

- kommunfullmäktige
kommunstyrelsen
övriga nämnder
förvaltning

Riktlinjer för arbetet med intern kontroll i Jönköpings kommun

Fastställt av kommunfullmäktige 2004-11-25 § 292

INTERN KONTROLL - RIKTLINJER

§1 Syfte med intern kontroll

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, riktlinjer

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 kontrollfunktion finns inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens behov. Därvid ska förvaltningsövergripande anvisningar och regler finnas och i de fall förbättringar behövs ska beslut om sådana fattas.

§3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att kommunens riktlinjer för intern kontroll efterlevs inom nämndens ansvarsområde.

§4 Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef eller motsvarande för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att förvaltningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

§5 Verksamhetsansvariga

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

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

§6 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den 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.

Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet bör risk- och väsentlighetsanalyser göras i den takt och omfattning nämnden finner lämplig.

§8 Intern kontrollplan

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

§9 Uppföljning av intern kontrollplan

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

§10 Nämndens rapportskyldighet

Varje nämnd ska i sin verksamhetsberättelse rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen.