

# Intern kontroll

## Reglemente

Dokumentnamn Intern kontroll – reglemente o tillämpningsanvisningar	Dokumenttyp Reglemente	Fastställd/upprättad 2016-12-19, § 101	Beslutsinstans Kommunfullmäktige
Dokumentansvarig/processägare Ekonomichef	Ärende nr KS 2016/616	Senast reviderad 2016-11-07	Giltig till Tills vidare

# Reglemente för intern kontroll

## 1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande internkontroll, dvs 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 mm

## Organisation av intern kontroll

### 2 § Kommunstyrelsen - övergripande

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

### 3 § Kommunstyrelsen – som ansvarig för verksamheten

Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive förvaltningsområde. Kommunstyrelsen har därvid att tillse att

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

### 4 § Förvaltningsområdeschef

Inom kommunstyrelsens förvaltningsområden ansvarar förvaltningsområdeschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive kommunstyrelsen. Förvaltningsområdeschefen/motsvarande är skyldig att löpande rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

### 5 § VD i bolag, utbildningschef i VDUF och verkställande tjänsteman i Stiftelsen Vansbrohem

Inom respektive bolag/förbund/stiftelse ansvarar VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive styrelse. VD/utbildningschef/verkställande tjänsteman är skyldig att löpande rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

## **6 § Enhetschefer (motsvarande)**

De ansvariga 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 skall de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Briser i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som styrelsen utsett.

## **7 § Övriga anställda**

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

## **Uppföljning av intern kontroll**

### **8 § Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Kommunstyrelsen har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom organisationen.

### **9 § Intern kontrollplan**

Kommunstyrelsen ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

### **10 § Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till kommunstyrelsen i den omfattning som fastställts i intern kontrollplan. Rapportering skall ske skriftligt.

### **11 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall i samband med årsredovisningens upprättande, sammanställa resultatet av uppföljningar av den interna kontrollen inom organisationen.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från det sammanställda resultatet av uppföljningar utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder för sådana.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.