

Antagen av kommunfullmäktige den 27 november 2002, § 144 Dnr: 782/01 -900
Reviderad av kommunfullmäktige den 23 februari 2011, § 23 Dnr: KS 131/11 -900
Reviderad av kommunfullmäktige 2014-12-17, § 209. Dnr: KS 1625/14-900

Reglemente för intern kontroll

Intern kontroll

Med intern kontroll avses de åtgärder som vidtas i en organisation för att förhindra att denna - genom avsiktliga eller oavsiktliga fel från de anställdas sida - drabbas av förluster.

Den interna kontrollen kan utgöras dels av generella kontroller såsom ansvars- och arbetsfördelning och skydd mot obehörig åtkomst av register och program, dels av olika kontrollmoment inbyggda i system och rutiner. I begreppet intern kontroll ingår också att bevaka att fastställda policys och regler följs.

Det är kommunstyrelsen på uppdrag av kommunfullmäktige som har det samlade ansvaret för att den interna kontrollen motsvarar verksamhetens behov. I detta reglemente fastställs ansvaret för den interna kontrollen samt på vilket sätt uppföljning av denna ska ske.

Organisation

§ 1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det samlade ansvaret för att kommunövergripande reglementen, regler och policys upprättas. Kommunstyrelsen har också ansvaret att tillse att det finns en tillräcklig intern kontroll.

§ 2 Nämnder och styrelser

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för att kommunövergripande reglementen, regler och policys följs inom sitt verksamhetsområde. Den enskilda nämnden eller styrelsen har därvid att tillse:

- att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.
- att det upprättas tillämpningsregler, anvisningar och policys som kan behövas för den specifika verksamheten.
- att man förfogar över ett ändamålsenligt uppföljnings- och rapporteringssystem.

I övrigt ska kommunövergripande reglementen mm fastställda av kommunstyrelsen gälla.

§ 3 Verksamhetsområdeschefen

Inom ett verksamhetsområde ansvarar verksamhetsområdeschefen för att specifika tillämpningsregler etc. utformas så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Dessa regler ska antas av respektive nämnd eller styrelse. Verksamhetsområdeschefen har att bevaka den interna kontrollen inom de verksamheter man leder och är skyldig att fortlöpande rapportera till nämnden eller styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 4 Verksamhetsansvariga chefer

Decentralisering av ansvar och befogenheter ska åtföljas av en utveckling och förbättring av den interna kontrollen.

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna reglementen, regler och policys samt informera övriga anställda om dessa. Vidare ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnade.

Uppföljning och rapportering

§ 5 Plan för genomförande av den interna kontrollen

Nämnder och styrelser ska senast i februari varje år besluta om en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska delges kommunstyrelsen för behandling på ordinarie sammanträde senast under mars.

§ 6 Nämnders och styrelser skyldigheter

Varje nämnd eller styrelse har skyldighet att löpande följa den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden i enlighet med beslutad intern kontrollplan.

§ 7 Kommunstyrelsens rapporteringsskyldighet

Rapportering av uppföljningen på nämnds- eller styrelsenivå till kommunstyrelsen ska ske med den regelbundenhet och i enlighet med de anvisningar som kommunstyrelsen meddelar.

Revisionen prövar om den interna kontrollen är tillräcklig och om kommunens ledning vidtagit de åtgärder som bedöms erforderliga för en god intern kontroll.

Rapportering ska därför samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 8 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behöver göras, ta initiativ till sådana.

Tillämpningsanvisningar

§ 9 Bemyndigande

Innehållet i god intern kontroll regleras inte i detta reglemente. Reglementet avser inte heller att reglera hur uppföljning av kvalitet och kvantitet mot fastställda mål ska ske.

Kommunstyrelsen har därför bemyndigande att utfärda tillämpningsanvisningar till detta reglemente.