

**STRÖMSTADS  
KOMMUN**

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN



# **Reglemente - Intern kontroll i Strömstads kommun**

Antaget av Kommunfullmäktige 2012-12-14, § 158



## Beslutad av kommunfullmäktige 2012-12-14 § 158

### Reglemente intern kontroll i Strömstads kommun

#### Inledning

En väl fungerande intern kontroll ger trygghet för våra medborgare, våra medarbetare och för våra förtroendevalda.

Intern kontroll har ofta begränsats till säkerhet och tillförlitlighet i rutiner, system och redovisning. Men det handlar även om att styra verksamheten effektivt, genom god planering, genomförande och rapportering med uppföljning och utvärdering.

Det grundläggande syftet med god intern kontroll är att ge beslutsfattare och andra berörda en helhetsbild av verksamheten och organisationen. Det gäller att synliggöra de processer som hela tiden pågår för att hitta en balans mellan ekonomi, prestationer och kvalitet.

Målet är att utveckla den interna kontrollen mot naturliga former av egenkontroll, som är integrerad i det dagliga arbetet på ett naturligt sätt.

#### 1 § Syfte

Målsättningen för Strömstads kommuns verksamhet är att uppnå så god ekonomisk hushållning som möjligt med de resurser som finns. Det omfattar förutom ett finansiellt perspektiv också ett verksamhetsperspektiv. Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, vilket 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 och föreskrifter, riktlinjer och instruktioner etc

#### Organisation av intern kontroll

#### 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ansvaret för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen. Omfattningen av intern kontroll ska bedömas utifrån risk och väsentlighet.

Kommunstyrelsen ansvarar för att årligen rapportera till kommunfullmäktige om hur den interna kontrollen fungerar.

### **3 § Nämnderna**

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

- en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde
- lokalt anpassade regler och anvisningar antas för den interna kontrollen, inom ramen för kommunens regelverk

Nämnden ansvarar för att årligen rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

### **4 § Förvaltningschefen**

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll.

I detta ansvar ligger att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas av respektive nämnd.

Förvaltningschefen ansvarar för 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 och att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Verksamhetsansvariga chefer ansvarar för att omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmast överordnad eller till den nämnden utsett, enligt gällande regler.

### **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 till den som nämnden utsett.

### **Uppföljning av intern kontroll**

#### **7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Varje nämnd har skyldigheten att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

## **8 § Intern kontrollplan**

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

## **9 § Uppföljning av intern kontrollplan**

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

## **10 § Nämndens rapporteringsskyldighet**

Nämnden ska vid årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Nämnden ska däremellan rapportera eventuella upptäckta brister i den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

## **11 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs, se till att de åtgärdas. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.