

# REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL PARTILLE KOMMUN

Dokumenttyp: Reglemente

Antaget av: Kommunfullmäktige 2023-11-08, § 134

Giltighetstid: Tills vidare

Dokumentansvarig: Kommunstyrelseförvaltningen

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Syfte .....</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Organisation .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Nämnderna .....	3
2.2.	Kommunstyrelsen.....	3
2.3.	Kommundirektör .....	4
2.4.	Förvaltningschef .....	4
2.5.	Verksamhetsansvariga .....	4
2.6.	Medarbetare .....	4
2.7.	Helägda kommunala bolag .....	4
<b>3.</b>	<b>Genomförande.....</b>	<b>5</b>
3.1.	Internkontrollplan och uppföljning .....	5
3.2.	Nämnder och bolagsstyrelsers skyldigheter .....	5
3.3.	Kommunstyrelsens skyldigheter .....	5
3.4.	Jäv och opartiskhet.....	5

# 1. Syfte

Syftet med reglemente för intern kontroll är att säkerställa att varje nämnd och styrelse har en tillfredställande intern kontroll, det vill säga att de med rimlig grad av säkerhet ska se till att följande mål uppnås:

1. Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
2. Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
3. Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer m.m.
4. Möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

# 2. Organisation

## 2.1. Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom det egna ansvarsområdet. Detta innebär kommunstyrelsen som egen nämnd. Den enskilda nämnden ska säkerställa att en organisation upprättas för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Man ansvarar också för att regler och anvisningar efterföljs för den interna kontrollen, vid behov ska specifika anvisningar och rutiner upprättas.

## 2.2. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har, utöver ovan eget ansvarsområde, det övergripande ansvaret för att se till att god intern kontroll upprätthålls i kommunen. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

Det är viktigt att kommunstyrelsens övergripande ansvar för att verka för en god intern kontroll fastläggs i enlighet med lagkrav.

## **2.3. Kommundirektör**

Kommundirektören har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. I uppdraget ingår att ansvara för att lämpligt stöd för utveckling finns för förvaltningarna.

## **2.4. Förvaltningschef**

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef, och för kommunstyrelsen kommundirektör, för att den interna kontrollen genomförs i tillräcklig utsträckning. Förvaltningschef ansvarar även för att kommunövergripande anvisningar och reglementen efterlevs. Vid behov av nämndspecifika anvisningar och rutiner, ansvarar förvaltningschef för att dessa tas fram och antas av nämnd. Förvaltningschefen ansvarar även för att löpande rapportera och årligen överlämna förslag till internkontrollplan och uppföljning av internkontrollplan till nämnden.

## **2.5. Verksamhetsansvariga**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar samt att informera övriga anställda om dess 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. I de fall bristerna berör den överordnade ska bristerna rapporteras till förvaltningschef. I de fall bristerna berör förvaltningschef ska bristerna rapporteras till nämnden.

## **2.6. Medarbetare**

Medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Avvikelse eller brister i verksamheten ska omedelbart rapporteras till överordnad chef.

## **2.7. Helägda kommunala bolag**

Bolagens styrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Styrelsen ansvarar för att upprätta den organisation, de regler och de anvisningar som kan behövas för verksamheten i syfte att åstadkomma en god intern kontroll. Den verkställande direktören ansvarar för att utforma de anvisningar och regler som behövs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Den verkställande direktören ansvarar också för att varje år överlämna förslag till internkontrollplan och uppföljning av intern kontrollplan till bolagsstyrelsen.

## **3. Genomförande**

### **3.1. Internkontrollplan och uppföljning**

Nämnder och bolagsstyrelser ska årligen, utifrån en riskanalys, anta en internkontrollplan innehållandes de riskområden som ska granskas inom respektive ansvarsområde. För nämnderna ska detta ske i samband med verksamhetsplanens upprättande och för bolagsstyrelserna i samband med affärsplanens upprättande.

Resultatet av utförda granskningar ska senast i samband med årsredovisningens upprättande följas upp och därefter rapporteras till kommunstyrelsen. Kommunens revisorer ska också ta del av uppföljningen eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande i revisionsberättelsen om kontrollen är tillräcklig.

En samlad uppföljning av kommunens interna kontroll redovisas för kommunstyrelsen i samband med årsredovisning för Partille kommun.

### **3.2. Nämnder och bolagsstyrelser skyldigheter**

Varje nämnd och bolagsstyrelse har en skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom respektive verksamhetsområde. För att det interna kontrollsystemet ska kunna fungera och kunna förändras och anpassas i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, fordras en kontinuerlig uppföljningsprocess.

### **3.3. Kommunstyrelsens skyldigheter**

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

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

### **3.4. Jäv och opartiskhet**

För att säkerställa opartiskhet och risk för jäv i uppföljning av den interna kontrollen ska gällande lagstiftning och riktlinjer följas.