



**KUNGÄLV  
KOMMUN**

# Reglemente för intern kontroll

---

Reglemente

Diarie-/dokumentnummer: KS2023/1953

Beslut: KF § 235/2023, 2023-12-07

Ersätter tidigare beslut 2019-12-19 Kommunfullmäktige § 335/2019

Giltighetstid: 2024-01-01 t.o.m. 2027-12-31

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Senast uppdaterad av: Utvecklingsledare kvalitet



# Innehållsförteckning

---

1. Inledning .....	3
2. Relation till andra styrdokument .....	3
3. Syfte .....	3
4. Mål och viljeinriktning .....	3
5. Ansvar .....	4
a. Kommunstyrelsen .....	4
b. Nämnder .....	4
c. Förvaltning .....	4
d. Verksamheter och enheter .....	4
e. Medarbetare .....	4
6. Levandegöra .....	4
7. Uppföljning .....	5



## 1. Inledning

Den svenska folkstyrelsen bygger på fri åsiktsbildning och på allmän och lika rösträtt. Den offentliga makten utövas under lagarna och med respekt för alla människors lika värde och för den enskilda människans frihet och värdighet.

Den förverkligas genom ett representativt och parlamentariskt statskick och genom kommunalt självstyre.

Arbetet med intern kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt. Det kan exempelvis vara att:

- arbetet sker mot uppställda mål
- säkerställa att lagar, bestämmelser, överenskommelser efterlevs
- minimera risker, säkra system och rutiner
- säkra att resurser används i enlighet med tagna beslut
- säkra en rättvisande redovisning
- öka förvaltningens effektivitet
- skydda politiker och personal från oberättigade misstankar
- trygga kommunens tillgångar, förhindra förluster
- bevaka att fastställda styrdokument följs

För att fungera behöver arbetet vara integrerat i verksamhetens dagliga arbete.

## 2. Relation till andra styrdokument

Kommunallagen definierar ansvaret för tillsyn av verksamheten. *Reglementet* redogör för ansvarsfördelning och roller i kommunen. *Riktlinjer* för intern kontroll beskriver hur den interna kontrollen ska gå till. Förvaltningens *verksamhetsplan* redovisar arbetsgången för planeringsåret. *Intern kontrollplan* anger vilka risker, kontrollmoment och granskningar som har valts ut i det interna kontrollarbetet.

Den intern kontrollen är ett verktyg för att säkerställa att arbete mot de strategiska målen planeras, genomförs, följs upp och att målen uppfylls.

Anvisning

## 3. Syfte

Reglementet ska tydliggöra kommunstyrelse och nämnders ansvar för att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll.

## 4. Mål och viljeinriktning

Kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, att tillförlitlig finansiell rapportering sker och att information om verksamheten lämnas till styrelsen. Efterlevnad av lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera ska säkerställas och verksamheten ska drivas mot de verksamhetsmål som kommunstyrelsen fastställt.

## 5. Ansvar

### a. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. Styrelsens huvudsakliga medel är de fastställda planerings- och uppföljningssystemen. Styrelsen ska med utgångspunkt från de beslutade rapporterna utvärdera kommunens samlade arbetssätt för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs föreslå sådana. Årligen, i samband med budgetarbetet, ska styrelsen ta ställning till fördjupade insatser för intern kontroll. Ansvaret omfattar även att informera sig om att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen ska i samband med redovisning av årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljningen till kommunrevisionen.

### b. Nämnder

Myndighetsnämnder och övriga nämnder har ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll inom de områden som nämnden ansvarar för.

### c. Förvaltning

Kommundirektör och sektorchefer har, inför kommunstyrelsen, det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen fungerar inom respektive sektor och nämnd. Planen ska minst innehålla:

- Vilka risker som har identifierats
- Vilka kontroller som ska granskas
- När granskningar ska genomföras?
- Hur ska granskningar genomföras?
- Vem ska utföra granskningen?
- Hur ska resultatet rapporteras?

Förvaltningen ska senast i samband med bokslutet rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelse och nämnder.

### d. Verksamheter och enheter

Respektive chef/ledare inom verksamhet och enhet ansvarar för att det finns konkreta regler och anvisningar och att dessa är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I ansvaret ligger att leda arbetet för att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Chef/ledare ska tillse att information ges till övriga anställda om regler och anvisningar för den interna kontrollen, samt syftet med denna. Chef/ledare ska även se till att övriga anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast ansvarig för åtgärd.

### e. Medarbetare

Samtliga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar. Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast ansvarig för åtgärd.

## 6. Levandegöra

Genom att dokumentera, följa upp och rapportera riskbedömning, kontroller och granskning av kontrollmoment skapas en miljö där det är lätt att göra rätt. Utbildningstillfälle i intern kontroll erbjuds i samband med framtagande av intern kontrollplan.

Styrdokumentet finns tillgängligt på [www.kungalv.se](http://www.kungalv.se).



**KUNGÄLVS  
KOMMUN**

## **7. Uppföljning**

Uppföljning av den interna kontrollen sker i samband med återrapportering av intern kontrollplan till nämnder och kommunstyrelse samt i kommunens årsbokslut.