

Kommunal författningssamling

# Reglemente för intern kontroll

Motala kommun

Gäller fr.o.m. 2017-01-01



**Beslutsinstans:** Kommunfullmäktige  
**Datum:** 2002-03-25  
**Reviderande instans:** Kommunfullmäktige  
**Datum:** 2016-12-12  
**Gäller från:** 2017-01-01

**Diarienummer:** 01/KK841  
**Paragraf:** § 42  
**Diarienummer:** 16/KS 0251  
**Paragraf:** 178

---

# Reglemente för intern kontroll

## 1 Syfte och definition

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredställande intern kontroll.

Med intern kontroll menas en **process** som utformas för att med **rimlig grad av säkerhet** kunna uppnå följande mål:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

## 2 Organisation och ansvar

### 2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ingår att tillse att kommungemensamma tillämpningsanvisningar upprättas och revideras.

Kommunstyrelsen ska också med uppföljningsrapporterna som grund årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och om förbättringar behövs föreslå sådana.

### 2.2 Nämnd

Nämnd har ansvaret för den interna kontrollen inom det egna ansvarsområdet.

Varje enskild nämnd ska till se att arbetet organiseras så att en god intern kontroll upprätthålls samt att kommunövergripande regler och anvisningar efterlevs. Nämnden ska även tillse att specifika anvisningar och rutiner upprättas vid behov.

### 2.3 Bolagsstyrelse

Det som i detta reglemente regleras kring styrelse och nämnds ansvar ska även gälla bolag/stiftelse och dess styrelse där kommunen har bestämmande inflytande.

## **2.4 Förvaltningschef eller motsvarande**

Inom nämnd/styrelsens ansvarsområde är förvaltningschef ansvarig för att leda arbetet med intern kontroll och se till att konkreta anvisningar och rutiner är utformade så att god intern kontroll kan upprätthållas.

Förvaltningschef är även ansvarig för att en god kontrollmiljö uppnås. Med kontrollmiljö avses faktorer som påverkar kulturen inom en förvaltning såsom ledarskap, attityder och engagemang.

Förvaltningschef ska rapportera till nämnd/styrelsen hur den interna kontrollen fungerar.

## **2.5 Chefer på alla nivåer**

Ansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska se till att de antagna anvisningarna och rutinerna följs samt informera övriga anställda om dess innebörd. Vidare ska de verka för att en god kontrollmiljö uppnås samt att de arbetsmetoder som används bidrar till god intern kontroll.

Avvikelser i verksamheten i enlighet med punkt 1, ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

## **2.6 Medarbetare**

Samtliga medarbetare ansvarar för att följa de antagna anvisningarna och rutinerna i sitt arbete. Avvikelser i verksamheten i enlighet med punkt 1 ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

# **3 Styrning och uppföljning**

## **3.1 Riskanalys**

Varje nämnd/styrelsen har en skyldighet att styra och löpande följa upp att den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig. Som grund för sin styrning ska en riskanalys genomföras. I riskanalysen identifieras de risker som finns i verksamheten och dessa värderas utifrån sannolikhet och konsekvens. Identifierade risker ska hanteras på relevant sätt.

## **3.2 Internkontrollplan**

Nämnd/styrelsen ska årligen anta en särskild internkontrollplan för kommande års uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplanen ska tillsammans med genomförd riskanalys överlämnas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

## **3.3 Uppföljning av internkontrollplan**

Utfallet av genomförda kontroller i enlighet med internkontrollplanen ska rapporteras till nämnd/styrelsen två gånger per år. Uppföljning av internkontrollplan ska överlämnas till kommunstyrelsen och kommunens revisorer.

Allvarliga brister i verksamheten ska omedelbart rapporteras till nämnden/styrelsen.

### **3.4 Jäv och opartiskhet**

För att säkerställa opartiskhet och risk för jäv i styrning och uppföljning av den interna kontrollen ska de allmänna jävsreglerna i 11 § förvaltningslagen (1986:223) följas.