

Reglemente för internkontroll

§ 1 Syfte med reglementet

Reglemente för internkontroll syftar till att bidra till den interna kontrollen som krävs enligt kommunallagen 6 kap 6§. Det innebär att varje nämnd är ansvarig för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de lagar och föreskrifter som styr verksamheten. Detta gäller även när driften av verksamheten har lämnats över till någon annan, exempelvis ett kommunalt bolag, med stöd av kommunallagen 10 kap 1§.

§ 2 Definitioner

Trelleborgs kommun skiljer på begreppen *intern kontroll* och *internkontroll*.

Intern kontroll betyder förenklat att man har ordning och reda i den verksamhet som bedrivs och att man gör rätt saker på rätt sätt.

Internkontroll är en funktion, eller snarare metod, som syftar att bidra till att kommunen har tillräcklig intern kontroll av sina verksamheter och att de bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Internkontroll är *en* av kommunens många funktioner som syftar att bidra till att kommunen har tillräcklig intern kontroll av sina verksamheter.

Internkontroll fokuserar på *uppföljning av arbetssätt och rutiner, interna och externa regelverk och lagkrav* som kommunen har att förhålla sig till. Genom att årligen följa upp prioriterade arbetsrutiner minimerar man kontinuerligt de risker som kan påverka verksamheten negativt.

§ 3 Arbetsgång

Samtliga nämnder och bolag inom kommunkoncernen ska varje år ta fram en

Internkontrollplan, innehållandes en riskanalys och prioriterade risker som ska granskas och/eller åtgärdas. Internkontrollplanen ska följas upp kontinuerligt under året och utfallet rapporteras i en uppföljningsrapport i december, senast januari. Arbetsgången specificeras i Riktlinjer för internkontroll.

§ 4 Organisation och ansvarsroller

§ 4.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att internkontroll genomförs i kommunens nämnder och bolag. I detta ligger ansvaret för att en organisation kring internkontroll upprättas och kontinuerligt aktualiseras.

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

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

Kommunstyrelsen ska i augusti varje år besluta om kommungemensamma riskområden som ska följas upp i samtliga nämnders och bolags internkontrollplaner nästkommande år.

Kommungemensamma riskområden ska beslutas i kommunfullmäktige i september och inkorporeras i nämndernas/bolagens internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen ska, genom kommunledningsförvaltningen, stödja förvaltningar och bolag i deras internkontrollarbete. Kommunledningsförvaltningen har det yttersta ansvaret för en kommunövergripande, ändamålsenlig internkontroll.

§ 4.2 Nämnderna

Nämnderna ansvarar för internkontroll inom respektive verksamhetsområde och ska varje år anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av internkontrollen. Planen ska beslutas på nämndens decembersammanträde året innan planen ska gälla. Även uppföljningsrapporten av det pågående årets internkontrollplan ska beslutas på nämndens decembersammanträde, senast januari-sammanträde, och överlämnas till kommunstyrelsen i samband med nämndens årsanalys i februari.

§ 4.3 Helägda kommunala bolag

Kommunens helägda bolag ska följa samma reglemente som nämnderna (Se § 4.2). För att säkerställa att reglementet ska vara gällande och välkänt för de kommunala bolagen ska reglementet antas på bolagsstämman.

§ 4.4 Förvaltningschefer och verkställande direktörer

Inom en nämnds/bolags verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefer och verkställande direktörer eller motsvarande för att antagna regler följs och för att upprätthålla en god internkontroll.

När kontroller är genomförda ska resultatet rapporteras till ansvarig nämnd/bolagsstyrelse.

§ 4.5 Verksamhetsansvarig/avdelningschefer

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen ska följa reglementet för internkontroll och informera övriga anställda om syftet med internkontroll. Cheferna ska medverka i framtagandet av internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av granskningar och åtgärder definierade i planen. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsrutiner bidrar till en god intern kontroll.

Bristar i interkontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller till den som nämnden utsett.

§ 4.6 Nätverk för internkontroll

Varje förvaltning/bolag ska utse minst en medarbetare att delta i kommunens Nätverk för internkontroll.

§ 4.7 Anställda

Alla anställda är skyldiga att följa reglementet i sin arbetsutövning. Anställda ansvarar för att uppmärksamma eventuella brister och avvikelser som de upptäcker och göra chefen uppmärksam på detta. Anställda ansvarar även för att bidra aktivt med sin kompetens i internkontrollarbetet i granskningar och åtgärder identifierade i internkontrollplanen.

§ 4.8 Revisionen

Revisionens roll är bland annat att granska om den interna kontrollen i nämnder och bolag är tillräcklig. Att den är tillräcklig är nämndernas/bolagens ansvar. Revisionens bedömningar kan vara en grund för fortsatt utveckling av god internkontroll.