp planen.

Kommunens företag skall årligen rapportera uppföljningen till kommunstyrelsen. Väsentliga brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.