



## KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING Nr 003.7

---

Antagen/Senast ändrad	Gäller från	Dnr
Ks 2002-06-05 § 100 Ks 2020-01-22 § 4	2002-06-06 2020-01-23	2002/203-003 2019/684

### REGLEMENTE FÖR INTERNKONTROLL

#### § 1 Kommunstyrelsen

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

#### § 2 Övriga nämnder

Myndighetsnämnden, Valnämnden och Överförmyndarnämnden har ansvar för internkontrollen inom sitt respektive verksamhetsområde.

#### § 3 Förvaltningschefen

Inom förvaltningens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att tillämpningsanvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Tillämpningsanvisningarna ska antas av kommunstyrelsen. Förvaltningschefen är skyldig att årligen rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

#### § 4 Verksamhetscheferna

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa reglementet och tillämpningsanvisningarna om intern kontroll, samt att informera övriga anställda om reglementets och tillämpningsanvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Bristar i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.

#### Uppföljning av intern kontroll

#### § 5 Förvaltningens skyldigheter

Varje verksamhet har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt respektive verksamhetsområde.

#### § 6 Intern kontroll

Kommunstyrelsen ska besluta om en internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen. Beslut om granskningsområden ska ha utgångspunkt från en risk- och konsekvensanalys.

## **§ 7 Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen internkontrollplan, rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisning, delårsredovisning och kvartalsredovisning.

## **§ 8 Förvaltningens rapporteringsskyldighet**

Förvaltningen ska i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera konstaterade fel och brister till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

## **§ 9 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från förvaltningens uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder för sådana. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

---