



Styrdokument

# REGLER FÖR INTERN KONTROLL



# Våra styrdokument

## [Normerande]

Policy - Vår hållning, övergripande  
Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera  
Regler - Absoluta gränser och ska-krav

## [Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden från fullmäktigeberedningar  
Program - Avgörande vägval och programområden från andra än fullmäktigeberedningar  
Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

# 1. Bakgrund

Dessa regler utgår från kommunallagens 6 kap 7§ samt The Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) principer.

## 2. Syfte

Ytterst handlar intern kontroll om att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls.

Reglerna för intern kontroll syftar till att säkerställa att kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande 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 och riktlinjer mm.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

## 3. Omfattning

Dessa regler gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för de bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 50 procent.

## 4. Kommunstyrelsens övergripande ansvar

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god internkontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. I ansvaret ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

## 5. Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. I detta ingår att se till att:

- en organisation upprättas för den interna kontrollen
- att det antas verksamhetsspecifika regler för den interna kontrollen
- Internkontrollplaner tas fram som bygger på riskanalyser.

## 6. Kommunchefen

Kommunchefen har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet.

Kommunchefen ansvarar för att minst årligen rapportera till kommunstyrelsen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

Eventuella avvikelser eller allvarigare brister ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

## **7. Verkställande direktör (VD)**

VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför bolagsstyrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Om bolagsspecifika regler behövs antas dessa av respektive bolagsstyrelse.

VD är skyldig att löpande rapportera till bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser eller allvarigare brister ska snarast rapporteras till bolagsstyrelsen.

## **8. Ansvariga chefer och övriga anställda**

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa beslutade regler och rutiner om intern kontroll samt att informera medarbetare om innebörden av dessa.

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

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

## **9. Styrning och riskbedömning av intern kontroll**

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser är skyldiga att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska som grund för sin styrning genomföra riskanalyser för sin verksamhet.

## **10. Intern kontrollplan**

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Nämndernas och bolagsstyrelsernas planer ska därefter, tillsammans med en riskanalys, överlämnas till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens, nämndernas och bolagsstyrelsernas planer ska även överlämnas till kommunens revisorer för kännedom.

## **11. Uppföljning av intern kontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen, nämnden respektive bolagsstyrelsen minst årligen, enligt den omfattning som fastställts i internkontrollplanen.

Kommunchefen ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

## **12. Nämnds och bolagsstyrelses rapporteringskyldighet**

Nämnd ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunchef. Kommunchef rapporterar vidare till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Bolagsstyrelse ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunchef. Kommunchef rapporterar vidare till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

## **13. Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från kommunchefens, nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov besluta om förbättringar.

Allvarligare avvikelser eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs årligen. Kommunstyrelsens samlade bedömning av den interna kontrollen ska delges kommunfullmäktige.