Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Antagen:
Kommunfullmäktige
2012-11-01, § 108
Reviderad: Kommunfullmäktige
2026-09-30, § 138

Reglemente för intern kontroll

Innehållsförteckning

§ 1 Syfte med den interna kontrollen 2
§ 2 Kommunstyrelsens ansvar 2
§ 3 Styrelser och nämnders ansvar 3
§ 4 Förvaltningschef, VD eller avdelningschefs ansvar 3
§ 5 Verksamhetschefer, enhetschefer och arbetsledare 3
§ 6 Planering, uppföljning och rapportering 4
§ 7 Årshjul för intern kontroll 4
Kvartal 4 (föregående år) 4
Januari 4
Januari–december 4
Januari-februari (följande år) 4

§ 1 Syfte med den interna kontrollen

Syftet med den interna kontrollen är att säkerställa att kommunens styrelser och nämnder bedriver sin verksamhet på ett ändamålsenligt, rättssäkert och kostnadseffektivt sätt.

En god intern kontroll ska säkerställa att skattemedel används:

1. Korrekt - resurser används enligt beslut och riktlinjer utan felaktigheter eller oegentligheter.
2. Effektivt - verksamheten bedrivs på ett sätt som ger största möjliga nytta utifrån tillgängliga resurser.
3. Med kvalitet - tjänster och insatser håller en god standard och bidrar till en trygg och rättssäker välfärd.

Det skapar förbättrade förutsättningar att:

- Lagar och föreskrifter efterlevs
- Verksamheten uppnår sina mål
- Risker identifieras och hanteras

§ 2 Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att säkerställa att kommunens interna kontroll är tillräcklig och ändamålsenlig.

I detta ansvar ingår att:

- följa upp och utvärdera nämndernas och bolagens arbete med intern kontroll
- vid behov kräva förbättringsåtgärder

I Kommunstyrelsens ansvar ligger också att:

- följa upp och utvärdera interna kontrollen inom sitt eget verksamhetsområde
- omedelbart rapportera allvarliga brister eller oegentligheter till kommunfullmäktige

§ 3 Styrelser och nämnders ansvar

Varje styrelse och nämnd ansvarar för intern kontroll inom sitt verksamhetsområde och ska säkerställa att den är tillräcklig och ändamålsenlig.

Styrelser och nämnder ska:

- årligen upprätta och fastställa en intern kontrollplan
- delge kommunstyrelsen den fastställda planen
- följa upp att den interna kontrollen genomförs enligt planen
- vidta åtgärder vid identifierade brister
- årligen rapportera resultat av den interna kontrollen till kommunstyrelsen vid den tidpunkt som fastställs enligt årshjul
- allvarliga brister eller oegentligheter ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen

§ 4 Förvaltningschef, VD eller avdelningschefs ansvar

Förvaltningschef, VD eller avdelningschef ansvarar för att:

- utforma och införa rutiner som säkerställer en god intern kontroll
- löpande rapportera till styrelse eller nämnd om den interna kontrollens resultat
- lämna förslag till åtgärder vid brister

§ 5 Verksamhetschefer, enhetschefer och arbetsledare

Verksamhetschefer, enhetschefer och arbetsledare ansvarar för att:

- följa fastställda riktlinjer och rutiner för intern kontroll
- informera medarbetare om riktlinjen och verka för arbetsmetoder som bidrar till en god intern kontroll
- brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef

§ 6 Planering, uppföljning och rapportering

Intern kontroll ska planeras, genomföras och följas upp enligt årshjul. Arbetet ska baseras på risk- och konsekvensanalyser och omfattar löpande verksamhet samt nya, ändrade eller särskilt riskutsatta processer.

Varje styrelse och nämnd ska årligen upprätta en sammanfattande rapport över genomförd intern kontroll och vidtagna åtgärder, vilken ska överlämnas till kommunstyrelsen som en information.

§ 7 Årshjul för intern kontroll

Arbetet med intern kontroll följer ett årligt återkommande årshjul som syftar till att säkerställa planering, genomförande, uppföljning och rapportering i rätt tid.

Kvartal 4 (föregående år)

- Förvaltningen upprättar förslag till intern kontrollplan för kommande kalenderår, baserat på risk- och konsekvensanalys.
- Styrelsen eller nämnden fastställer intern kontrollplanen.

Januari

- Den fastställda intern kontrollplanen delges kommunstyrelsen.

Januari–december

- Intern kontroll genomförs i enlighet med fastställd plan.
- Förvaltningschefen, VD eller avdelningschef rapporterar löpande till styrelse eller nämnd om genomförande, resultat och eventuella brister.
- Styrelsen eller nämnden beslutar vid behov om åtgärder.
- Allvarliga brister eller oegentligheter rapporteras omedelbart till kommunstyrelsen.

Januari-februari (följande år)

- Förvaltningschef, VD eller avdelningschef upprättar en sammanfattande rapport över genomförd intern kontroll och vidtagna åtgärder.
- Styrelsen eller nämnden behandlar och godkänner rapporten.

- Rapporten överlämnas till kommunstyrelsen, som använder underlagen för den årliga kommunövergripande uppföljningen och rapporteringen till kommunfullmäktige.