



Susanna Göransdotter, 0586-481 85  
susanna.goransdotter@degerfors.se

# Reglemente för intern kontroll

Dokumenttyp <b>Reglemente</b>	Beslutsinstans <b>Kommunfullmäktige</b>
Dokumentet gäller <b>Kommunkoncernen</b>	Dokumentansvarig <b>Susanna Göransdotter, kommunsekreterare</b>
Revideringar	
Datum för beslut	Diarienummer <b>KS 214-2016</b>

## 1 § Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna i kommunens helägda bolag upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. De ska med rimlig grad säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, det vill säga god ekonomisk hushållning
- Tillförlitlig och ändamålsenlig rapportering och information om verksamhet och ekonomi
- Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer och andra styrdokument
- Ändamålsenliga och säkra rutiner
- Uppföljning av de mål som kommunfullmäktige fastställt
- Ändamålsenligt skydd mot förluster av tillgångar
- Eliminering av allvarliga fel

## 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen har också till uppgift att formulera förvaltningsövergripande regler kring intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Utvärderingen ska leda till att åtgärder vidtas för förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.

## 3 § Nämnderna

Nämnder samt styrelser i kommunens helägda bolag har ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden/bolagsstyrelsen ska se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen. Kravet är att de interna kontrollrutinerna inte får ställas lägre än vad som stadgas i de centralt fastställda reglerna och att anvisningar dokumenteras och antas av nämnd/bolagsstyrelse.

### 3.1 § Intern kontrollplan

Nämnden/bolagsstyrelsen ska årligen fastställa en intern kontrollplan för det kommande året. Kontrollplanen ska minst innehålla:

- Kontrollområde/vilka rutiner som ska granskas

- Kontrollmetod/ vilken metod som skall användas och hur stort urval som ska granskas
- Risk- och väsentlighetsbedömning av rutinen
- Vem som ansvarar för att respektive rutin granskas/ ansvarig för kontrollen
- Till vem resultatet av granskningen ska rapporteras till
- Med vilken frekvens granskningen ska utföras

### 3.2 § Uppföljning

Nämnder och bolagsstyrelser ska löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, skriftligt rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

När det gäller måluppfyllelse av de mål som kommunfullmäktige fastställt gör kommunstyrelsen en samlad redovisning utifrån rapporteringen från nämnder och bolagsstyrelser. Den presenteras i årsredovisningen.

## 4 § Förvaltningschef/VD

Förvaltningschef/VD ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av nämnd/styrelse. Vederbörande är skyldig att löpande rapportera till nämnd/styrelse om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse. Det är förvaltningschefens respektive VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister.

## 5 § Verksamhetsansvariga chefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden eller styrelsen utsett. Om närmast överordnad är föremål för felet/bristen ska rapportering i första hand ske till förvaltningschef/VD och sedan kommunchef.

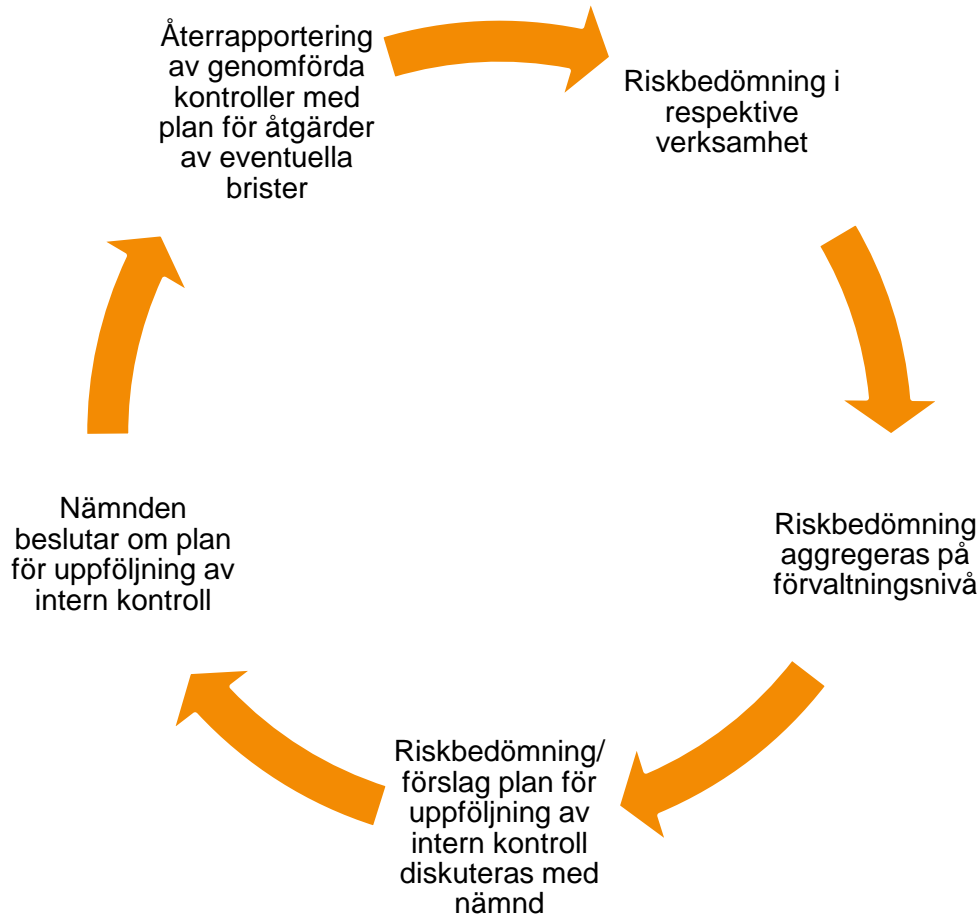
## 6 § Övriga anställda

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

styrelsen utsett. Om närmast överordnad är föremål för felet/bristen ska rapportering i första hand ske till förvaltningschef/VD och sedan kommunchef.

## Bilagor

### Bilaga 1 – Process för intern kontroll



Detta innebär att verksamheterna under tidig höst lämnar sina riskbedömningar till verksamhetsansvariga.

Verksamhetsansvariga och förvaltningschef sammanställer riskbedömningarna och tar fram förslag på kontrollområden. Förslagen diskuteras med nämnden.

Nämnden fastställer senast i samband med verksamhetsplan och internbudget en plan för intern kontroll och uppföljning för kommande år.

I samband med årsredovisningen efterföljande år ska resultatet av internkontrollen återkopplas till nämnden och förslag på åtgärder för eventuella brister redovisas.