

Reglemente för intern kontroll i Ystads kommunkoncern

C 10:02

Dokumentet gäller för: Ystads kommunkoncern	Gäller fr.o.m.–t.o.m.: 2025-10-30 och tillsvidare	Fastställd av: Kf 2025-10-30 § 142 Ersätter: Kf 2019-09-19 § 182	För revidering ansvarar: Kommunfullmäktige
Ärendenummer: Ks 2019/213, Ks 2025/218	Ansvarig för uppdatering: Ekonomichef		Tillhör Ystads kfs: C -Reglemente

Innehållsförteckning

Syfte och omfattning.....	3
Ansvar för intern kontroll.....	3
Planering, uppföljning och dokumentation	4
Revidering av reglementet	5

Syfte och omfattning

Detta reglemente omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och de kommunala bolagens styrelser. Syftet med reglementet är att tydliggöra ansvaret för intern kontroll och säkerställa att nämnder och styrelser bedriver ett systematiskt arbete.

Processen för intern kontroll är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande:

- att lagar, förordningar och styrdokument följs
detta innefattar lagstiftning såväl som kommunens eller bolagens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter
- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
att bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
att säkerställa en tillräcklig och tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten innebär att nämnderna och bolagsstyrelserna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper, därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantiteter och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

I detta ingår att upptäcka och bedöma risker samt att förebygga fel och oegentligheter i verksamheterna. En väl fungerande intern kontroll fungerar dessutom som ett skydd mot oberättigade misstankar mot såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Ansvar för intern kontroll

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har enligt KL 6 kap 1 § och 3 § ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt vid behov lämna förslag till kommunfullmäktige om förändringar.

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 upprättas inom kommunens samlade verksamhet samt att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättring och åtgärder krävs, besluta om sådana. Kommunstyrelsen ansvarar vidare för att en samlad bedömning av internkontrollarbetet i kommunkoncernen rapporteras till revisorerna.

Nämnder och bolagsstyrelser

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6 kap 6 § och för bolagen regleras ansvaret i aktiebolagslagen. Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom respektive verksamhetsområde. Nämnder och bolagsstyrelser

ska därför tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen samt årligen besluta om en internkontrollplan utifrån dokumenterade risk- och väsentlighetsanalyser.

Nämnder och bolagsstyrelser som omfattas av reglementet ska följa kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen och kommunledningsförvaltningen.

Förvaltningschef och VD

Förvaltningschef och VD för kommunala bolag har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnd och bolagsstyrelse. I detta ansvar ingår att tydliggöra och leda arbetet med intern kontroll i organisationen samt tillse att medvetenheten (förståelse och kompetens) om intern kontroll i organisationen är tillräcklig. Detta innebär att förvaltningschef och VD ska se till att det finns framtagna rutiner anpassade för respektive verksamhet samt att minst två gånger per år skriftligen rapportera till nämnd och bolagsstyrelse och ge en bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brister och avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd och bolagsstyrelse. Det är förvaltningschefs och VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister.

Chefer för olika nivåer under förvaltningschef och VD

Chefer ska följa gällande rutiner för intern kontroll samt informera medarbetare om rutinernas innebörd. Vidare har chefer att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister som upptäcks via den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef eller den som nämnden eller bolagsstyrelsen utsett.

Medarbetare

Samtliga medarbetare är skyldiga att följa gällande rutiner. Brister som upptäcks via den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste chef. Syftet med den omedelbara rapporteringen är att omgående kunna vidta åtgärder för att komma till rätta med de brister som uppmärksammas. Alla brister som upptäcks via det interna kontrollarbetet ska dokumenteras.

Planering, uppföljning och dokumentation

Nämnd och bolagsstyrelse ska senast december varje år anta nästkommande års internkontrollplan. Planen ska tas fram i samband med den årliga verksamhetsplaneringen och ska alltid föregås av en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Internkontrollplanen ska, förutom själva risken, innehålla:

- rutin och system som avses
- riskvärde
- tydliga kontrollmoment
- kontrollansvarig
- uppföljningsmetod
- till vem rapporteringen ska göras

En analys och utvärdering av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras till nämnd och bolagsstyrelse i den omfattning som bestämts i den interna kontrollplanen. Nämnd och bolagsstyrelse ska även vid delårsrapport 2 och årsredovisning rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen. Rapporten ska vid avvikelser innehålla en åtgärdsplan där nämnden/styrelsen redovisar vilka åtgärder man avser att vidta utifrån det uppkomna resultatet. En samlad bedömning av internkontrollarbetet ingår också i årsredovisningen som överlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige.

Risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan samt uppföljning ska dokumenteras. Detta innefattar även att de granskningsmoment som genomförs under året ska dokumenteras. Det ska utifrån dokumentationen från uppföljningen vara möjligt att upprepa de kontroller som genomförts, vilket innebär att kontrollmetoden och urvalet behöver beskrivas.

Revidering av reglementet

Detta reglemente ska ses över minst en gång per mandatperiod och revideras vid behov.