

## **Bilaga 1**

### **- Reglemente för ekonomi- och verksamhetsstyrning, kapitel 8**

Nedan anges riktlinjer för ansvar, organisation och uppföljning av den interna kontrollen, men det fastställs inte vad som är god intern kontroll och hur uppföljning av kvalitet och kvantitet mot fastställda mål skall genomföras.

Organisation

#### **§ 1 Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

#### **§ 2 Nämnder och styrelser**

Nämnderna och styrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamheter (KL kap 6 § 7). Den enskilda nämnden eller styrelsen har därvid att tillse

**att** en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde, samt

**att** det antas regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Plan för den interna kontrollen

Nämnder och styrelser skall senast i februari varje år antaga en särskild plan för den interna kontrollen, vari skall framgå; Vad som skall granskas under året? Vem som är ansvarig för granskningen? När granskningen skall återrapporteras?

Planen skall överlämnas till kommunstyrelsen senast 15 mars.

#### **§ 3 Förvaltningschefer**

Inom nämnds eller styrelses verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av respektive nämnd eller styrelse. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden eller styrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

#### **§ 4 Verksamhetsansvariga**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt informera övriga anställda om innebörden av dessa. 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

#### **§ 5 Nämnders och styrelser skyldigheter**

Varje nämnd eller styrelse har skyldighet att löpande följa upp den interna kontrollen inom sina respektive verksamheter.

## **§ 6 Rapportering**

Rapportering av uppföljningen på nämnds- eller styrelsenivå till kommunstyrelsen skall ske löpande eller med den regelbundenhet och i enlighet med de anvisningar som kommunstyrelsen meddelar. Om inget annat uttalas skall rapportering i var fall ske årligen i samband med bokslutet.

Rapportering skall också ske till kommunrevisorerna.

## **§ 7 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas rapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behöver göras, ta initiativ till sådana.

Tillämpningsanvisningar

## **§ 8 Bemyndigande**

Kommunstyrelsen har bemyndigande att utfärda tillämpningsanvisningar till detta reglemente.