

Reglemente för internkontroll



Dokumentnamn	Reglemente för internkontroll	Dokumenttyp Reglemente		
Fastställt/upprättad av	Kommunfullmäktige	Datum 1999-04-12	Diarienummer KS2019-000370	
Dokumentansvarig/processägare	Ekonomiavdelningen	Version 4	Senast reviderad 2019-08-29	Giltig t o m 2023-08-29
Dokumentinformation	[Dokumentinformation]			
Dokumentet gäller för	[Dokumentet gäller för]			
Annan information				



Innehållsförteckning

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

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 reglementet för internkontroll.

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

Kommunstyrelsen *ska kan* 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 *som en del av verksamhetsplanen*
- till kommunstyrelsen rapportera brister som upptäcks i internkontrollen
- *årligen besluta om uppföljning av internkontrollplan som en del av verksamhetsberättelsen*

Internkontrollplan ~~redovisas~~ *ingår* som en del av verksamhetsplanen och beslutas inom ramarna för verksamhetsplanen. ~~Av upprättad tjänsteskrivelse ska framgå att beslut om verksamhetsplanen även innefattar internkontrollplanen.~~

Internkontrollplanen följs ~~sedan~~ *upp via som en del av* verksamhetsberättelsen. Där ska framgå vilka internkontroller 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 processororienterat 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 den tillhörande ~~tillämpningsanvisningarna~~ *rutinen*.

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 uppmärksammas. Allvarigare fel eller brister ska utredas.