

Reglemente för intern kontroll

Organisation av intern kontroll

1§ Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ansvar för att övergripande reglemente, regler och anvisningar upprättas. Kommunstyrelsen har även ansvar för att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder, förvaltningar och kommunägda företag. Kommunen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall det behövs besluta om förbättringar.

2§ Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att kommunövergripande reglemente, regler och anvisningar följs inom varje verksamhetsområde dvs nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnderna skall i syfte att åstadkomma god intern kontroll upprätta regler och anvisningar som kan behövas för den nämndsspecifika verksamheten utifrån den övergripande intern kontrollen fullmäktige beslutat om. Dessa regler och anvisningar skall dokumenteras och antagas i respektive nämnd.

3§ Förvaltningschef

Inom en nämnds verksamhetsområde är det förvaltningschefen som ansvarar för att regler och anvisningar utformas så god intern kontroll kan upprätthållas. Dessa regler skall antagas av nämnden. Förvaltningschefen har en skyldighet att rapportera till nämnden om hur arbetet med utformning och förändring av den interna kontrollen samt hur den fungerar.

4§ Verksamhetsansvarig

Verksamhetsansvarig chef på olika nivåer i organisationen är skyldig att följa antagna reglementen, regler och anvisningar samt informera övriga anställda om anvisningarnas innebörd. Vidare skall de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll.

Fel eller brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad. Syftet är att man omgående skall kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel eller brister som uppmärksammas.

5§ Övriga anställda

Övriga anställda ansvarar för att intern kontroll reglementet, regler och anvisningar efterföljs i sin arbetsutövning. De har en skyldighet att känna till innehållet i intern kontroll reglementet, regler och anvisningar. Fel eller brister skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

Uppföljning av intern kontroll

6§ Nämnds skyldighet

Varje nämnd har skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollen inom nämnds verksamhet.

7§ Intern kontrollplan

Nämnd skall senast januari månad varje år antaga en särskild plan för innevarande års granskning/uppföljning av den interna kontrollen med utgångspunkt från en väsentlighets- och riskbedömning. I planen skall ingå:

- vad som skall granskas under året,
- vilka regler och anvisningar som berörs,
- vem som är ansvarig för granskningen och
- när granskningen skall rapporteras till nämnd.

Planen skall överlämnas till kommunstyrelsen senast den 31 januari

8 § Nämndens rapportskyldighet

Varje nämnd skall löpande, eller senast i samband med att årsredovisning rapportera resultat från uppföljning av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde till kommunstyrelsen. Rapport skall samtidigt ske till kommunrevisorerna. Rapporteringen bör ske skriftligt.

9 § Styrelsens skyldighet

Styrelsen skall med utgångspunkt från nämndens uppföljnings rapport utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall det behövs skall åtgärder vidtagas. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.