



Kommunledningskontoret

Dnr KS 2020/227

Till Kommunstyrelsen

Reglemente för intern kontroll

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå till kommunfullmäktige att anta reglemente för intern kontroll för Vaggeryds kommun

Vid antagande av reglemente ger kommunstyrelsen i uppdrag till kommunledningskontoret att utforma tillämpningsanvisningar

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen KL kap 6, § 6 ska nämnder i kommunal verksamhet se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Enligt kapitel KL kap 12, § 1 ska revisorer granska om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Samtliga nämnders reglementen samt ägardirektiv för bolagen hänvisar till att följa de av fullmäktige fastställda riktlinjerna för intern kontroll.

Kommunstyrelsen ansvarar enligt reglemente för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar samt för att följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.

Ett reglemente har utformats för intern kontroll för Vaggeryds kommunkoncern, d.v.s. nämnder och styrelser. När reglementet godkänns kommer kommunstyrelsen att ge kommunledningskontoret i uppdrag att ta fram tillämpningsanvisningar.

Ärende

1. Bakgrund:

Enligt KL 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 revisionssed 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.

Reglemente för kommunstyrelsen § 3 (p.10) Kommunstyrelsen ska ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar, 9 § Kommunstyrelsen ska övervaka att av fullmäktiges fastställda kvalitetskrav, mål, riktlinjer och program för verksamheten samt ekonomi följs upp i nämnderna, övervaka att kommunens löpande förvaltning i övrigt sköts lagligt och ekonomiskt, följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna,

2. Beslut kring reglemente för intern kontroll kan få framtida ekonomiska konsekvenser i de fall uppdrag ges i syfte att hantera avvikelser.

3. Politiska mål kopplade till ärendet Se punkt 4

4. Agenda 2030: Beslutet förväntas medföra en positiv påverkan på samtliga fyra övergripande mål för hållbar utveckling som är kopplade till de 17 globala målen i Agenda2030. Beslutet förväntas också medföra en positiv påverkan på målen för ekonomisk, ekologisk och social hushållning med organisationens resurser.

5. Samråd: Reglementet är uppbyggt på SKRs rekommendationer och lärdom från andra kommuners styrdokument som nyligen uppdaterats kopplat till intern kontroll.

6. Uppföljning och utvärdering: Reglemente för intern kontroll kan revideras vid behov men bör hålla minst en mandatperiod. Tillämpningsanvisningar bör revideras varje mandatperiod eller vid behov. Intern kontroll ska enligt förslaget följas upp varje år i årsredovisning.

7. Förvaltningens helhetsbedömning: Kommunledningskontorets helhetsbedömning är att reglemente för intern kontroll kan godkännas och verkställas i kommunkoncernen.

8. Bilaga: Förslag till reglemente för intern kontroll för Vaggeryds kommun

Beslutet ska skickas till

Samtliga nämnder
Kommunledningskontorets ledningsgrupp
Kanslienheten

Handläggare

Handläggare av ärendet: Camilla Wallin Kupferberg, verksamhetsutvecklare

Ansvarig chef: Torbjörn Åkerblad, kanslichef och bitr. kommundirektör