



REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Intern kontroll

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse och nämnder, ledning och övriga medarbetare skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås på följande områden:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig rapportering
- efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter

Intern kontroll är en ständigt pågående process som underlättas av att det finns ändamålsenliga regler och rutiner, men det innebär även en avvägning mellan kontrollnytta och kontrollkostnad så att en *rimlig* säkerhet uppnås.

Interkontrollprocessen ska säkerställa att mål uppnås som i sin tur kan vara uttalade eller underförstådda. De senare är sådana mål som är allmänt accepterade och så självklara att de inte behöver skrivas ner, t.ex. att ingen skall förskingra medel. Uttalade mål är främst sådana som fastställs i verksamhetsplaner, policys och andra styrdokument. Även fastställda rutiner är en form av mål, d.v.s. målet är att alla skall tillämpa rutinen. För att rutiner och regler ska få avsedd effekt krävs att de är *kända, tillämpade och lämpliga*.

Organisation

Kommunallagen lägger fast att varje nämnd och styrelsen ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde samt att revisorerna skall pröva om denna kontroll är tillräcklig.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll och att en organisation för detta upprättas inom kommunen.

Inom nämnds ansvarsområde ansvarar förvaltningschef för att förslag till konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. I de fall det handlar om kammungemensamma processer tas förslag normalt fram av kommunledningsförvaltningen som efter beredning i kommunledningsgruppen beslutas styra, alternativt gå vidare för beslut i nämnder och/eller kommunstyrelsen och i vissa fall kommunfullmäktige. Förvaltningschef skall rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Uppföljning

Nämnder och styrelse skall enligt kommunallagen årligen anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Granskningsområden bör väljas med utgångspunkt i en väsentlighets- och riskbedömning där processer med hög frekvens och hög risk prioriteras framför de som sker mer sällan och eventuella felaktigheter inte orsakar stor skada.

Nämnder och styrelse skall årligen i februari rapportera resultatet av genomförd granskning och eventuella åtgärder för att förbättra den interna kontrollen till kommunfullmäktige. I samband med det skall kommande plan för uppföljning av den interna kontrollen redovisas. Kommunstyrelsen skall i samband med rapporteringen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och föreslå förbättringar där så behövs.