

INTERNKONTROLL - REGLEMENTE

EMMABODA KOMMUN



DOKUMENTINFORMATION

Dokumenttyp Reglemente	Dokumentnamn Reglemente – Internkontroll	Fastställt/Upprättad KF 2017-05-15 § 59	Senast reviderad 2025-09-29 § 87
Dokumentansvarig Reglemente - Internkontroll		Aktuellt diarienummer 2025:175	Giltighetstid
Dokumentinformation			

REGLEMENTE - INTERNKONTROLL - EMMABODA KOMMUN

§ 1 SYFTE

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, vilket innebär att följande mål uppnås med rimlig grad av säkerhet:

- Att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Kommunallagen (KL 6 kap. 6 §) ställer krav på att varje nämnd och styrelse ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Den interna kontrollen är tillräcklig när den förebygger, upptäcker och åtgärdar. Intern kontroll ska vara en integrerad del av kommunens styrning och ledningssystem.

§ 2 KOMMUNSTYRELSEN

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillses att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Kommunövergripande anvisningar ska upprättas, inklusive gemensamma riskområden som nämnderna ska beakta i sina riskbedömningar. Kommunstyrelsen ska främja en gemensam struktur, metod och kultur för intern kontroll i hela organisationen.

§ 3 NÄMNDERNA

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

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antas för den interna kontrollen

Riskbedömningen ska dokumenteras och utgöra grund för upprättandet av intern kontrollplan och val av kontrollåtgärder.

§ 4 FÖRVALTNINGSCHEF

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att det finns regler och anvisningar utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas samt att en god kontrollmiljö råder.

Reglerna ska antas av respektive nämnd.

Förvaltningschef ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätta en god intern kontroll.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 VERKSAMHETSANSVARIGA

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

Det åligger verksamhetsansvariga att skyndsamt agera på identifierade brister och rapportera dessa vidare till närmast överordnad eller enligt nämndens anvisade rapporteringsvägar.

§ 6 ÖVRIGA ANSTÄLLDA

Övriga anställda 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. Om brister eller avvikelser uppmärksammas i verksamheten ska dessa rapporteras utan dröjsmål till närmaste chef eller enligt de rutiner som nämnden har beslutat.

§ 7 INTERN KONTROLLPLAN

Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

§ 8 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV INTERN KONTROLL

Varje nämnd har ett ansvar att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde. Detta innebär att nämnden ska genomföra dokumenterade riskbedömningar som kopplas till verksamhetens mål, uppdrag eller processer och som utgör grund för den interna kontrollplanen.

Internkontrollen ska vara en integrerad del av nämndens ordinarie arbete och ingå som en naturlig del i nämndens årscykel.

§ 9 UPPFÖLJNING & RAPPORTERING

Nämnden ska följa upp genomförandet av den interna kontrollplanen i enlighet med vad som fastställts i planen. Resultatet ska dokumenteras i en rapport som behandlas i nämnden och görs tillgänglig inför årsredovisning i kommunstyrelsen.

Syftet är att säkerställa att den interna kontrollen beaktar verksamhetens mål, uppdrag och centrala processer samt att kommunstyrelsen ges ett underlag för sin samlade bedömning av kommunens interna kontroll.

§ 10 KOMMUNSTYRELSENS SKYLDIGHETER

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs vidta nödvändiga åtgärder.