

## Reglemente för intern kontroll

Antaget av kommunfullmäktige 1997-09-15, § 102

Reviderat 2015-10-26, § 122

### Syfte med reglementet

#### 1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att den interna kontrollen inom Örkelljunga kommun fungerar och upprätthålls.

### Organisation av den interna kontrollen

#### 2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll. Detta ansvar innebär att kommunstyrelsen ansvarar för att det finns en organisation för intern kontroll inom kommunen.

#### 3 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämndernas ansvar innebär att de ska se till:

- att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde, och
- att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen, samt att dessa rapporteras till kommunstyrelsen efter antagande i nämnden.

I detta ansvar ingår bland annat:

- att utforma tillämpningsregler och riktlinjer för verksamheten, med utgångspunkt från kommunfullmäktiges övergripande beslut,
- att utforma dokumenterade organisationsbeskrivningar och rutinbeskrivningar,
- att fördela attesträtt, och
- att ha en uppdaterad delegationsordning.

#### 4 § Förvaltningschefen

Inom nämndernas verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar utformas med syftet att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler ska antas 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 ska de verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

### Uppföljning av intern kontroll

#### 6 § Nämndens skyldigheter

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

#### 7 § Nämndens rapporteringsskyldighet

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

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

#### 8 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föreslå sådana.

#### 9 § Intern kontroll hos de kommunala bolagen

Kommunstyrelsen ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.