



EKONOMIKONTOR

SALA KOMMUN Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink. 2016 -11- 09	
Diarienum 2016/1318	Aktbilaga 2

Kommunstyrelsen/

## Förslag till revidering av Reglemente för intern kontroll i Sala kommun

Sala kommuns Reglemente för intern kontroll behöver revideras, dels för att bättre stämma mot nuvarande organisation, men också för att tydliggöra vid vilken tidpunkt nämndernas interna kontrollplaner senast ska beslutas.

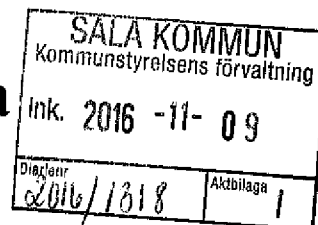
Revideringarna i reglementet visas i kursiv stil samt med streck i kanten.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås hemställa att kommunfullmäktige beslutar att anta förslag till revidering av Reglemente för intern kontroll i Sala kommun samt att Reglemente för intern kontroll samt tillämpningsanvisningar till reglemente för intern kontroll beslutade 2006-01-26, därmed upphör att gälla.

Mårten Dignell  
ekonomichef

# Reglemente för intern kontroll i Sala kommun



Sala kommun

Kommunal författningssamling

---

Reglemente för intern kontroll i Sala kommun

KFS 061

REGLEMENTE

ANTAGEN: 2016-12-12

Gäller från och med: 2017-01-01

Ersätter: Reglemente antaget 2006-01-26

Revisioner:

---

## Syfte med reglementet

### § 1. Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. 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 m.m.

## 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 tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas.

### **§ 3. Nämnderna**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Regler och anvisningar antages för den interna kontrollen.

### **§ 4. *Chef med ansvar inför nämnd och styrelse***

Inom respektive nämnds verksamhetsområde ansvarar *chef med ansvar inför nämnd och styrelse* 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 och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antas av respektive nämnd. *Chef med ansvar inför nämnd och styrelse* är skyldig att löpande rapportera till respektive nämnd 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 samt ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

### **§ 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 den som nämnden utsett.

## **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 för varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. *Detta ska ske året innan det år som internkontrollplanen avser.*

## **§ 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 rapportskyldighet**

Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapporteringen 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 föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.