



Munkedals
Kommun

Reglemente för intern kontroll

Dokumentbeskrivning

Typ	Beskrivning
Dokumenttyp:	Reglemente
Antaget av:	Kommunfullmäktige
Antagningsdatum:	2022-09-26
Diarienummer:	2022-204 §139
Gäller till och med:	Gäller tills vidare
Dokumentansvarig:	Controller
Revisionshistorik:	Ersätter Reglemente för intern kontroll antagen av Kommunfullmäktige 2003-06-18 §22

Syfte med reglementet

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser har en tillräcklig intern kontroll, enligt kommunallagen 6 kap §6.

Syfte med intern kontroll

Intern kontroll är en central del av verksamhet- och ekonomistyrningen och avser de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

Intern kontroll ämnar förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt.

Den interna kontrollen ska bidra till:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Organisation och ansvar

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt att denna rapporterar utifrån kommunstyrelsens behov av kontroll.

Kommunstyrelsen har uppsiktsansvaret, vilket innebär att:

- utforma en övergripande organisation och ett arbetsätt för den interna kontrollen, genom kommunövergripande regler, riktlinjer och rutiner
- ha en samordnande stöttande funktion mot nämnder och bolagsstyrelser. Kommundirektören utser en centralt placerad samordnare som ansvarar för kommunens internkontrollprocess
- tillse att den interna kontrollen inom nämnder/bolag är tillräcklig och följer beslutade styrdokument.

Kommunstyrelsen kan rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder/bolagsstyrelser att hantera i sina respektive internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen är i egenskap av nämnd även ansvarig enligt nedan.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnderna/bolagsstyrelserna har ansvar för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområden. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i kommunallagen kap. 6 § 6.

Nämnden/bolaget ansvarar för att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- verksamheten bedrivs i enlighet med mål, riktlinjer och föreskrifter
- den interna kontrollen är tillräckligt, samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt
- rutiner skapas för den interna kontrollen
- årligen besluta om kontrollåtgärder genom att anta en internkontrollplan senast i december månad, vilken avser kommande budgetår
- följa upp samt bedöma den interna kontrollen och årligen upprätta en uppföljningsrapport.

Nämnden/bolagsstyrelsen ska årligen rapportera resultatet från uppföljningsrapporten av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Allvarliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Kommunrevisionen

Revisorerna granskar om nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll är tillräcklig samt om kommunstyrelsen tagit sitt kommunövergripande ansvar för den interna kontrollen. Revisorerna rapporterar till kommunfullmäktige.

Förvaltningschef och VD

Inom nämnds/VD´s verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att lämpliga anvisningar och rutiner upprättas för att uppnå en god intern kontroll.

Årligen ska en riskanalys som består av konsekvens- och sannolikhetsbedömning göras och som följs av en upprättad internkontrollplan inom verksamhetsområdet.

Förvaltningschef/VD ska årligen rapportera till nämnd/styrelse om hur den interna kontrollen fungerar.

Det är förvaltningschef/VD´s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse.

Verksamhetschef och enhetschef

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

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

Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin yrkesövning. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.