



**DALS-EDS  
KOMMUN**

## **Reglemente för intern kontroll**

**Antaget av kommunfullmäktige 2003-11-19 §99**

**Reviderat av kommunfullmäktige 2019-06-19 § 43**

### **1. Syfte**

Reglementet syftar till att säkerställa att styrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- **Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.**
- **Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.**
- **Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm.**

### **2. Organisation av intern kontroll**

#### 2.1 Styrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att:

- En intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen för att tillse att internkontrollen utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.
- Förvaltningsövergripande anvisningar upprättas.

#### 2.2. Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

#### 2.3. Förvaltningschefen

Inom nämndens verksamhetsområde ansvar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Regler och anvisningar ska dokumenteras och antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

#### 2.4. Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställd om dess innebörd. Vidare har de

att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Uppmärksammade brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

## 2.5 Övriga medarbetare

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

# 3. Uppföljning av intern kontroll

## 3.1 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra en riskanalys av sin verksamhet.

## 3.2 Internkontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Kommunstyrelsen har möjlighet att komplettera nämndernas planer med obligatoriska kontrollmoment som omfattar samtliga nämnder.

## 3.3 Uppföljning av internkontrollplanen

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.

## 3.4 Nämndens rapportskyldighet till kommunstyrelsen

Nämndens ska årligen åiterrapportera uppföljningen till kommunstyrelsen enligt fastställd processtidplan. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

## 3.5 Kommunstyrelsen skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska, i de fall behov av förbättringar uppstår, vidta nödvändiga åtgärder. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i det kommunala bolaget.

Kommunstyrelsen samlade bedömning av den interna kontrollen ska delges kommunfullmäktige.