

ESLÖVS KOMMUNS FÖRFATTNINGSSAMLING

NR 11 C

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Antaget av kommunfullmäktige 2002-09-30, § 63

Syfte med reglementet

§ 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, dvs de ska 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, riktlinjer mm.

Organisation av intern kontroll

§ 2 Kommunstyrelsen

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

§ 3 Nämnderna

Nämnderna har ansvar för att kommunövergripande reglementen, regler och policys följs inom respektive verksamhetsområde. Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Nämnden skall:

*Upprätta en organisation för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde

*Antaga regler och anvisningar som kan behövas inom det specifika verksamhetsområdet.

§ 4 Förvaltningschef eller motsvarande

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma en god intern kontroll. Reglerna skall antagas av respektive nämnd.

Förvaltningschef eller motsvarande är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 Verksamhetschefer/verksamhetsansvariga

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

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

§ 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.

Uppföljning av intern kontroll

§ 7 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

§ 8 Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år antaga 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 fastställts i internkontrollplan.

§ 10 Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden skall senast i samband med årsanalysens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering skall samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och ta initiativ till eventuella förbättringar. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

03-01-22