



Reglemente för intern kontroll med tillämpningsanvisningar

Antagen av kommunfullmäktige 2005-04-25 §53



REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Antaget av kommunfullmäktige 2005-04-25, § 53.

Syfte med reglementet

1 § Syfte

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

- *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*
- *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten*
- *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m*

Organisation av intern kontroll

2 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Därvid ska förvaltningsövergripande anvisningar och regler upprättas.

3 § Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har därvid att tillse att:

- *en organisation upprättas för den interna kontrollen*
- *regler och anvisningar antages för den interna kontrollen*

4 § Förvaltningschefen

Inom nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att vederbörande ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antagas av respektive nämnd.

Förvaltningschefen är skyldig att löpande rapportera till nämnden 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 ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare har de att verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

6 § Övriga anställda

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

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

Uppföljning av intern kontroll

7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

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

Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar för sin verksamhet.

8 § Plan för intern kontroll

Nämnderna ska varje år antaga en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

9 § Uppföljning av plan för intern kontroll

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

10 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska i samband med dialogveckan rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs föranstalta om sådana.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

Rapportering ska ske årligen till såväl kommunfullmäktige som kommunens revisorer.

TILLÄMPNINGSSANVISNINGAR TILL REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

Antagna av kommunfullmäktige 2005-04-25, § 53.

1 § Syfte

Tillämpningsanvisning:

Begreppet *rimlig grad av säkerhet* innebär att styrelser och nämnder, vid utformningen av arbetsordningar och rutiner, ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Målet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bl a att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.

Målet *tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten* innebär att kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.

Målet *efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m m* innefattar lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk och interna avtal samt ingångna avtal med olika parter.

2 § Kommunstyrelsen

Tillämpningsanvisning:

Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 och 6:3 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Denna uppsikt innebär en rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

3 § Nämnderna

Tillämpningsanvisning:

Med nämnder avses kommunens nämnder och styrelser inklusive kommunstyrelsen i sin roll som nämnd för den verksamhet som sorterar direkt under kommunstyrelsen.

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:7. Det är alltid respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. I detta ansvar ligger att, utifrån principerna för den interna kontrollen i kommunen, vid behov utfärda regler och anvisningar för den egna interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antages av nämnden.

Varje nämnd ska minst ha en fastställd rutin för:

- hur planering och rapportering av internkontrollarbetet ska gå till
- hur brister i den interna kontrollen rapporteras
- introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär

4 § Förvaltningschefen

Tillämpningsanvisning:

Förvaltningschefen svarar för att minst årligen skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning om hur den interna kontrollen fungerar. Allvarliga brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

Inom nämnder, där verksamheten är uppdelad på flera förvaltningskontor, ska chefen för varje kontor ha motsvarande ansvar för kontorets verksamhetsområde.

5§ Verksamhetsansvariga och

6§ Övriga anställda

Tillämpningsanvisning:

Avsikten med den interna kontrollen är att eventuella tveksamheter eller direkta felaktigheter ska kunna undanröjas eller stoppas.

Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel och brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

7 § Styrning och uppföljning av intern kontroll

Tillämpningsanvisning:

Nämnden ska inom sin organisation tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av denna. Nämnden ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen.

Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys göras.

8 § Plan för intern kontroll

Tillämpningsanvisning:

Plan för intern kontroll för innevarande år ska antagas i samband med att beslut fattas om planeringskalender.

Plan för intern kontroll ska minst innehålla :

- Vilka arbetsordningar och rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- Omfattningen på uppföljningen (frekvensen).
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen.
- Till vem uppföljningen ska rapporteras.
- När rapportering ska ske.
- Genomförd riskbedömning.

9 § Uppföljning av plan för intern kontroll

Tillämpningsanvisning:

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag till åtgärder för att förbättra kontrollen.

10 § Nämndens rapportskyldighet och

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Tillämpningsanvisning:

Kommunstyrelsen, eller den styrelsen utser, fastställer senast vid beslut om planeringskalender när rapport senast ska avlämnas. Rapport ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag till åtgärder för förbättring av kommungemensamma rutiner.

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.



VIMMERBY KOMMUN
Kommunstyrelseförvaltningen
598 81 VIMMERBY
www.vimmerby.se