



# KFS: 2019:05

# REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

HÖGANÄS KOMMUN

Ersätter KFS 2013:12

|                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Antagen av kommunfullmäktige | 2018-12-13  |
| Version                      | 1.0         |
| Ansvarig för revidering      | Ekonomichef |



HÖGANÄS  
KOMMUN



## **SYFTET MED REGLEMENTET**

### **§ 1 SYFTE**

Det här reglementet syftar till att säkerställa den interna kontrollen som krävs enligt kommunallagen. Enligt denna är varje nämnd ansvarig för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. Intern kontroll är således en del i organisationens verksamhets- och ekonomistyrning och syftar till att säkerställa att nämnderna och bolagsstyrelserna, med rimlig grand av säkerhet, ska kunna uppnå:

- En ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer

Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detta gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av kommunallagen lämnats över till någon annan.

## **ORGANISATION AV INTERN KONTROLL**

### **§ 2 KOMMUNSTYRELSEN**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och helägda bolag. Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och utöva uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. I detta ligger ansvaret för att en organisation kring intern kontroll upprättas och kontinuerligt aktualiseras. Kommunstyrelsen har också ansvaret för att kommunövergripande reglementen, policys och anvisningar upprättas.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs besluta om sådana.

Kommunstyrelsen ska årligen upprätta en samlad utvärdering av den interna kontrollen inom nämnderna och bolagen att redovisa för kommunfullmäktige samtidigt med årsbokslutet.

### **§ 3 NÄMNDERNA**

Nämnderna har ansvar för att kommunövergripande reglementen, regler och policys och anvisningar följs inom sitt verksamhetsområde. Där i ligger att följa de anvisningar avseende intern kontroll som ekonomiavdelningen ger ut.





Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde och ska i syfte att åstadkomma en god intern kontroll upprätta den organisation, de regler och de anvisningar som kan behövas för den nämndspecifika verksamheten. Varje nämnd har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom respektive verksamhetsområde.

Varje nämnd ska utse två representanter, ledamöter eller ersättare, som ska delta i framarbetandet av riskanalysen och intern kontrollplanen samt den uppföljning och rapportering som ska göras. En av representanterna ska tillhöra majoriteten och en oppositionen.

#### **§ 4 FÖRVALTNINGSCHEF**

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att förvaltningsspecifika anvisningar och regler utformas så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen ansvarar för att varje år överlämna förslag till intern kontrollplan och uppföljning av intern kontrollplan till nämnden.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller till den som nämnden utsett.

#### **§ 5 VERKSAMHETSANSVARIG ELLER MOTSVARANDE**

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa antagna policys och anvisningar om intern kontroll och informera övriga anställda om policys och anvisningars innebörd. Vidare har de att 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 till den som nämnden utsett.

#### **§ 6 ÖVRIGA ANSTÄLLDA**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna anvisningar i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

#### **§ 7 HELÄGDA KOMMUNALA BOLAG**

Bolagens styrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Styrelsen ansvarar för att upprätta den organisation, de regler och de anvisningar som kan behövas för verksamheten i syfte att åstadkomma en god intern kontroll.





Den verkställande direktören ansvar för att utforma de anvisningar och regler som behövs så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Den verkställande direktören ansvarar också för att varje år överlämna förslag till intern kontrollplan och uppföljning av intern kontrollplan till bolagsstyrelsen.

Kommunens helägda bolag ska följa de anvisningar som tillhandahålls av kommunledningskontoret ekonomiavdelning.

## UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING

### § 8 RAPPORTERING

Nämnderna och bolagsstyrelserna ska varje år anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen vid deras sista sammanträde året innan planen ska gälla.

Nämnderna och bolagsstyrelserna ska samtidigt med årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för det gångna året till kommunstyrelsen.

Rapportering sker enligt de anvisningar som tillhandahålls av kommunledningskontorets ekonomiavdelning.

Alla brister som hittas i det interna kontrollarbetet ska dokumenteras.

### § 9 RAPPORTERING AV OEGENTLIGHETER

Rapportering av oegentligheter ska i första hand ske till närmast överordnad. Varje nämnd ska även utse en person dit anställda kan vända sig och rapportera eventuella oegentligheter om man av någon anledning inte kan rapportera detta till sin närmast överordnad.

Ekonomiska oegentligheter ska alltid rapporteras till kommunens, eller bolagets, ekonomichef.

