

Kommunal Författningssamling



Reglemente – Intern kontroll

| | |
|--------------|-----------------|
| Dokumenttyp | Reglemente |
| Dokumentnamn | Intern kontroll |
| Nämnd | Kommunstyrelsen |
| Förvaltning | Kommunkansliet |
| Antagen | 2019-09-16 |
| Paragraf | Kf § 140/2019 |
| Ansvar | Ekonomichef |

Reglemente – Intern kontroll

Gäller från och med: 2019-09-16

§ 1 Syfte och mål

Med intern kontroll menas de rutiner och insatser som syftar till att säkerställa att verksamhetens prestationer och kvalitet uppfyller de mål som fastställs. En god intern kontroll bygger på att politisk ledning, chefer och anställda samverkar.

Nämnder och styrelser ska, genom den interna kontrollen, säkerställa följande punkter:

- Att resurser används enligt tagna beslut.
- Att trygga kommunens tillgångar.
- Att lagar och regler följs.
- Att minimera risker och förluster.
- Att redovisningen är rättvisande.
- Att skydda förtroendevalda och anställda från oberättigade misstankar.

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom Kävlinge Kommun samt att kommunövergripande reglemente och regler upprättas.

Kommunstyrelsen ska bedriva egen intern kontroll på sina verksamhetsområden i enlighet med det som gäller för nämnderna i § 3.

Kommunstyrelsen ansvarar för att kommungemensamma kontrollmoment föreslås för det kommande kontrollåret och fastställs i samband med budgetbeslutet, senast under november månad.

Kommunstyrelsen ansvarar för att samtliga genomförda intern kontrollmoment återrapporteras till kommunfullmäktige senast i januari året efter kontrollåret. Kommunstyrelsen ska i samband med återrapporteringen göra en gemensam bedömning av hur kommunens samlade interna kontroll fungerar och i de fall förbättringar behövs, besluta om sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunägda bolagen.

§ 3 Sektorerna

Sektorerna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Intern kontrollplan

Nämnderna ska årligen besluta om en intern kontrollplan för det kommande kontrollåret. Beslut ska fattas i samband med nämndernas budgetbeslut, senast under september året före kontrollåret och överlämnas till kommunstyrelsen. Sektorns föreslagna intern kontrollplan ska baseras på en risk- och väsentlighetsanalys. I planen skall framgå:

- Vad som föreslås granskas under året.
- Vilka reglementen, regler eller policys som berörs.
- Vem som är ansvarig för granskningen.
- När granskningen ska rapporteras till sektorn.

Risk- och väsentlighetsanalysen ska dokumenteras i beslutsstödet Hypergene.

Risk och väsentlighetsanalys

En risk- och väsentlighetsanalys ska göras över de huvudsakliga arbetsmoment som finns under respektive nämnds ansvar. Analysen ska årligen uppdateras och ligga till grund för vilka moment som tas med i den interna kontrollplanen. En motivering ska finnas med i analysen till varför de olika arbetsmomenten lyfts in eller inte lyfts in i den interna kontrollplanen. Framtagen rapport i beslutsstödet Hypergene ska användas i framtagandet av risk- och väsentlighetsanalysen.

Granskningsrapporter

Nämnderna ska kontinuerligt under kontrollåret åiterrapportera genomförda intern kontroll uppdrag till kommunstyrelsen. Framtagen rapport i beslutsstödet ska användas.

§ 4 Ansvarig sektorchef

Inom nämndens verksamhetsområde ansvarar respektive chef för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll.

Ansvarig sektorchef är skyldig att löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 Enhetschefer och avdelningschefer

Chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga till att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmsta överordnad.