



VAGGERYDS
KOMMUN

Till KSAU 2020-01-20 v.1

Reglemente för intern kontroll

Antagen av kommunfullmäktige XX-XX-XX §XX

Ansvarig förvaltning: Kommunledningskontoret

Ansvarig tjänsteman: Annika Hedvall

Diarienumr: KS/XXXXXX

Innehåll

Styrning, ledning och uppföljning.....	3
Allmänt om intern kontroll.....	4
Verksamheternas tillämpning av reglemente för intern kontroll.....	4
Reglemente för intern kontroll för Vaggeryds kommunkoncern	5
Syfte med reglementet.....	5
Organisation av intern kontroll	5

Styrning, ledning och uppföljning

Kommunfullmäktige har beslutat om en gemensam vision och värdegrund för Vaggeryds kommun. Här gör vi plats att göra skillnad.

Kommunens nämnder har enligt reglemente olika ansvarsområden men också ett gemensamt ansvar och uppdrag att i tvärsektorieell samverkan utveckla Vaggeryds kommun i riktning mot den gemensamma långsiktiga visionen.

Vision och värdegrund är vägledande i mål- och resultatstyrning.

Vision 2020, här ger vi plats att göra skillnad, är vår gemensamma viljeinriktning och visar hur vi ska arbeta utifrån en gemensam värdegrund:

- Idéer blir till verklighet
- Tanke och omtanke
- Där alla har betydelse

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra lokala övergripande mål som alla som bor, lever och verkar i Vaggeryds kommun ska uppnå. Målen är direkt kopplade till Agenda2030 och de 17 globala hållbarhetsmålen samt FN barnkonvention och har ett medborgarfokus. Ett förtydligande av målen finns i ett beslutat strategiskt hållbarhets- och utvecklingsprogram. De lokala målen gäller under mandatperioden 2019-2022, och är framtagna för att kunna gälla ytterligare en mandatperiod, i det fall kommunfullmäktige så beslutar. Det finns även mål för de resurser organisationen har till sitt förfogande för att uppnå målen som en del av ekonomisk, social och ekologisk hushållning. Det är finansiella mål, mål för arbetsgivarpolitiken och mål för det egna miljöarbetet.

Kommunfullmäktige har genom reglementen och ägardirektiv reglerat en ansvarsfördelning och ett förtydligt delegerat uppdrag, där samtliga nämnder och styrelser i Vaggeryds kommun har åtaganden kopplat till olika lagar och ska bidra till Vaggeryds övergripande hållbarhets- och utvecklingsmål samt mål för organisationens resurser.

Intern kontroll enligt Kommunallagen kap 6:

6 § Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Kommunallagen kapitel 12

1 § Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsordning all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Allmänt om intern kontroll

- Styrelser och nämnder har enligt reglemente ansvar för sin verksamhet samt ansvar för att en tillräcklig intern kontroll finns
- Styrelser och nämnder fattar generellt beslut om prioritering av kontrollåtgärder genom att anta en intern kontrollplan
- Styrelsen har ett övergripande ansvar för organisation och arbetssätt
- Fullmäktige har inte ansvar för intern kontroll då det är kopplat till verksamhetsansvaret i styrelser och nämnder
- Fullmäktige kan besluta (ej krav) om reglemente eller riktlinjer för intern kontroll

Verksamheternas tillämpning av reglemente för intern kontroll

Verksamheternas chefer har ansvar att samordna och driva arbetet med den interna kontrollen inom sin organisation samt att rapportera till styrelse eller nämnd

I arbetet med att förbättra och utveckla verksamhet samt rapportera avvikelser och risker är alla anställda involverade i den interna kontrollen

För flera verksamheter och funktioner finns lagar eller förordningar som reglerar ansvar för och krav på riskanalys, avvikelserapportering, egen kontroll mm inom vård och omsorg, säkerhetsarbete och arbetsmiljö

Egenkontrollen i den operativa verksamheten är grundstenen i den interna kontrollen

Revisorerna har inte ansvar för den interna kontrollen.

Revisorerna granskar och prövar om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen kan bidra till att uppmärksamma brister och driva på förbättring.

Reglemente för intern kontroll för Vaggeryds kommunkoncern

Antagen av kommunfullmäktige XXXX-XX-XX § XX

Syfte med reglementet

§ 1 Syfte

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer mm
- möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs
- bristande måluppfyllelse kopplat till målen för hållbar utveckling samt målen för organisationens resurser analyseras, åtgärdas och följs upp
- tvärsektorielt arbete prioriteras för invånarens bästa
- processer genomförs effektivt och med fokus på målgruppen
- det som avviker blir föremål för ett förbättringsarbete som gör att avvikelser kan resurs sättas, åtgärdas och följas upp
- medarbetarnas kvalitets och förbättringsarbeten kan leda till interna kontrollpunkter
- intern kontroll är ett naturligt del av Vaggeryds kommuns kvalitetsarbete

Organisation av intern kontroll

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns intern kontroll inom kommunens verksamheter. Kommunstyrelsen ska utifrån reglementet utfärda tillämpningsanvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion samt tillse att den utvecklas utifrån kommunens behov.

§ 3 Nämnder och bolagsstyrelser

Nämnd/styrelse har det yttersta ansvaret för att organisera den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Nämnd/styrelse ska också, i syfte att åstadkomma en god intern kontroll, dokumentera och anta regler och anvisningar som kan behövas för den specifika verksamheten. Arbetet inom den specifika verksamheten ska alltid vara i överensstämmelse med kommunkoncernövergripande reglemente och tillämpningsanvisning.

§ 4 Förvaltningschef/VD

Förvaltningschefen respektive VD har det yttersta verksamhets- och resultatansvaret inför nämnden/styrelsen, samt uppgiften att tydliggöra mål och ansvar i organisationen. I ansvaret ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma god intern kontroll. Inom nämndens/styrelsens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef/VD för att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschef/VD är skyldig att löpande rapportera till nämnd/styrelse om hur den interna kontrollen fungerar.

§ 5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll samt att informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. De

ska också verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollens genomförande eller resultat ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden eller styrelsen utsett.

§ 6 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning.

Brister i den interna kontrollens genomförande eller resultat ska omedelbart rapporteras till närmsta överordnade eller den som nämnden eller styrelsen utsett.

Övriga anställda har också som en del av sitt uppdrag att arbeta med ständiga förbättringar. Medarbetarnas förbättringsarbeten och arbete med kvalitet kan leda till interna kontrollpunkter.

§ 7 Styrning och uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd och styrelse har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens/styrelsens verksamhetsområde enligt reglemente och ägardirektiv. Nämnder och styrelser ska som grund för sin interna kontroll genomföra risk- och väsentlighetsanalyser för sin verksamhet.

§ 8 Intern kontrollplan

Nämnder/styrelser ska senast under november månad varje år anta en intern kontrollplan baserat på riskanalyserna för nästa års uppföljning/granskning av den interna kontrollen.

§ 9 Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från den antagna kontrollplanen, rapporteras till nämnd/styrelse.

§ 10 Nämnds och bolagsstyrelses rapportskyldighet

Nämnd/styrelse ska senast i samband med upprättandet av årsbokslutet rapportera resultatet från uppföljning av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter

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