



Tjörns kommuns författningssamling

Verksamhetsområde: **Kommunledningen**
Författning: Reglemente för intern kontroll

Beslut: **KF § 9 2005-02-10**

Dnr 2004/232-003

Reglemente för intern kontroll

1 § Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s de skall 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, 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 intern kontrollorganisation/rutin upprättas. Därvid skall förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas.

§ 3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Varje nämnd har därvid att tillse:

- att en organisation/rutiner upprättas för den interna kontrollen
- att regler och anvisningar antages för den interna kontrollen

§ 4 Förvaltningschef

Inom varje nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Dessa regler skall antas av respektive nämnd

Förvaltningschefen skall årligen rapportera till respektive nämnd om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 Verksamhetsansvarig

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa angivna regler och anvisningar om intern kontroll samt skall informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har det att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

Uppföljning av intern kontroll

§ 6 Nämndens skyldigheter

Varje nämnd skall löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

§ 7 Intern kontrollplan

Varje nämnd skall årligen antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen

§ 8 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall löpande rapporteras till respektive nämnd.

§ 9 Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden skall senast i samband med årsredovisningens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering skall samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 10 Kommunstyrelsens skyldigheter

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

Kommunstyrelsen skall som representant för ägaren ålägga de kommunala bolagen att upprätta en tillfredsställande intern kontroll som redovisas löpande till kommunstyrelsen årligen.