

§ 165 Reglemente för Intern kontroll, revidering

Ärendenummer: KS 346/2024

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Förslag till reviderat reglemente för intern kontroll godkänns.

Sammanfattning

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser (helägda bolag) upprätthåller en tillfredställande intern kontroll. Internkontroll handlar om att få tydlighet, ordning, information att veta hur det går i verksamhet och ekonomi samt att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen och är ändamålsenlig och kostnadseffektiv, det vill säga god ekonomisk hushållning,
- att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- att gällande lagar och regler, reglementen, policys, riktlinjer som finns följs,
- att möjliga risker ringas in, bedöms och förebyggs.

En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten stärks och att verksamheten bedrivs effektivt och säkert för medborgarnas bästa. 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 att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska kommunövergripande anvisningar och regler upprättas.

Kommunstyrelsen ska utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå. Kommunstyrelsen kan rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder och bolagsstyrelser att hantera i sina respektive internkontrollplaner. Kommunstyrelsen kan även besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds eller bolagsstyrelses ansvarsområde.

| | | |
|-----------|--|--------------------|
| Justerare | | Utdragsbestyrkande |
|-----------|--|--------------------|

Varje nämnd/bolag har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens/bolagets verksamhetsområde. Nämnden/bolaget ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet. Nämnd/bolag ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen i den omfattning, som fastställs i intern kontrollplan.

Nämnden/bolagsstyrelsen ska senast i samband med årsredovisningen upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden/bolagsstyrelsen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas/bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder.

Barnkonsekvensanalys

Förslaget till beslut medför inga direkta konsekvenser som rör barns rättigheter.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse
- Förslag till reviderat reglemente för intern kontroll
- Redovisning av uppdateringar i reglementet
- Reglemente för Intern kontroll, antaget 2006

Skickas till:
Kommunfullmäktige
Akten

| | | |
|------------------|--|---------------------------|
| Justerare | | Utdragsbestyrkande |
|------------------|--|---------------------------|