

Titel: Reglemente för intern kontroll

Id nr: 9:3  
Version: 1.0Typ: Reglemente  
Fastställt: KF 2012-11-14, § 108Giltighetstid: Tills vidare  
Uppdateras:

## Reglemente för den interna kontrollen

### Innehållsförteckning, §

1. Syfte med den interna kontrollen
2. Kommunstyrelsens ansvar
3. Styrelser och nämnders ansvar
4. Förvaltningschefers ansvar
5. Verksamhetsansvariga chefers och arbetsledares ansvar

### § 1 Syfte med den interna kontrollen

Detta reglemente med riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll av den verksamhet som styrelsen/nämnden ansvarar för.

Den interna kontrollen ska på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- att informationen om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att de regler och riktlinjer som finns följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

### § 2 Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att de övriga nämnderna genomför sin interna kontroll på ett tillfredsställande sätt. I ansvaret ingår att utfärda riktlinjer för kommunens interna kontroll.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för den interna kontrollen och i de fall förbättringar behövs kräva sådana.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Allvarliga brott mot eller brister som upptäcks i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen har utöver det övergripande ansvaret även ansvar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

### § 3 Styrelser och nämnders ansvar

Varje styrelse och nämnd har skyldighet att inom sitt verksamhetsområde se till att den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Styrelsen/nämnden ansvarar för

- att upprätta och fastställa en årlig plan för sin interna kontroll,
- att delge kommunstyrelsen den fastställda planen,
- att intern kontroll genomförs enligt planen,
- att upptäckta fel och brister åtgärdas samt
- att årligen och senast vid den tidpunkt som kommunstyrelsen bestämmer rapportera resultatet av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Allvarliga brott mot eller brister som upptäcks i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

### § 4 Förvaltningschefers ansvar

Förvaltningschefer eller motsvarande inom en styrelses/nämnds verksamhetsområde ansvarar för att konkreta rutiner utformas och införs så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

Förvaltningschefen ska löpande rapportera till styrelsen/nämnden om hur den interna kontrollen fungerar och resultatet av den.

### § 5 Verksamhetsansvariga chefers och arbetsledares ansvar

Alla verksamhetsansvariga chefer och arbetsledare i organisationen ska följa fastställda riktlinjer och rutiner för den interna kontrollen. De ska informera övriga anställda kvinnor och män om innehållet i riktlinjer och rutiner samt verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller till den kvinna eller man som styrelsen/nämnden har utsett.