

## **RIKTLINJER FÖR INTERN KONTROLL FÖR UDDEVALLA KOMMUN**

**Fastställda av kommunfullmäktige den 9 februari 2005, § 25**

### *Syfte med riktlinjerna*

#### **1 § Syfte**

Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, andra riktlinjer m.m.

### *Organisation av intern kontroll*

#### **2 § Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska kommunövergripande regler upprättas och beslutas av kommunstyrelsen.

#### **3 § Nämnderna**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- den interna kontrollen klaras av inom den befintliga organisationen
- kompletterande nämndspecifika regler antages för den interna kontrollen vid behov.

#### **4 § Förvaltningschefen**

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska tillse att arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll sköts och leds på ett ändamålsenligt sätt. I förvaltningschefens ansvar ligger också 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 om intern kontroll samt ska informera övriga anställda om reglernas 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 närmast överordnad. Rapporteringen kan, i vissa fall, ske till annan befattningshavare som nämnden utsett.

### **6 § Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler i sin arbetsutövning. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad. Rapporteringen kan, i vissa fall, ske till annan befattningshavare som nämnden utsett.

### *Uppföljning av intern kontroll*

#### **7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll**

Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

#### **8 § Internkontrollplan**

Nämnderna ska varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

#### **9 § Uppföljning av internkontrollplan**

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

#### **10 § Nämndens rapportskyldighet**

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

Rapporteringen ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

#### **11 § Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsens skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Styrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.