



# Reglemente för intern kontroll i Lerums kommun

Beslutsdatum	2023-12-13
Diarienummer	KS23.317
Beslutsinstans	Kommunstyrelsen
Dokumentansvarig	Ekonomichef
Datum för revidering	Vid ny mandatperiod

## Reglemente

### Reglementets syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder har en tillräcklig intern kontroll, enligt kommunallagen 6 kap 6 §.

### Om intern kontroll

Intern kontroll är en central del av verksamhets- och ekonomistyrningen och avser de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning. Intern kontroll säkerställer att kommunen genomför sitt grunduppdrag<sup>1</sup>. En god intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt.

Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera

### Organisation och ansvar

#### 1 § Kommunstyrelsen

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

Kommunstyrelsen har uppsiktsansvaret för intern kontroll, vilket innebär att:

- Säkerställa att det finns en övergripande organisation och arbetssätt för den interna kontrollen i förvaltningen.
- Följa upp och utvärdera att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.
- Besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder att hantera i sina respektive internkontrollplaner.
- Besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds ansvarsområde, exempelvis inom ekonomi och HR.

Uppföljning av ovanstående redovisas för kommunstyrelsen och revisorer årligen. För de fall kommunstyrelsen beslutar om större åtgärder till följd av uppföljningen ska kommunfullmäktige informeras.

Kommunstyrelsen är i egenskap av nämnd även ansvarig för intern kontroll i sin egna verksamhet enligt 2 §.

---

<sup>1</sup> Grunduppdraget framgår av nämndens reglemente.

## Reglemente

### 2 § Nämnder

Nämnden har ansvar för den interna kontrollen inom respektive ansvarsområde.

Nämnden ansvarar för att:

- Verksamheten bedrivs i enlighet med mål, riktlinjer samt föreskrifter.
- Den interna kontrollen är tillräcklig, samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.
- Årligen besluta om kontrollåtgärder genom att anta en internkontrollplan senast i december månad, vilken avser kommande budgetår. Internkontrollplanen ska baseras på en riskbedömning genomförd inom respektive nämnd.
- Årligen följa upp och bedöma den interna kontrollen i samband med del- och helårsuppföljning.
- Allvarliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

### 3 § Kommundirektör

Kommundirektör, tillika kommunens enda förvaltningschef, ansvarar för att:

- Utforma en förvaltningsövergripande organisation för den interna kontrollen.
- Upprätta förvaltningsövergripande riktlinjer för att uppnå en god intern kontroll.
- Årligen genomföra riskanalys som består av konsekvens- och sannolikhetsbedömning och därefter föreslå interkontrollplan för respektive nämnd.
- Årligen rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar i samband med årsredovisning.
- Fortlöpande utveckla den interna kontrollen.

Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd. Det är kommundirektörens ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister.

### 4 § Övriga chefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna riktlinjer samt informera övriga anställda om dess innebörd. De ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Chefer ska omedelbart rapportera brister i den interna kontrollen till närmast överordnad.

## Reglemente

### 5 § Medarbetare

Medarbetare i kommunen förväntas arbeta mot uppställda mål och tillämpa arbetsmetoder som bidrar till god intern kontroll.