



Kommunledningskontoret

Dnr KS 2021/032

Till Kommunstyrelsen

Intern kontroll Vaggeryds kommun uppföljning 2020

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen att godkänna den samlade uppföljningen av nämndernas interna kontroll enligt det fram till 2020 års gällande reglemente där det står att kommunens samlade system för intern kontroll ska utvärderas årligen.

Arbetsutskottet ger kommunledningskontoret i uppdrag att säkerställa implementeringen av nytt reglemente för intern kontroll beslutat i fullmäktige 2021-03-01 och framtagande av för kommunkoncernen gemensamma tillämpningsanvisningar och återrapporera till arbetsutskottet till sammanträdet i juni.

Sammanfattning av ärendet

Enligt lag är det varje nämnds skyldighet att följa upp den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde.

Enligt det fram till 2020 års gällande reglemente för intern kontroll har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll och kommunstyrelsen ska samlat utvärdera hur systemet för den interna kontrollen fungerar med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

I fram till 2020 års gällande reglemente för intern kontroll är det varje nämnd och bolag som beslutar hur arbetet med intern kontroll ska ske. Enligt ett nytt reglemente som antogs i fullmäktige 2021-03-01 ska arbetet ske enligt kommungemensamma tillämpningsanvisningar som ska tas fram under året.

Samtliga nämnder har gjort en uppföljning av sin interna kontroll 2020. De flesta nämnder har följt upp den interna kontrollen i samband med årsredovisning, i några av nämnderna har den interna kontrollen följts upp i separat ärende.

Ingen kontrollpunkt visar ej godkänd, däremot kvarstår ett antal punkter av olika orsaker till nästa år. Vissa punkter för att de anses mycket viktiga, andra för att man återfunnit utvecklingsområden. Covid-19 pandemin har påverkat arbetet både positivt och negativt. VSBo och VEAB genomför löpande kontroller och rättar avvikelser direkt om möjligt samt rapporterar till styrelse. Ingen dokumenterad översikt för den interna kontrollen finns för bolagen.

Eftersom gemensamma anvisningar inte funnits, så har varje nämnd och bolag arbetat på olika sätt. Helhetsbedömningen är därför att nämnder och bolag genomfört intern kontroll enligt det fram till år 2020 gällande internkontrollreglemente, att kommunstyrelsen år 2020 följer



reglementet genom denna uppföljning och att det finns förbättringsområden i arbetet med intern kontroll.

Förbättringsområdena hanteras genom redan befintligt beslut med nytt reglemente där det ingår att ta fram för kommunkoncernen gemensamma tillämpningsanvisningar och där det är tydligare krav på struktur för planering och uppföljning.

Uppföljning av den interna kontrollen hos privata utförare hanteras separat i årsredovisningen för 2020 samt i särskilt beslut kring program för uppföljning av privata utförare, och ingår inte i detta ärende.

Ärende

1. KL 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.

Enligt fram till år 2020 gällande reglemente för internkontroll §1 har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll.

§10 Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, föranstalta om sådana. Kommunstyrelsen skall även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

I samband med budgetarbetet för 2021 samt årsredovisning 2020 har förbättringsbehov framkommit för kommunens samlade system för intern kontroll. Detta uppmärksammades särskilt under kommunstyrelsens sammanträde i januari.

Ett nytt reglemente för intern kontroll beslutades i fullmäktige 2021-03-01 och ska implementeras under året och hänvisar till att det ska finnas för kommunkoncernen gemensamma tillämpningsanvisningar hur arbetet ska ske.

2. Inga ekonomiska konsekvenser följer detta beslut då det enbart handlar om en uppföljning och inga nya förslag på åtgärder föreslås som inte redan beslutats.

3. Tidigare beslut: Uppföljningen har skett enligt för 2020 års gällande internkontrollreglemente samt hänvisar till beslut för nytt reglemente 2021-03-01 § 25

4. 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. Uppföljningen är baserad på nämndernas verksamhetsberättelser för år 2020 samt i det fall det funnits, särskilt beslut i nämnd för uppföljning av intern kontroll 2020. Dialog med



nyckelpersoner på förvaltningar och bolag har genomförts för att säkerställa uppföljningen tolkats korrekt.

6. Uppföljningen av den interna kontrollen 2020 i Vaggeryds kommun anses med ett i kommunstyrelsen godkännande beslut i detta ärende avslutat.

Däremot ska 2021 års interna kontroll följas upp, och de förbättringsområden som identifierats kring hur nämnder och bolag arbetar med intern kontroll tas med i den uppföljningen.

Uppföljning av internkontroll hos privata utförare hanteras separat i årsredovisningen och särskilt beslut kring program för uppföljning av privata utförare, och ingår inte i detta ärende.

7. Eftersom gemensamma anvisningar inte funnits, så har varje nämnd och bolag arbetat på olika sätt. Kommunledningskontorets helhetsbedömning är därför att nämnder och bolag genomfört intern kontroll enligt fram till 2020 års gällande reglemente för intern kontroll, att kommunstyrelsen år 2020 följer reglementet genom denna uppföljning och att det finns förbättringsområden i arbetet med intern kontroll som kan hanteras genom redan befintligt beslut med nytt reglemente där det ingår att ta fram för kommunkoncernen gemensamma tillämpningsanvisningar och där det finns tydligare krav på struktur för planering och uppföljning.

Det finns en stor vilja hos nämnder och bolag att göra rätt i detta arbete och samtliga ser fram emot ett kommunkoncerngemensamt sätt att arbeta, där hänsyn dock måste tas till att verksamheter fungerar olika.

8. Handlingar

Bilaga 1 Intern kontroll Vaggeryds kommun 2020 till KSAU 2021-03-24

Bilaga 2 Nämnders uppföljningsrapporter intern kontroll 2020

(Socialnämnd, teknisk nämnd, barn-och utbildningsnämnd samt kommunstyrelsen och räddningstjänst)

Fram till år 2020 gällande reglemente för intern kontroll

Se även bilaga till ärendet årsredovisning KS 2021/007:

Bilaga 1 Verksamhetsberättelser 2020 nämnder och bolag till KSAU 2021-03-24

Beslutet ska skickas till

Förvaltningschefer samt VD VSBo o VEAB

Kanslienheten

Handläggare

Camilla Wallin Kupferberg, verksamhetsutvecklare