

Ansvärig Kommundirektör	Upprättad av Ekonomichef	Berörda verksamheter Alla	Fastställd datum KF 2010-09-23 § 85
Dokumentnamn KFS 89 – Reglemente för intern kontroll	Reviderad		Diarienummer KS 2010/848.003

Reglemente för intern kontroll

Sid 1/3

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande internkontroll, 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 och föreskrifter, riktlinjer m m
- Kommunfullmäktiges beslut verkställs.

Internkontrollen kan beskrivas som en process genom vilka kommunens styrelse och nämnd, ledning och annan personal skaffar sig en rimlig säkerhet för att kommunens mål skall uppnås.

2 § Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har det övergripande och det yttersta ansvaret för att det finns en god intern kontroll inom kommunen, utfärda tillämpningsföreskrifter, lämna råd och anvisningar samt för att den interna kontrollen är en integrerad del av all verksamhet. Kommunstyrelsen fastställer även en kommungemensam arbetsmodell för tillsyn och uppföljning av den interna kontrollen.

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från utskottens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, föreslå förbättringar i de fall som behövs samt informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ska bedriva intern kontroll av eget verksamhetsområde på samma sätt som gäller för nämnd enligt § 3.

3 § Nämnd

Varje nämnd svarar för sin del av den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde samt för att erforderliga regler och anvisningar finns för den interna kontrollen. Den interna kontrollen skall löpande följas upp genom att varje år anta en tillsynsplan för respektive verksamhet samt genom att rapportera resultatet av

uppföljningen till kommunstyrelsen och kommunrevisionen. Tillsynsplanen skall årligen omarbetas med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning.

4 § Kommunchef

Kommunchefen ansvarar för att

- en god intern kontroll inom förvaltningen upprätthålls
- ett enhetligt arbetssätt tillämpas
- löpande rapportera till styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar

5 § Avdelningschef

Avdelningschef ansvarar för att

- verksamheten har en god intern kontroll och följer upprättade rutiner, anvisningar och tillämpningsföreskrifter för intern kontroll
- göra en risk- och väsentlighetsanalys och därefter upprätta en tillsynsplan inom verksamhetsområdet
- det finns konkreta regler och anvisningar för den interna kontrollen
- de anställda arbetar mot uppställda mål
- fortlöpande rapportera till utskottet om hur den interna kontrollen fungerar utifrån tillsynsplanen
- redovisa resultat av genomförda tillsyner och i förekommande fall åtgärder för förbättringar

6 § Verksamhetsansvariga

Chefer på olika nivåer ansvarar för att

- de arbetsmetoder som används leder till god intern kontroll
- följa regler och anvisningar om intern kontroll
- informera underställd personal om vad rutiner, anvisningar och tillämpningsföreskrifter för intern kontroll innebär för arbetet
- brister i den interna kontrollen omedelbart rapporteras till närmaste chef

7 § Övriga anställda

Övriga anställda ska

- följa regler och anvisningar om intern kontroll i sin arbetsutövning
- omedelbart rapportera om brister i den interna kontrollen till närmaste chef

8 § Tillsynsplan

Varje nämnd skall inför varje år anta särskild plan för granskning och uppföljning av den interna kontrollen med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning.

Av planen skall framgå:

- Kontrollmoment, dvs. vad som ska granskas
 - Metod, dvs. hur granskningen kommer att göras
-

- Rutin/policy/system, dvs. vilka regler, policys och så vidare som ligger till grund för granskningen
- Frekvens, dvs. hur ofta granskningen kommer att göras
- Ansvar, dvs. vem som är ansvarig för att granskningen blir gjord
- Rapportering, dvs. till vem den utförda granskningen ska rapporteras
- Risk, dvs. hur stor risken är att fel ska uppstå
- Väsentlighet, dvs. hur konsekvensen blir om fel uppstår

9 § Uppföljning - tillsyn

Nämnds ansvar

- att löpande utvärdera och följa upp det interna kontrollsystemet
- att utvärdera och följa upp gjorda riskbedömningar
- att ta del av och utvärdera resultatet av granskningen av den interna kontrollen
- att rapportera resultatet till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens ansvar

- att utvärdera det samlade systemet för intern kontroll med utgångspunkt från nämndens rapporter
- att hålla sig informerade om den interna kontrollen i bolagen
- att redovisa resultat av genomförda tillsyner och i förekommande fall åtgärder för förbättringar
- att lämna rapport till kommunens revisorer i samband med upprättande av kommunens årsredovisning som en del av underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig