

Antagen av kommunstyrelsen 2009-05-11, § 75

Reglemente för intern kontroll

Syftet med reglementet är att säkerställa att styrelse och nämnder har en tillfredställande internkontroll och att följande mål uppnås;

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information
- Efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Kommunstyrelsen skall enligt kommunallagen 6:1 leda och samordna förvaltningen av kommunens verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt de kommunala bolagen.

Organisation av intern kontroll

§ 1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas.

§ 2 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att reglementen, regler och policys följs inom sitt verksamhetsområde. Kommunalagen 6:7.

Nämnderna skall för att upprätthålla en god intern kontroll inom respektive verksamhetsområde upprätta regler och policys för den nämndsspecifika verksamheten. Nämnderna ska tillse att;

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

§ 3 Plan för granskning av den interna kontrollen

Nämnden skall senast i november månad varje år anta en särskild plan för nästkommande års granskning. I planen ska framgå;

- vad som skall granskas under året, rutiner och kontrollmoment
- vilka reglementen, regler eller policys som berörs
- vem som är ansvarig för granskningen
- när granskningen skall rapporteras till nämnden
- rapporten skall innehålla resultat av riskbedömning

Planen skall anmälas till kommunstyrelsen under december månad.

Uppföljning av intern kontroll

§ 4 Nämndens skyldighet

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde och genomföra riskbedömning.

§ 5 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden.

Rapportering skall ske skriftligt

§ 6 Nämndens rapportskyldighet

Nämnden skall rapportera resultatet av nämndens uppföljningar under året av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering skall ske i december månad i samband med att ny granskningsplan anmäls till kommunstyrelsen.

Konstateras allvarliga fel och brister skall detta genast anmälas till kommunstyrelsen. Rapportering skall samtidigt ske till revisorerna.

§ 7 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i kommunens egna företag.