



Förslag till

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Syfte med reglementet

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Eliminering av risker för korrupktion och ekonomisk svindel

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens behov. Därvid ska förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas. Kommunstyrelsen bestämmer också om de kommungemensamma kontrollaktiviteterna. Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas återrapportering och revisorernas granskningsrapport, utvärdera kommunens samlade arbete med intern kontroll. Kommunstyrelsen kan även besluta om eventuella åtgärder.

3 § Nämnderna

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

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Plan för intern kontroll, som bygger på en riskanalys, antas för varje kalenderår.

4 § Förvaltningschefen

Inom respektive nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att det finns förutsättningar för en god intern kontroll i förvaltningen. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda det interna kontrollarbetet och driva det framåt. Förvaltningschefen ansvarar för att upprätta en god förvaltningskultur inom förvaltningens verksamhetsområde. Med god förvaltningskultur avses de faktorer som påverkar kulturen inom en förvaltning såsom ledarskap, attityder, ansvarsfördelning, engagemang mm.

Förvaltningschefen är skyldig att minst en gång per år rapportera till nämnden om hur arbetet med den interna kontrollen fortlöper. Om allvarliga risker eller händelser uppstår ska dessa

ABD X.B. *[Handwritten signatures]*

direkt rapporteras till nämnden. Förvaltningschefen ska agera då eventuella brister upptäcks och åtgärda dessa.

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 att verka för att de anställda 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 till 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 ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller till 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 ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

8 § Intern kontrollplan

Varje nämnd ska senast mars (innevarande år) anta en särskild plan för intern kontroll. Plan för intern kontroll ska tillsammans med riskbedömningen överlämnas till kommunstyrelsen.

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i intern kontrollplan. Uppföljningsrapporten ska innehålla en åtgärdsplan med hänsyn till det uppkomna resultatet.

10 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska senast i februari rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen (avseende förgående år) inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, ta initiativ till sådana. En samlad bild av nämndernas arbete med intern kontroll ska redovisas i årsredovisningen och ska överlämnas från kommunstyrelsen till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

AB, 4-8, 22, AD