

Reglemente för internkontroll



Dokumentnamn	Reglemente för internkontroll	Dokumenttyp Reglemente		
Fastställd/upprättad av	Kommunfullmäktige	Datum 1999-04-12	Diarienummer KS2018-249	
Dokumentansvarig/processägare	Ekonomiavdelningen	Version 3	Senast reviderad 2018-06-18	Giltig t o m 2022-06-18
Dokumentinformation	[Dokumentinformation]			
Dokumentet gäller för	[Dokumentet gäller för]			
Annan information	[Annan information]			



Innehållsförteckning

1	Syfte	3
2	Ansvarsfördelning	4
	2.1 Kommunfullmäktige och kommunstyrelse	4
	2.2 Nämnd	4
3	Arbete med internkontroll.....	5
4	Rapportering av felaktigheter och brister	6

1 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

2 Ansvarsfördelning

2.1 Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

Kommunfullmäktige beslutar om grunderna för internkontroll samt reglementet för internkontroll.

Kommunstyrelsen ansvar för tillräcklig och tillfredsställande internkontroll i den egna verksamheten, kommunen som helhet samt respektive nämnd.

Kommunstyrelsen ska varje år besluta om förvaltningsövergripande internkontroller som ska gälla för hela kommunen.

2.2 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 förvaltningens verksamhet
- årligen besluta om internkontrollplan
- till kommunstyrelsen rapportera brister som upptäcks i internkontrollen

Internkontrollplan redovisas som en del av verksamhetsplanen. Av upprättad tjänsteskrivelse ska framgå att beslut om verksamhetsplanen även innefattar internkontrollplanen.

Internkontrollplanen följs sedan upp via verksamhetsberättelsen. Där ska framgå vilka interna kontroller som genomförts under året och vilka föreslagna åtgärder som eventuellt vidtagits. Av upprättad tjänsteskrivelse ska framgå att beslut om verksamhetsberättelsen även innefattar internkontrollplanen.

3 Arbete med internkontroll

Kommunen har ett processorienterat synsätt på internkontroll med utgångspunkt i att kommunens mål ska uppnås. Den interna kontrollen är ett hjälpmedel för att uppnå dessa mål och riskanalys är en viktig del för att hantera de risker som kan hindra kommunen från att uppnå målen. Arbetsgången beskrivs ingående i de tillhörande tillämpningsanvisningarna.

4 Rapportering av felaktigheter och brister

Identifierade brister, incidenter eller företeelser där ett brott skett ska omedelbart rapporteras till överordnad i syfte att omgående komma till rätta med de fel och brister som uppmärksammats. Allvarigare fel eller brister ska utredas.