

Kommunfullmäktige	2015-12-14	5
Kommunstyrelsen	2015-12-01	6
Kommunstyrelsens arbetsutskott	2015-11-17	6

Kf § 134

Ks § 175

Au § 109

Dnr 2015.312 030

### **Intern kontroll**

Tjänsteskrivelse har upprättats av kanslichef Ewa Dagwall angående intern kontroll:

#### **Vad är intern kontroll?**

Intern kontroll är en metod för att säkerställa att den verksamhet vi har att bedriva sker på ett ändamålsenligt sätt och enligt de lagar, föreskrifter, anvisningar, riktlinjer mm som vi har att tillämpa.

#### **Ansvar för interkontroll**

Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige besluta om kommunens strategi och mål som alla verksamheter i kommunen har att följa. Fullmäktige har även att fatta beslut om grunderna för kommunens och kommunkoncernens interna kontroll och riskhantering. Det är kommunstyrelsen som enligt KL har ansvar för att skapa en organisation för intern kontroll genom att leda, samordna och ha uppsikt över nämnderna och styrelserna och årligen tydliggöra det årliga kontroll- och uppföljningsarbetet. Förtroendevald i nämnd och styrelse har ett ansvar för att den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig och alla rutiner och processer har medborgarnas bästa för ögonen.

Förvaltningschef och verkställande direktör ansvarar för att komplettera med verksamhetsspecifika områden och utforma regler och anvisningar för att en god intern kontroll upprätthålls i verksamheten.

De regler och anvisningar som upprättas ska i de fall det är lämpligt fördelas till de medarbetare som har det dagliga uppdraget. Det är varje anställds ansvar att omedelbart rapportera brister som uppstår för att dessa ska kunna åtgärdas.

#### **Interkontrollplan**

Ansvariga tjänstemän identifierar, analyserar och bedömer gemensamt risker och värderar utifrån dessa konsekvenser utifrån ekonomiska och verksamhetsmässiga aspekter. Utifrån de sammanvägda bedömningarna beslutas om vilka kontroller som ska utföras på utvalda områden. Kontrollplanerna fastställs av kommunstyrelsen.

Gemensamma mallar för samtliga förvaltningar och bolag gällande risk- och väsentlighetsanalys, uppföljning och redovisning används.

Bil

Kommunfullmäktige	2015-12-14	6
Kommunstyrelsen	2015-12-01	7
Kommunstyrelsens arbetsutskott	2015-11-17	7

Forts.                    **Arbetsutskottets förslag till kommunstyrelsen:**

**Kommunfullmäktige beslutar**

att fastställa föreliggande förslag till nytt reglemente för internkontrollen.

\_\_\_\_\_

**Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:**

**Kommunfullmäktige beslutar**

att fastställa föreliggande förslag till nytt reglemente för internkontrollen.

\_\_\_\_\_

Fredrik Rönning (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

**Kommunfullmäktige beslutar**

att fastställa föreliggande förslag till nytt reglemente för internkontrollen.

\_\_\_\_\_

## **REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL**

### **§ 1 Syfte**

Reglementet syftar till att säkerställa att styrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillfredsställande rapportering och information av verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer och instruktioner

### **§ 2 Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i enlighet med kommunstyrelsens uppsiktsplikt och att det avrapporteras till kommunstyrelsen utifrån behov av kontroll.

### **§ 3 Nämnderna/bolagen**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och ansvarar för att en organisation upprättas för detta.

### **§ 4 Förvaltningschefen**

Inom en nämnds/bolags verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller VD för att tillämpningar följs. I detta ingår en god intern kontroll.

### **§ 5 Verksamhetsansvariga chefer**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följande antagna tillämpningar och anvisningar samt informera övriga anställda om detta.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

### **§ 6 Styrning och uppföljning**

Nämnden/bolagen har en skyldighet att utifrån upprättad risk-och väsentlighetsanalys styra och följa upp den interna kontrollen inom sin verksamhet.

### **§ 7 Kontrollplan**

Nämnderna/bolagen ska varje år anta en interkontrollplan som ska avrapporteras till nämnden/styrelsen. Kontrollplanen ska avrapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen.