

Regler

Styrdokument

Regler för intern kontroll

Antaget av: Kommunfullmäktige
Datum: 2023-12-14 § 221
Gäller från och med: 2024-01-01
Ansvar uppföljning/uppdatering: Kommunchef
Gäller till och med: 2027



ULRICEHAMNS
KOMMUN

Våra styrdokument

[Normerande]

Vision - Överordnad, anger riktning för övriga dokument

Policy - Vår hållning, övergripande

Riktlinjer - Rekommenderade sätt att agera

Regler - Absoluta gränser och ska-krav

[Aktiverande]

Strategi - Avgörande vägval och strategiområden

Program - Avgörande vägval och programområden

Plan - Uppdrag, tidsram och ansvar

Innehåll

1	Bakgrund.....	4
2	Syfte.....	4
3	Omfattning.....	4
4	Kommunstyrelsens övergripande ansvar	4
5	Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser	5
6	Kommunchefen	5
7	Verkställande direktör (VD)	5
8	Ansvariga chefer och övriga anställda	6
9	Styrning och riskbedömning av intern kontroll	6
10	Intern kontrollplan.....	6
11	Uppföljning av intern kontrollplan och rapporteringsskyldighet.....	7
12	Kommunstyrelsens skyldigheter	7

1 Bakgrund

Dessa regler utgår från kommunallagens 6 kap 6 § samt The Committee of the Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) principer. För de kommunala bolagen gäller också Aktiebolagslagen och Svensk kod för bolagsstyrning.

2 Syfte

Ytterst handlar intern kontroll om att säkerställa att de av kommunfullmäktige fastställda målen uppfylls.

Reglerna för intern kontroll 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:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer mm.

Den interna kontrollen syftar även till att ta fram förslag till förbättringar och förändringar av verksamheten.

3 Omfattning

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

4 Kommunstyrelsens övergripande ansvar

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

Kommunstyrelsen ansvarar för att en organisation kring intern kontroll upprättas i kommunen samt att se till att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov.

5 Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser

Kommunstyrelsen, 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
- att det antas verksamhetsspecifika rutiner för den interna kontrollen
- Internkontrollplaner tas fram som bygger på riskanalyser.

6 Kommunchefen

Kommunchefen har under kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att en god internkontroll upprätthålls samt att nödvändig utveckling sker inom internkontrollområdet.

Kommunchefen ansvarar för att minst årligen rapportera till kommunstyrelsen och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar.

Eventuella avvikelser eller allvarigare brister ska snarast rapporteras till kommunstyrelsen.

7 Verkställande direktör (VD)

VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför bolagsstyrelsen samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I detta ansvar ligger att VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Om bolagsspecifika rutiner behövs antas dessa av respektive bolagsstyrelse.

VD är skyldig att löpande rapportera till bolagsstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar. Eventuella avvikelser eller allvarigare brister ska snarast rapporteras till bolagsstyrelsen, VD och styrelse i Ulricehamns stadshus AB som i sin tur rapporterar till kommunstyrelsen.

8 Ansvariga chefer och övriga anställda

Samtliga medarbetare i organisationen är skyldiga att följa beslutade regler och rutiner om intern kontroll. Cheferna ansvarar för att informera medarbetarna om innebörden av dessa.

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

9 Styrning och riskbedömning av intern kontroll

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser är skyldiga att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom sitt verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska som grund för sin styrning genomföra riskanalyser för sin verksamhet.

10 Intern kontrollplan

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Nämndernas och bolagsstyrelsernas planer ska därefter, överlämnas till kommunstyrelsen.

11 Uppföljning av intern kontrollplan och rapporteringsskyldighet

Kommunchefen ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen för förvaltningen och nämnder till kommunstyrelsen.

Bolagsstyrelser ska senast i samband med årsbokslutets upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till styrelsen i Ulricehamns stadshus AB. Styrelsen rapporterar vidare till kommunstyrelsen.

12 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från kommunchefens, nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov besluta om förbättringar.

Allvarligare avvikelser eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning av den interna kontrollen görs minst årligen. Kommunstyrelsens samlade bedömning av den interna kontrollen ska delges kommunfullmäktige.