

# Reglemente för intern kontroll för Markaryds kommun

Antaget av kommunfullmäktige den 2012-09-27 § 92 att gälla fr o m 2013-01-01

## 1 § Allmänt

Detta reglemente innehåller miniminivån för den interna kontrollen. Varje nämnd/styrelse skall anta regler för den egna interna kontrollen samt utföra den egna interna kontrollen utifrån sina behov och förutsättningar.

## 2 § Intern kontroll

Med intern kontroll menas alla rutiner och reglementen som syftar till att: främja effektivitet, så att kommunens resurser används i enlighet med fattade beslut, skapa förutsättningar för rättvisande räkenskaper, det vill säga säkerställa en riktig och fullständig redovisning. Säkerheten i system och rutiner skall vara utformade så att tillgångar tryggas. De skall även förhindra att kommunen drabbas av extra kostnader på grund av avsiktliga eller oavsiktliga fel och säkerställa effektiv organisation och förvaltning.

Den interna kontrollen bör utformas med hänsyn tagen till väsentlighet och risk. Intern kontroll delas in i kommunövergripande, ekonomiska och verksamhetsmässiga kontroller.

Nämndernas interna kontroll skall utgå ifrån de reglementen och policys som antagits för kommunen. Baserade på dessa skall varje nämnd fastställa tillämpningsregler.

## 3 § Förteckning över styrdokument

Kommunen ska ha en förteckning över de styrdokument, som är väsentliga för den interna kontrollen. Det åligger varje nämnd att tillse att denna förteckning är uppdaterad och aktuell. Förutom styrdokument som är fastställda av fullmäktige, nämnder och styrelser, ska förteckningen även inkludera övriga upprättade anvisningar och tillämpningsregler som är väsentliga för god intern kontroll.

Förteckningen ska finnas tillgänglig på kommunens intranät.

## 4 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen.

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter i årsbokslutet utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i kommunens företag.

Kommunstyrelsen skall ta fram förvaltningsövergripande anvisningar för nämndernas arbete med intern kontroll.

Kommunstyrelsen är ansvarig för den kommunövergripande granskningen.

Vad avser kommunstyrelsens egna verksamhet gäller paragraf 5, 6 och 7.

## 5 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilde nämnden har därvid att tillse att kommunövergripande reglementen, regler och policys följs inom sitt verksamhetsområde. Nämnderna har också, i syfte att åstadkomma en god intern kontroll, att fastställa nämndsspecifika reglementen, regler och policys som kan behövas för den egna verksamheten.

Nämnderna skall, som en del i sitt budgetarbete, årligen upprätta en intern kontrollplan, som överlämnas till Kommunstyrelsen. Kontrollplanen skall upprättas på ett enhetligt sätt och vara en del av övriga kvalitetsplaner som framtages. Kontrollplanen ska utifrån bedömd risk och väsentlighet granska flöden och processer för att säkerställa att verksamheterna fungerar optimalt.

Nämnderna skall, som en del i sitt årsbokslutsarbete, rapportera resultatet från det gångna årets internkontrollarbete till kommunstyrelsen. Redovisningen skall upprättas på ett enhetligt sätt och vara en del av övrig kvalitetsredovisning som framtages. Rapporten överlämnas av Kommunstyrelsen till kommunens revisorer.

### **6 § Förvaltningschefen**

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av respektive nämnd. Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Förvaltningschefen har också ansvar för att erforderlig information lämnas till verksamhetsansvariga.

### **7 § Verksamhetsansvariga**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationer är skyldiga att följa antagna reglementen, regler, anvisningar och policys om intern kontroll samt 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. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmaste överordnad.