



# Reglemente för intern kontroll Sjöbo kommun

## Innehåll

1	Syfte .....	3
2	Omfattning .....	3
3	Organisation .....	3
3.1	Kommunstyrelsen .....	3
3.2	Kommundirektör .....	4
3.3	Nämnder och bolagsstyrelser .....	4
3.4	Förvaltningschef och verkställande direktör (VD) .....	4
3.5	Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning .....	4
3.6	Övriga anställda .....	4
4	Styrning och riskbedömning av intern kontroll .....	4
5	Intern kontrollplan.....	5
6	Uppföljning av intern kontrollplan .....	5
7	Nämnds och bolagsstyrelses rapporteringsskyldigheter .....	5
8	Kommunstyrelsens skyldigheter .....	5

Information 1 – Riktlinjer till reglementet för intern kontroll

Reglemente avseende intern kontroll

Datum  
2020-02-26

Beskrivning  
Reglemente antagen av kommunfullmäktige § 8/2020

Detta dokument ersätter  
Reglemente för intern kontroll för Sjöbo kommun från 2011-08-31.

## 1 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, som innebär att med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- a) Fastställda mål i budget uppfylls och fastställda uppdrag genomförs
- b) Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- c) Rättvisande redovisning, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- d) Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer
- e) Skydd mot förluster eller förstörelse av tillgångar
- f) Eliminering eller upptäckt av allvarliga fel
- g) Ge underlag för kontinuerliga förbättringar

## 2 Omfattning

Detta reglemente gäller för den kommunala verksamheten i sin helhet, samt för de bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 50 procent.

Som ett komplement till reglementet finns, av kommunstyrelsen utfärdade, riktlinjer för intern kontroll.

<u>Ansvarig</u>	<u>Styrdokument</u>
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>Reglemente</b> Sjöbo kommuns samlade verksamhet
<b>Kommunstyrelse</b>	<b>Riktlinjer</b> Sjöbo kommuns samlade verksamhet

## 3 Organisation

### 3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att en god intern kontroll upprätthålls i den kommunala verksamheten. I ansvaret ingår också att informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i bolagen.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att förvaltningsövergripande riktlinjer och regler upprättas.

### **3.2 Kommundirektör**

Kommundirektören har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god intern kontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet. I uppdraget ingår att ansvara för att lämpligt stöd för utveckling finns för förvaltningar och bolag.

### **3.3 Nämnder och bolagsstyrelser**

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. I detta ingår att se till att:

- En organisation upprättas för den interna kontrollen
- Nämnd-/bolagsspecifika regler antages för den interna kontrollen
- Intern kontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser.

### **3.4 Förvaltningschef och verkställande direktör (VD)**

Förvaltningschef respektive VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden respektive bolagsstyrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att förvaltningschef respektive VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschef respektive VD är skyldig att löpande rapportera till nämnden/bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse. Det är förvaltningschefens eller VD:s ansvar att omgående ta initiativ till åtgärder. Förvaltningschef och VD kan utse annan person att leda arbetet och rapportera till nämnden.

### **3.5 Verksamhetsansvariga och personal i arbetsledande ställning**

De ansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa beslutade regler och riktlinjer om intern kontroll samt att informera medarbetare om innebörden av dessa.

Vidare ska de verka för att medarbetarna arbetar mot uppställda mål och arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

### **3.6 Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och riktlinjer i sin arbetsutövning. Brister i intern kontroll ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den person som har utsetts av nämnden.

## **4 Styrning och riskbedömning av intern kontroll**

Nämnder och bolagsstyrelser är skyldiga 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.

## 5 Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska därefter tillsammans med en risk- och väsentlighetsanalys överlämnas till kommunstyrelsen för godkännande och till kommunens revisorer för kännedom. Överlämnandet ska ske senast i september året innan verksamhetsåret och godkännandet senast i november året innan verksamhetsåret.

## 6 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen i den omfattning som fastställts i intern kontrollplan.

## 7 Nämnds och bolagsstyrelses rapporteringsskyldigheter

Nämnd och bolagsstyrelse ska senast januari året efter verksamhetsåret rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen och kommunens revisorer. Rapporten ska innehålla en plan som beskriver vilka åtgärder som planerats samt en sammanfattande bedömning av utfallet för arbetet av den interna kontrollen inom verksamhetsområdet. Vid självuppskattning används omdömena:

- Svag
- Tillfredsställande
- God
- Mycket god

Den sammanfattande bedömningen ska motiveras.

## 8 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov besluta om förbättringar. Är den interna kontrollen tillräcklig godkänns den. Allvarigare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs årligen.

-----