

Reglemente för intern kontroll i Kristianstads kommun

Detta styrdokument fastställdes av kommunfullmäktige i Kristianstads kommun 2019-12-10 § 280
Ersätter internkontrollreglemente fastställt av kommunfullmäktige 2001-12-11 § 138

En god intern kontroll inom kommunkoncernen är till nytta för verksamheten genom effektiva processer samt ger förutsättningar för en säker information till invånare och andra intressenter, vilket ger förtroende och undviker eller förebygger väsentliga fel.

En god intern kontroll minimerar risken att kommunen lider förtroende- eller ekonomisk skada samt att beslut inte verkställs.

1. Syfte

Intern kontroll i Kristianstads kommun syftar till

- en ändamålsenlig och effektiv verksamhet som fullgör sina givna uppdrag och når uppsatta mål
- en tillförlitlig finansiell rapportering
- att lagar, regler och styrdokument följs
- att risker identifieras och bedöms efter väsentlighet, så att de kan förebyggas och förhindras
- att tidigt upptäcka och om möjligt eliminera allvarliga fel och brister
- att skapa förutsättningar för verksamheten att ständigt utvecklas och förbättras

2. Omfattning och avgränsningar

Detta reglemente omfattar samtliga nämnder som lyder under kommunfullmäktige och bolagsstyrelser i de bolag där kommunen äger mer än 50 procent.

Reglementet omfattar även kommunens verksamhet som drivs av privat utförare eller kommunens verksamhet som drivs i annan driftform, ex. intraprenad.

3. Bakgrund

Enligt kommunallagen 2017:725 kap 6:6 gäller att ”nämnderna ska vara och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.” ”De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.” Detta gäller även när driften av kommunal verksamhet överlämnats till någon annan utförare med stöd av kommunallagen 2017:725 kap 10.

Intern kontroll är en integrerad del av kommunens styrmodell.

4. Styrande principer

4.1 Risk- och väsentlighetsanalys

De som omfattas av reglementet ska årligen som grund för sin styrning genomföra och aktualisera en risk- och väsentlighetsanalys för verksamheten. Risk- och väsentlighetsanalysen ska även göras inför förändringar i verksamheten eller vid ändrade krav i lagar, regler och styrdokument.



Reglemente för intern kontroll i Kristianstads kommun

Detta styrdokument fastställdes av kommunfullmäktige i Kristianstads kommun 2019-12-10 § 280
Ersätter internkontrollreglemente fastställt av kommunfullmäktige 2001-12-11 § 138

Risk- och väsentlighetsanalysen ska uppmärksamma och hantera de risker som kan leda till väsentliga brister i verksamheten eller som hindrar organisationen från att fullgöra givna uppdrag och nå uppsatta mål.

En väl genomförd risk- och väsentlighetsanalys ska tydliggöra vilka risker som finns i verksamheten. Riskerna ska bedömas utifrån sannolikhet och konsekvens. Såväl påverkbara som inte påverkbara faktorer som kan inverka på verksamheten ska ingå i analysen.

4.2 Åtgärder

Vid behov ska åtgärder sättas in för att eliminera riskerna eller, om detta inte är lämpligt, minimera den negativa effekten om de inträffar.

Åtgärder för upptäckta risker ska planeras och genomföras kontinuerligt som en grund för ständiga förbättringar. Nämnd/bolagsstyrelse/annan utförare ska informeras om allvarliga brister och vilken åtgärd som föreslås med anledning av dessa.

4.3 Internkontrollplan

Nämnd/bolagsstyrelse/annan utförare ska varje år anta en internkontrollplan. Planen ska tas fram i samband med den årliga verksamhetsplaneringen och ska alltid föregås av en risk- och väsentlighetsanalys.

Internkontrollplanen ska minst innehålla:

- vilka rutiner och kontrollmoment inom identifierade och värderade risker som ska granskas
- omfattning, frekvens och metod
- ansvarig funktion

4.4 Dokumentation

Risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan samt uppföljning av denna plan 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.

5. Ansvar för och organisation av intern kontroll

5.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter och har uppsikt över nämnder/bolagsstyrelser och andra utförare av kommunal verksamhet. Kommunstyrelsen har ansvar för att skapa en organisation för den interna kontrollen. Vid behov ska kommunstyrelsen fatta beslut om åtgärder för att säkerställa en god intern kontroll.

Reglemente för intern kontroll i Kristianstads kommun

Detta styrdokument fastställdes av kommunfullmäktige i Kristianstads kommun 2019-12-10 § 280
Ersätter internkontrollreglemente fastställt av kommunfullmäktige 2001-12-11 § 138

Kommunstyrelsen kan besluta om kommun/koncernövergripande granskningsmoment som ska tillföras internkontrollplanerna och granskas under året.

Kommunstyrelsen ska årligen ta del av internkontrollplanerna och uppföljningar av dessa.

5.2 Nämnder och bolagsstyrelser samt andra utförare av kommunens verksamhet

Nämnder, bolagsstyrelser och andra utförare av kommunal verksamhet har det *yttersta* ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden. Ansvaret innebär en helhetssyn som omfattar dels skydd av tillgångar och säkerställande av ändamålsenlig och effektiv verksamhet och dels uppdrag, styrning och uppföljning.

I detta ansvar ingår att utforma en lokal organisation anpassad till den egna verksamheten. Ansvaret innebär också att säkerställa ett system för internkontroll med regler och anvisningar samt att en internkontrollplan utarbetas och följs upp årligen.

Regler och anvisningar skall dokumenteras och antagas av nämnder, bolagsstyrelser samt andra utförare av kommunens verksamhet

5.3 Förvaltnings-/bolagschefer/chef för annan utförare av kommunens verksamhet

Förvaltnings- och bolagschefen/chef för annan utförare ansvarar för att se till att konkreta regler och anvisningar utformas och uppdateras för att upprätthålla en god intern kontroll.

Ansvaret innefattar även att informera nämnden/bolagsstyrelsen löpande under året om hur internkontrollen fungerar. Brister i internkontrollen ska snarast rapporteras.

5.4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i förvaltningar, bolag samt hos andra utförare av kommunens verksamhet är skyldiga att följa regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd.

Vidare ska de verka för att verksamhetens processer och organisationskultur främjar en god intern kontroll.

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

5.5 Medarbetare

Alla medarbetare ska följa gällande regler för verksamheten och ska även i övrigt sträva efter ett arbetssätt som främjar en god intern kontroll.

Brister eller avvikelser som medarbetaren uppmärksammar ska snarast rapporteras till närmaste chef. Denna chef är i sin tur skyldig att rapportera vidare uppåt i organisationen. Syftet med detta är att man ökar förutsättningarna för att kunna vidtaga åtgärder för att komma tillrätta med fel och brister som uppmärksammats.

Reglemente för intern kontroll i Kristianstads kommun

Detta styrdokument fastställdes av kommunfullmäktige i Kristianstads kommun 2019-12-10 § 280
Ersätter internkontrollreglemente fastställt av kommunfullmäktige 2001-12-11 § 138

6. Uppföljning av intern kontroll

6.1 Nämnd/bolagsstyrelse samt andra utförare av kommunens verksamhet

Varje nämnd/bolagsstyrelse samt annan utförare av kommunens verksamhet har en skyldighet att följa upp och rapportera det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Det kan vara en fördel om någon utanför organisationen biträder med uppföljningen.

För att det interna kontrollsystemet skall kunna fungera och kunna förändras i takt med verksamhets- och organisationsförändringar, erfordras en kontinuerlig uppföljningsprocess.

Nämnd/bolagsstyrelse eller annan utförare av kommunens verksamhet kan besluta om vem/vilka som kan biträda i detta arbete.

6.2 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen skall, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnd, bolagsstyrelse eller motsvarande för annan utförare.

Rapportering ska ske skriftligt och följa det årshjul för rapportering som beslutats gälla för Kristianstads kommun

6.3 Rapporteringsskyldighet

Nämnden, bolagsstyrelsen samt annan utförare av kommunal verksamhet skall i samband med årsredovisningens upprättande, rapportera under året konstaterade fel och brister vid uppföljning av den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Rapportering skall ske till kommunstyrelsen och till kommunens revisorer.

Eftersom kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för den interna kontrollen är det viktigt att resultatet av uppföljningar av den interna kontrollen också rapporteras till styrelsen. Kommunstyrelsen tar med dessa rapporter i sin bedömning över kommunens totala interna kontrollsystem.

Kommunens revisorer skall också ta del av rapporterna, eftersom de bör utgöra en del av ett underlag för ett uttalande ” om kontrollen är tillräcklig”.



Reglemente för intern kontroll i Kristianstads kommun

Detta styrdokument fastställdes av kommunfullmäktige i Kristianstads kommun 2019-12-10 § 280
Ersätter internkontrollreglemente fastställt av kommunfullmäktige 2001-12-11 § 138

6.4 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen skall, med utgångspunkt från nämnders-/bolags och andra utförarens rapporter samt den egna uppföljningen inom styrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Det är också viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtages till förbättringar av eventuella brister i kontrollsystemet.

Kommunens revisorer kan vara en lämplig samtalspartner i samband med utvärderingen.

En återkoppling med sammanfattning av iakttagelser samt eventuella förslag till förbättringar ska ske till nämnd/bolag/annan utförare av kommunens verksamhet.