



# Reglemente för intern kontroll

## Innehållsförteckning

|     |                                                             |   |
|-----|-------------------------------------------------------------|---|
| 1   | Syfte, omfattning och definition .....                      | 3 |
| 2   | Ansvar för intern kontroll .....                            | 3 |
| 2.1 | Kommunstyrelsen .....                                       | 3 |
| 2.2 | Nämnder och bolagsstyrelser .....                           | 3 |
| 2.3 | Förvaltningschefer och bolagschefer .....                   | 3 |
| 2.4 | Verksamhetsansvariga .....                                  | 3 |
| 2.5 | Medarbetare .....                                           | 4 |
| 3   | Uppföljning av intern kontroll .....                        | 4 |
| 3.1 | Nämndens och bolagsstyrelsens skyldigheter .....            | 4 |
| 3.2 | Intern kontrollplan .....                                   | 4 |
| 3.3 | Uppföljning av intern kontrollplan .....                    | 4 |
| 3.4 | Nämndens och bolagsstyrelsens rapporteringsskyldighet ..... | 4 |
| 3.5 | Kommunstyrelsens skyldigheter .....                         | 4 |

**Beslutat av:** Kommunfullmäktige

**Datum:** 19 oktober 2021, § 211

**Dokumentet gäller för:** Samtliga nämnder och majoritetsägda bolag

## 1 Syfte, omfattning och definition

Detta reglemente omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och styrelserna i de majoritetsägda bolagen. 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 säkerhet fullgör sina uppgifter, följer lagar och regler samt iakttar god ekonomisk hushållning.

- Vi gör rätt saker på rätt sätt
- Vi vet vad som kan gå fel och därför kan vi förhindra det

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

## 2 Ansvar för intern kontroll

### 2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll i staden och bolagen.

### 2.2 Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

### 2.3 Förvaltningschefer och bolagschefer

Inom nämndens respektive bolagets verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefer och bolagschefer för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll. Förvaltningschefen och bolagschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden respektive bolagsstyrelsen 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 tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats.

## **2.5 Medarbetare**

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

# **3 Uppföljning av intern kontroll**

## **3.1 Nämndens och bolagsstyrelsens skyldigheter**

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

## **3.2 Intern kontrollplan**

Nämnd och styrelse ska årligen anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Planen ska utformas med utgångspunkt från den omfattning och volym som verksamheten har, och den riskanalys som har gjorts.

## **3.3 Uppföljning av intern kontrollplan**

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

## **3.4 Nämndens och bolagsstyrelsens rapporteringsskyldighet**

Nämnden ska i samband med årsredovisningens upprättande, till kommunstyrelsen rapportera under året väsentliga fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen inom sin verksamhet. Bolagsstyrelsen ska i den årliga bolagsstyrningsrapporten göra motsvarande rapportering.

Rapportering ska samtidigt också ske till stadens revisorer.

## **3.5 Kommunstyrelsens skyldigheter**

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunkoncernens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, vidta sådana.

