

Internkontrollreglemente

Organisation av intern kontroll

§1 Kommunstyrelsen

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

§2 Omfattning

Vad som i detta reglemente sägs om nämnderna gäller i tillämpliga delar även för de helägda kommunala bolagen.

§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 inom respektive verksamhetsområde
- regler och anvisningar antages för den interna kontrollen

§4 Förvaltningschefen

Inom varje nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Övergripande rutiner och regler skall antagas av respektive nämnd.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden 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 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.



Uppföljning av intern kontroll

§6 *Nämndens skyldigheter*

Varje nämnd har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

§7 *Intern kontrollplan*

Nämnd skall årligen antaga särskilda riktlinjer för uppföljning av den interna kontrollen.

§8 *Uppföljning av intern kontrollplan*

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagna riktlinjer, löpande rapporteras till nämnden.

§9 *Nämndens rapportskyldighet*

Nämnden skall löpande eller senast i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till Kommunstyrelsen.

§10 *Kommunstyrelsens skyldighet*

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter 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 de kommunala bolagen.

Bilaga till Internkontrollreglemente

Syfte med intern kontroll i Vaggeryds kommun

Med intern kontroll menas kommunens organisation, rutiner och system som syftar till att:

- Trygga kommunens tillgångar och förhindra förluster
- Säkerställa att lagar, bestämmelser och avtal efterlevs
- Riskminimering, säkra system och rutiner
- Styrning så att resurserna används i enlighet med tagna beslut
- Säkra en rättvisande redovisning
- Skydda politiker och personal från oberättigade misstankar

Helhetssyn på begreppet intern kontroll

All **personal** bör bidra till den interna kontrollen. Kontrollen skall omfatta följande områden:

- Ekonomi
- Kommunens prestationer
- Kvalitet på utförda prestationer
- Miljö

Instrument för intern kontroll

- Reglemente för intern kontroll
- Kommunallagen 1998-01-01
- God redovisningssed samt redovisningsreglemente
- Ekonomiska anvisningar, tex arbetsordning för fakturabehandling samt finansieringspolicy
- Attestreglemente kvitterat av varje attestant
- Organisation på varje förvaltning inklusive internkontrollprojekt
- Dokumentation av ekonomisystem samt anvisningar i ekonomihandbok
- Utbildning
- Revisorernas granskning av den interna kontrollen