

Kommunfullmäktige

Policy

Reglemente för intern kontroll

Ärendenummer 2017/135 031

Fastställt av kommunfullmäktige 2019-01-28, § 21

Gäller från och med år 2020



Innehåll

1 Syfte med reglementet.....	3
2 Organisation och uppföljning	3
2.1 Kommunstyrelsen.....	3
2.2 Nämnderna.....	3
2.3 Förvaltningschef.....	3
2.4 Verksamhetsansvarig.....	4
2.5 Anställda.....	4
2.6 Helägda kommunala bolag	4

1 Syfte med reglementet

Detta reglemente syftar till att säkerställa den interna kontrollen som krävs enligt kommunallagen 6 kap. Det innebär att styrelse och nämnd är ansvarig för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detta gäller även när driften av verksamheten har lämnats över till någon annan, exempelvis ett kommunalt bolag.

2 Organisation och uppföljning

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och utöva uppsikt över övriga nämnders verksamhet. De har också ansvaret för att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. I detta ligger ansvaret för att en organisation kring intern kontroll upprättas och kontinuerligt aktualiseras.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana. Kommunstyrelsen ska även följa upp hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ska årligen upprätta en samlad utvärdering av den interna kontrollen inom nämnderna och bolagen att redovisa för kommunfullmäktige samtidigt med årsbokslutet.

2.2 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att kommunövergripande lagar, policys, övergripande verksamhetsplaner, regler och anvisningar följs inom sitt verksamhetsområde. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och ska i syfte att åstadkomma en god intern kontroll upprätta den organisation och de anvisningar som kan behövas för den nämndspecifika verksamheten. Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom respektive verksamhetsområde.

Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen i enlighet med kommunens system för ledning och styrning.

Nämnden ska, i enlighet med kommunens system för ledning och styrning, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för det gångna året till kommunstyrelsen.

2.3 Förvaltningschef

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen eller motsvarande för att för att antagna regler och övergripande verksamhetsplan följs. Förvaltningschefen ska leda arbetet med att upprätthålla en god intern kontroll.

När kontroller är genomförda ska resultatet av dessa rapporteras till ansvarig nämnd. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller till den som nämnden utsett.

2.4 Verksamhetsansvarig

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och övergripande verksamhetsplan om intern kontroll och informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller till den som nämnden utsett.

2.5 Anställda

Alla anställda är skyldiga att följa antagna regler och riktlinjer i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

2.6 Helägda kommunala bolag

Kommunens helägda bolag ska varje år anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen vid deras sista sammanträde året innan planen ska gälla.

Kommunens helägda bolag ska samtidigt med årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för det gångna året till kommunstyrelsen.