

# Reglemente för intern kontroll - Högsby kommun

Antagen i kommunfullmäktige 2022-06-13, § 82

Framtagen av: <i>Chef kommunledningskontoret</i>	Diarienummer: KU 2022.294	Sida
Godkänd och fastställd av: <i>Kommunfullmäktige</i>	Version:	Ersätter:
Implementeras av: <i>Förvaltningschef</i>	Fastställd: 2022-06-13	Gäller from:

## Innehåll

1 Syfte, omfattning och definition.....	3
2 Ansvar för intern kontroll.....	3
2.1 Kommunstyrelsen.....	3
2.2 Utskott, nämnder och bolagsstyrelser.....	3
2.3 Förvaltningschefer och bolagschefer.....	3
2.4 Verksamhetsansvariga.....	3
2.5 Medarbetare.....	4
3 Styrning och uppföljning av intern kontroll.....	4
3.1 Utskott, nämnd och bolagsstyrelsens skyldigheter.....	4
3.2 Intern kontrollplan.....	4
3.3 Uppföljning av intern kontrollplan.....	4
3.4 Kommunstyrelsens skyldigheter.....	4

## 1 Syfte, omfattning och definition

Detta reglemente omfattar kommunstyrelsen och styrelserna i de majoritetsägda bolagen i Högsby kommun. Syftet med reglementet är att tydliggöra ansvaret för intern kontroll. Intern kontroll avser de strukturer, system och processer som syftar till att verksamheten med rimlig grad säkerställer att följande uppnås:

- att verksamheten når sina mål med effektivitet, säkerhet och stabilitet
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal etcetera

Intern kontroll är ett av flera sätt för en organisation att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. I en offentlig organisation som Högsby kommun skapar en god intern kontroll förutsättningar för en effektiv och ändamålsenlig användning av skattepengar och en god service till kommuninvånarna och andra intressenter. En väl fungerande intern kontroll fungerar dessutom som ett skydd mot oberättigade misstankar mot såväl personal som mot förtroendevalda.

- Vi gör rätt saker på rätt sätt
- Vi vet vad som kan gå fel, identifierar och förebygger det

## 2 Ansvar för intern kontroll

### 2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i kommunen.

### 2.2 Utskott, nämnder och bolagsstyrelser

Utskott, nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

### 2.3 Förvaltningschefer och bolagschefer

Inom utskott, nämnder respektive bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefer och bolagschefer för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefer är skyldiga att löpande rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

### 2.4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa 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.

Allvarliga brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad, som omgående ska vidta åtgärder för att komma till rätta med de fel och brister som har uppmärksammat.

#### 2.5 Medarbetare

Alla medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister och avvikelser ska omedelbart rapporteras till överordnad chef.

### 3 Styrning och uppföljning av intern kontroll

#### 3.1 Utskott, nämnd och bolagsstyrelsens skyldigheter

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

#### 3.2 Intern kontrollplan

Utskott, nämnd och styrelse ska inför varje verksamhetsår upprätta en plan för intern kontroll. Planen ska utformas med utgångspunkt från den omfattning och volym som verksamheten har, och den riskanalys som har gjorts. Planen utgår från väsentlighets- och riskanalys där risker identifieras och därefter tillskrivs sannolikhet och konsekvens. Riskerna tillskrivs ett värde utifrån analys samt att ansvarig bedömer åtgärd och hantering.

#### 3.3 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras skriftligen till kommunstyrelsen minst en gång per år.

#### 3.4 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från utskottens, nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunkoncernens arbete med intern kontroll. I de fall förbättringar behövs ska styrelsen besluta om sådana. Om beslut behöver fattas av kommunfullmäktige ska styrelsen lämna förslag till sådana beslut.