



2022-03-08

Reglemente för internkontroll



SÄTERS
KOMMUN



Dokumentinformation

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Omfattar
Reglemente för internkontroll	Reglemente	Sätters kommunkoncern
Dokumentägare	Dokumentansvarig	Publicering
Sektorchef kommunstyrelsen	Sektorchef kommunstyrelsen	www.sater.se Författningssamling
Beslutsinstans	Beslutad	Diarienummer
Kommunfullmäktige	2022-04-28, § 56	KS2022/0099

Författningsstöd
Revidering
Bör revideras senast



Innehåll

1	Inledning	4
2	Syfte	4
3	Ansvarsfördelning	4
3.1	Kommunfullmäktige och kommunstyrelse	4
3.2	Nämnd	4
4	Uppföljning	5



1 Inledning

Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med av kommunfullmäktige beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

I kommunallagen 6 kap 7 §: ”nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. de ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.”

2 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att de kommunala målen uppfylls genom tillfredsställande internkontroll, det vill säga att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- Verksamheterna ska vara ändamålsenliga och kostnadseffektiva
- Finansiell rapportering och information om verksamheter ska vara tillförlitliga
- Tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer följs

3 Ansvarsfördelning

3.1 Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

Kommunfullmäktige beslutar om reglementet för internkontroll. Kommunstyrelsen ansvarar för tillräcklig och tillfredsställande internkontroll i den egna verksamheten, kommunen som helhet samt respektive nämnd. Kommunstyrelsen kan varje år besluta om förvaltningsövergripande internkontroller som ska gälla för hela kommunen.

3.2 Nämnd

Nämnderna har det yttersta ansvaret för internkontrollen inom respektive verksamhetsområde och ska återrapportera till kommunstyrelsen om hur internkontrollen fungerar.

Varje nämnd har ansvar för att:

- internkontrollen enligt fastställda mål och riktlinjer bidrar till att utveckla och effektivisera sektorns verksamhet



- årligen besluta om internkontrollplan
- till kommunstyrelsen rapportera brister som upptäcks i internkontrollen
- årligen besluta om uppföljning av internkontrollplan

4 Uppföljning

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

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

1. Inventering av risker.
2. Värdering av risker.
3. Ett förslag till intern kontrollplan upprättas.
4. Förslaget behandlas i arbetsutskottet innan kontrollplanen fastställs av nämnden.
5. Den löpande kontrollen, eller tillämpningen av den interna kontrollplanen, genomförs ute i verksamhet

Varje nämnd skall senast i samband med kommunens årsredovisning rapportera resultat från uppföljning av den interna kontrollen inom nämndens verksamhetsområde till kommunstyrelsen.

I årsredovisningen ges en översiktlig information om nämndens arbete med internkontroll. En mer utförlig rapport tillställs kommunstyrelsen senast 31 mars.

Av rapporten skall framgå vilka kontroller som genomförts, resultatet av dessa, samt om nämndens interna kontrollarbete eller rutiner i övrigt behöver uppdateras.