

Organiserande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunfullmäktige

Dokumentansvarig:
Planerings- och kvalitetschef

Datum:
2022-02-28

Diarienummer:
KSN-2019-2727

Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag

Reglemente

Bolagsordning

Delegationsordning och arbetsordning

Innehåll

Reglementets syfte	3
Om intern kontroll.....	3
Organisation och genomförande av intern kontroll	3
1 § Allmänna krav på intern kontroll	3
2 § Kommunstyrelsen.....	3
3 § Nämnder och bolagsstyrelser.....	4
4 § Kommunrevisionen	4
5 § Stadsdirektören	4
6 § Förvaltningsdirektör och verkställande direktör	5
7 § Chefer över kommunövergripande verksamhetsområden	5
8 § Övriga chefer.....	5
9 § Övriga medarbetare.....	5
Plan, uppföljning och rapportering.....	6
10 § Plan för intern kontroll	6
11 § Rapportering till nämnd eller bolagsstyrelse	6
12 § Rapportering till Kommunstyrelsen	6
13 § Kommunstyrelsens utvärdering och rapportering.....	6
Uppföljning av reglementet.....	7
14 § Uppföljning av reglementet.....	7
Relaterade dokument.....	7

Reglementets syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser för helägda bolag har en tillräcklig intern kontroll, enligt kommunallagen 6 kap §6 och aktiebolagslagen 8 kap §4. I dokumentet avser fortsättningsvis benämningen bolagsstyrelser enbart helägda bolag.

Om intern kontroll

Den interna kontrollen ska bidra till att säkerställa att kommunen genomför sina grunduppdrag¹ och når de mål som kommunfullmäktige, nämnder och bolagsstyrelser satt upp.

Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Organisation och genomförande av intern kontroll

1 § Allmänna krav på intern kontroll

Nämnder och bolagsstyrelser ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med den ansvarsfördelning och de mål och styrdokument som kommunfullmäktige har bestämt samt i enlighet med de författningar som gäller för verksamheten.

Nämnder och bolagsstyrelser ska se till att väsentliga risker inom ansvarsområdet identifieras, analyseras, prioriteras, åtgärdas och följs upp. I detta arbete ska hänsyn tas till värderingen av riskerna och de resurser som krävs för att åtgärda dessa. Arbetet ska genomföras i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer och dokumenteras i beslutade mallar.

I riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll, beskrivs områden som nämnder och bolagsstyrelser ska hantera inom den interna kontrollen.

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders och bolagsstyrelserns verksamhet. Det betyder att kommunstyrelsen behöver säkerställa att den har tillgång

¹ Med grunduppdrag avses det kommunen och dess nämnder och bolagsstyrelser har i uppdrag att arbeta med, till exempel att bedriva barnomsorg, skola och äldreomsorg. Vad en nämnd eller bolagsstyrelse har som grunduppdrag framgår av reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Uppsala kommun eller bolagsordning.

till tillräcklig information för att kunna bedöma om verksamheten som helhet bedrivits enligt kommunfullmäktiges beslut och tillämpliga författningar.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att skapa förutsättningar för en god intern kontroll i kommunen. Detta ansvar innebär att

- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt för intern kontroll
- upprätta, förvalta, följa upp och utveckla styrdokument inom området
- stödja nämnder och bolagsstyrelser i deras arbete med intern kontroll
- följa upp den interna kontrollen i nämnder och bolagsstyrelser för att säkerställa att denna är tillräcklig och följer beslutade styrdokument.

Kommunstyrelsen ska utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå. Kommunstyrelsen kan rekommendera eller besluta om obligatoriska kontrollmoment för enskilda, flera eller samtliga nämnder och bolagsstyrelser att hantera i sina respektive internkontrollplaner.

Kommunstyrelsen kan även besluta om kommunövergripande kontrollmoment i den egna internkontrollplanen som innebär kontroller inom en nämnds eller bolagsstyrelses ansvarsområde, exempelvis inom ekonomi, HR och tvärfunktionella perspektiv eller processer.

Kommunstyrelsen ansvarar för att det finns en visselblåsarfunktion i kommunkoncernen.

3 § Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnder och bolagsstyrelser har enligt kommunallagen (6 kap §6) och aktiebolagslagen (8 kap §4) det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive ansvarsområden. Nämndernas och bolagsstyrelsernas ansvarsområden framgår av reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Uppsala kommun, reglementen för gemensamma nämnder och bolagsordningar. Detta innefattar även verksamhet som bedrivs av externa utförare.

Nämnder och bolagsstyrelser ska ha god kunskap om intern kontroll och om hur denna bedrivs inom ansvarsområdet. Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll. Nämnder och bolagsstyrelser ska också se till att det finns tillräckliga styrdokument och arbetsätt för verksamheten inom ansvarsområdet.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska också löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

4 § Kommunrevisionen

Revisorerna granskar om nämndernas och bolagsstyrelsernas interna kontroll är tillräcklig samt om kommunstyrelsen tagit sitt kommunövergripande ansvar för den interna kontrollen. Revisorerna rapporterar till kommunfullmäktige.

5 § Stadsdirektören

Stadsdirektören har operativt ansvar för att kommunstyrelsen har uppsikt över nämnders och bolagsstyrelsernas verksamhet, för att skapa förutsättningar för en god

intern kontroll i kommunen och för att utforma den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till kommunstyrelsen.

6 § Förvaltningsdirektör och verkställande direktör

Inom nämnders och bolagsstyrelsers ansvarsområden har respektive högsta chef operativt ansvar för att utforma organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll enligt kommunfullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndens eller bolagsstyrelsens styrdokument och beslut.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

7 § Chefer över kommunövergripande verksamhetsområden

Chefer för kommunövergripande verksamhetsområden ska bistå stadsdirektören i det operativa ansvaret för intern kontroll inom sina respektive ansvarsområden.

8 § Övriga chefer

Verksamhetsansvariga chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden och därmed för att utforma verksamheten så att den leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta för den.

Cheferna är skyldiga att följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbetssätt, bidra till utvecklingen av dessa och verksamheten samt att se till att medarbetarna är informerade.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

9 § Övriga medarbetare

Alla medarbetare ansvarar för att säkerställa att det egna arbetet leder till att grunduppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta för det. Alla medarbetare ska följa fattade beslut, antagna styrdokument, processer och arbetssätt och bidra till utvecklingen av verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

10 § Plan för intern kontroll

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska årligen besluta om en plan för den interna kontrollen. Planen ska tas fram i samband med framtagandet av verksamhetsplan eller affärsplan.

I samband med framtagande av internkontrollplanen ska en analys av nämndens och bolagsstyrelsens arbete med och system för internkontroll göras. Syftet med planen för intern kontroll är att ge en helhetsbild av den interna kontrollen inom ansvarsområdet, utveckla den interna kontrollen inom ansvarsområdet och åtgärda prioriterade risker genom kontrollmoment.

Planen för intern kontroll ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer och i beslutade mallar.

11 § Rapportering till nämnd eller bolagsstyrelse

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen rapporteras till nämnden eller bolagsstyrelsen minst en gång per år.

Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer och i beslutade mallar.

12 § Rapportering till Kommunstyrelsen

I samband med årsbokslut ska nämnder och bolagsstyrelser rapportera resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

I samband med årsbokslutet ska nämnder och bolagsstyrelser också rapportera sin analys av den interna kontrollens funktionalitet till kommunstyrelsen.

Rapporteringen ska utformas i enlighet med riktlinjer som kommunstyrelsen fastställer och i beslutade mallar.

13 § Kommunstyrelsens utvärdering och rapportering

Med utgångspunkt i nämnders och bolagsstyrelser rapportering ska kommunstyrelsen analysera och utvärdera den interna kontrollens samlade resultat, funktionalitet och om den uppnår sina syften. Kommunstyrelsen ska rapportera resultatet av analysen och utvärderingen till kommunfullmäktige i årsredovisningen.

Rapporten ska också innehålla de åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta för att utveckla den interna kontrollen på kommunövergripande nivå.

Uppföljning av reglementet

14 § Uppföljning av reglementet

Kommunstyrelsen ska följa upp att *Reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag* är funktionellt och vid behov föreslå revidering för kommunfullmäktige.

Relaterade dokument

Riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning och internkontroll

Reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Uppsala kommun

Reglementen för gemensamma nämnder

Bolagsordningar