

Reglemente för intern kontroll i Ystads kommun

C 10:02

Dokumentet gäller för: Samtliga styrelser/nämnder	Gäller fr.o.m. - t.o.m. 2010-11-18 - tillsvidare	Fastställd av: Kommunfullmäktige 2010-11-18 § 160 Ersätter:	För revidering ansvarar: Kommunstyrelsen
Ärendenummer: Ks 2010/10182 dpnr 3	Ansvarig för uppdatering: Ekonomichef, ekonomiavdelningen		Tillhör Ystads kfs: Reglementen

Innehåll

Syfte med reglementet	3
§ 1. Syfte	3
Organisationen av intern kontroll.....	3
§ 2. Kommunstyrelsen.....	3
§ 3. Nämnder och bolagsstyrelser.....	3
§ 4. Förvaltningschef/vd.....	3
§ 5. Verksamhetsansvariga	4
§ 6. Övriga anställda.....	4
Uppföljning av intern kontroll	4
§ 7. Styrning och uppföljning av intern kontroll.....	4
§ 8. Intern kontrollplan	4
§ 9. Uppföljning av intern kontrollplan	4
§ 10. Nämnds och bolagsstyrelses rapportskyldighet	5
§ 11. Kommunstyrelsens skyldigheter.....	5

Syfte med reglementet

§ 1. Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande 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 mm

Organisationen 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 upprättas inom kommunens samlade verksamhet samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas återrapportering och revisionens granskningsrapport utvärdera kommunens samlade bedömning om det behöver beslutas om åtgärder.

§ 3. Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Nämnder och bolagsstyrelser skall därför se till att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser.

§ 4. Förvaltningschef/vd

Förvaltningschefen respektive vd har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden, styrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna skall antas av respektive nämnd eller styrelse. Inom förvaltningens/bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen/vd för att en god förvaltningskultur uppnås, vilket är viktigt för att uppnå en god intern kontroll och hög måluppfyllelse. Med förvaltningskultur avses de faktorer som påverkar kulturen inom en förvaltning/ bolag, såsom ledarskap, attityder, ansvarsfördelning, engagemang m.m.

Förvaltningschefen/vd är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller styrelse. Det är förvaltningschefens eller vd:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister.

§ 5. Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De ska också 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 ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller den som nämnden eller styrelsen 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 som nämnden eller styrelsen utsett.

Uppföljning av intern kontroll

§ 7. Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd och styrelse har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Nämnder och bolagsstyrelser ska som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsanalyser för sin verksamhet.

§ 8. Intern kontrollplan

Nämnder och bolagsstyrelser ska senast mars varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska tillsammans med en risk- och väsentlighetsanalys överlämnas till kommunstyrelsen senast under april.

§ 9. Uppföljning av intern kontrollplan

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

§ 10. Nämnds och bolagsstyrelses rapportskyldighet

Nämnder och bolagsstyrelser skall senast i samband med årsanalysens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapporten ska innehålla en åtgärdsplan där nämnden redovisar vilka åtgärder man avser att vidta utifrån det uppkomna resultatet.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 11. Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar krävs, besluta om sådana. Kommunstyrelsen ansvarar vidare för att en samlad bedömning av internkontrollarbetet i kommunkoncernen rapporteras till revisorerna. En samlad bedömning av internkontrollarbetet ingår också i årsredovisningen som överlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen skall även löpande informera sig om hur den interna kontrollen fungerar såväl i de kommunala förvaltningarna som i de kommunala bolagen. Detta görs i samband med kommunstyrelsens avstämning av den strategiska agendan.