

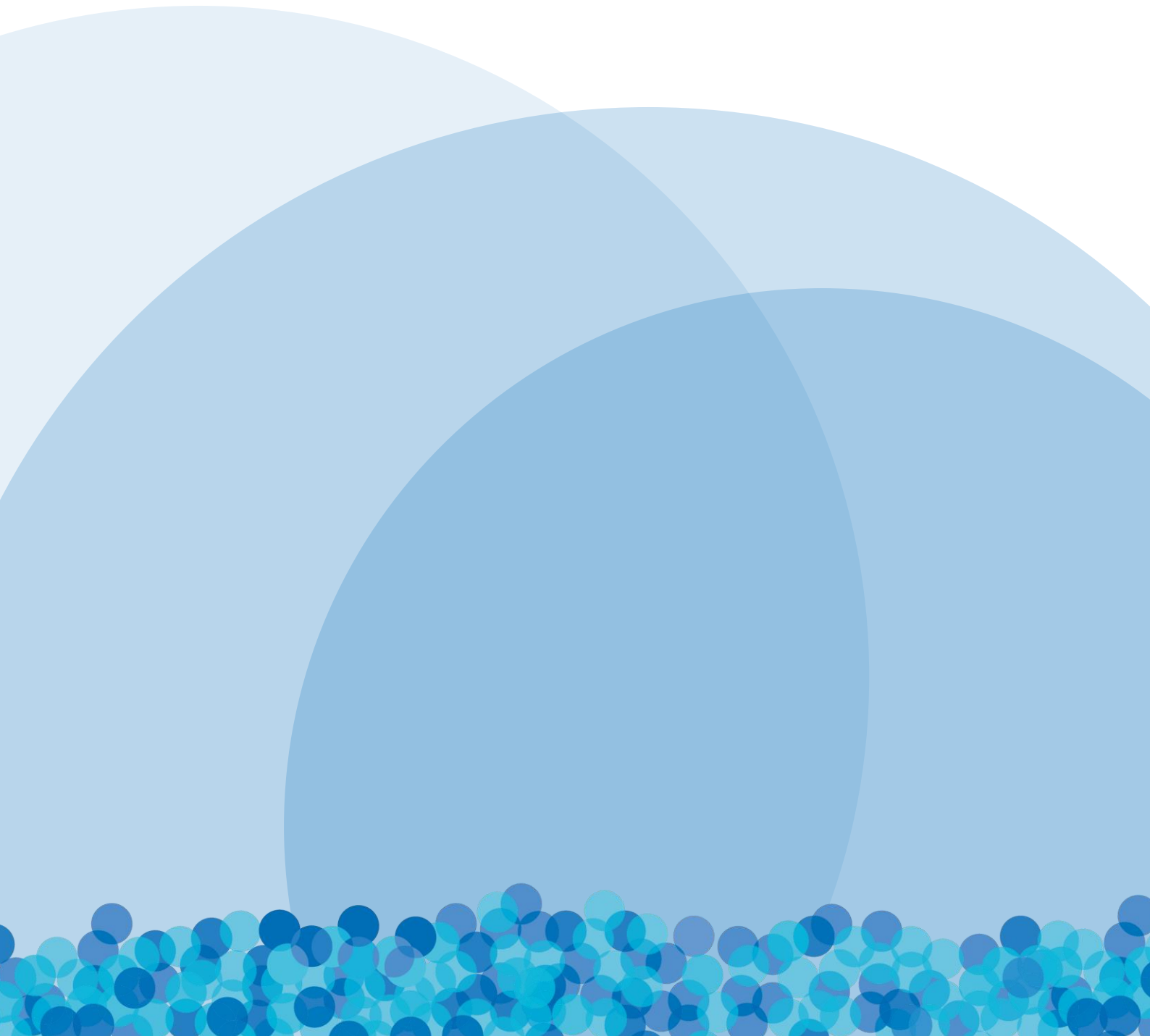
Upprättad av utvecklingsfunktionen, dnr 2022ks571

Fastställd av kommunfullmäktige 2023-02-02, §8

Gäller från 2023-02-02



Reglemente för internkontroll



Syfte

1 §

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Kommunstyrelsen och övriga nämnder ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten:

- bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt
- följer lagar, styrdokument och beslut
- arbetar mot de mål som fastställts
- har en tillförlitlig finansiell rapportering
- rapporterar betydelsefull information
- åtgärdar brister och tar lärdom av misstag
- präglas av ett gott omdöme och en god kultur.

Kommunstyrelsen

2 §

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att tillse att det finns en organisation som främjar den interna kontrollen. Detta fullgörs i huvudsak genom styrelsens uppsiktsplikt och den fastställda planerings- och uppföljningsprocessen. Kommunstyrelsen ska övervaka internkontrollen i övriga nämnder utifrån nämndernas årliga uppföljning på området. Styrelsen ska se till att förbättringar sker i de fall det behövs och att åtgärder vidtas vid behov.

Styrelsen ska även följa upp att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt och vid behov se till att förbättringar sker och att åtgärder vidtas vid behov.

Kommunstyrelsen ansvarar, i egenskap av samhällsbyggnadsnämnd och nämnd för övriga frågor, för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Uppföljningen ska ske i nära anslutning till bokslutet.

Övriga nämnder

3 §

Nämnderna ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det innefattar att årligen upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Uppföljningen ska delges kommunstyrelsen i nära anslutning till bokslutet.

För valnämnden gäller detta endast de år det är allmänna val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige.

Revisionen

4 §

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommundirektör

5 §

Kommundirektören har det övergripande verksamhetsansvaret för att det finns konkreta regler och anvisningar för att upprätthålla en god intern kontroll. Ansvaret omfattar även att förvaltningen årligen ska genomföra en riskanalys och att utifrån denna ta fram ett förslag på internkontrollplaner till kommunstyrelsen och övriga nämnder.