



Vimmerby
kommun

Reglemente för intern kontroll

med tillämpningsanvisningar

Antagen av kommunfullmäktige 2023-12-18 § 157

Gäller för: Vimmerby kommun

Gäller fr o m: 2023-12-18

Ersätter: Reglemente för intern kontroll 2017-04-24 §76

Reglemente för intern kontroll med tillämpningsanvisningar

Intern kontroll ska vara ett verktyg för att vårda det kommunala varumärket och trygga kommunens tillgångar. Det är ett verktyg för att säkerställa att lagar efterlevs och även minimera risker som finns i verksamheten. Den interna kontrollen ska säkerställa att resurser används enligt fattade beslut och fungera som en trygghet för alla som arbetar och verkar i organisationen.

Syftet med reglementet

§ 1 Syfte och avgränsning

Detta reglemente syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. De ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås:

- Skapa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Vara ett stöd och hjälpmedel för att organisationen styrs mot uppsatta mål och efterlever lagar, föreskrifter och riktlinjer mm.
- Skapa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

Reglementet gäller primärkommunen. För miljö- och byggnadsnämnden gäller upprättat samverkansavtal mellan Hultsfreds och Vimmerby kommun, kommunfullmäktige 2014-04-01. Uppföljning av intern kontroll och beslut om internkontrollplan tas av den gemensamma miljö- och byggnadsnämnden och meddelas kommunstyrelsen.

Tillämpningsanvisning:

Begreppet rimlig grad av säkerhet innebär att styrelse 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 bland annat 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.

Organisation av Intern Kontroll

§ 2 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för 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.

Tillämpningsanvisning:

Kommunstyrelsen har enligt KL 6:1 ansvar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt att ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Vidare ska kommunstyrelsen enligt reglementet följa hur den interna kontrollen sköts och säkerställa att brister åtgärdas. Kommunstyrelsen har rätt att göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt, om det är nödvändigt, lämna förslag till fullmäktige om förändringar.

§ 3 Nämnderna

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden har som uppgift

- att en organisation upprättas för den interna kontrollen
- att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen
- att internkontrollplaner tas fram som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser

Tillämpningsanvisning:

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

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen anges i KL 6:6. 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 ansvara för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion. Det är viktigt att detta dokumenteras och antas 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 vad intern kontroll innebär

§ 4 Förvaltningschefen

Inom varje nämnd ansvarar förvaltningschef för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I verksamhetsansvaret ligger att förvaltningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska antas av respektive nämnd.

Förvaltningschefen ska rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Tillämpningsanvisning:

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

§ 5 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll och ska informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till 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.

Tillämpningsanvisningar § 5-6:

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 uppmärksamats. Fel och brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

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 sitt verksamhetsområde.

Nämnden ska som grund för sin styrning genomföra risk- och väsentlighetsanalyser för sin verksamhet.

Tillämpningsanvisningar:

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 Intern kontrollplan

Nämnderna ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Kommunstyrelsen ska därefter anta en internkontrollplan för kommunen som helhet.

Tillämpningsanvisningar:

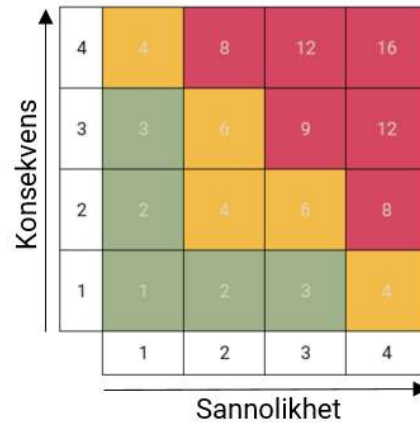
Plan för intern kontroll för nästkommande år ska antas av nämnd senast i december. Intern kontrollplan för hela kommunen antas av kommunstyrelse i februari, vilken utgörs av en sammanställning av nämndernas internkontrollplaner med eventuellt tillägg av ytterligare kontrollpunkter.

Plan för internkontroll ska minst innehålla:

- Vilka arbetsordningar och rutiner samt vilka kontrollmoment som ska följas upp
- Vid vilken tidpunkt och med vilken frekvens kontrollen ska utföras
- Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske
- Genomförd risk- och väsentlighetsanalys

Vid risk- och väsentlighetsanalys upprättas en matris med graden av sannolikhet och konsekvens inom skalan 1-4. Matrisen nedan, med tillhörande förklaring, används vid bedömning av risk och väsentlighet vid intern kontroll. Varje ruta i matrisen svarar mot en kombination av bedömd sannolikhet och ekonomisk, verksamhetsmässig eller annan konsekvens.

De områden som väljs ut för granskning ska bedömas enligt nedanstående matris. De risker som hamnar i det röda fältet bör finnas med i nämndens internkontrollplan. Efter bedömning kan det även finnas anledning till att ta med risker som hamnar i övriga fält.



Sannolikhet		
1	Osannolik	Risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå
2	Mindre sannolik	Risken är mycket liten att fel ska uppstå
3	Möjlig	Det finns en risk att fel ska uppstå
4	Sannolik	Det är mycket troligt att fel ska uppstå

Konsekvens		
1	Försumbar	Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen
2	Lindrig	Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen
3	Kännbar	Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen
4	Allvarlig	Är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa

§ 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 internkontrollplanen.

Tillämpningsanvisningar:

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

§ 10 Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

§ 11 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar krävs vidta nödvändiga åtgärder.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en samlad bedömning och redovisning av internkontrollarbetet i kommunen årligen rapporteras till kommunfullmäktige och kommunens revisorer.

Tillämpningsanvisningar:

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.

§ 12 Kommunrevisionens skyldigheter

Kommunens revisorer prövar, enligt KL 12:1, om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Vidare granskar revisorerna om kommunstyrelsen tagit sitt kommunövergripande ansvar för den interna kontrollen. Kommunens revisorer rapporterar till kommunfullmäktige.

Tillämpningsanvisningar:

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

Tidplan

Nedan framgår tidplanen för den interna kontrollens olika delar.

Tidplan	
Februari	Rapport till kommunstyrelsen om det föregående årets kontroller. I de fall det finns kvarstående punkter från tidigare år redovisas även dessa. Kommunstyrelsen sammanställer sin analys av nämndernas interna kontrollarbete. Kommunstyrelsen fastställer årets kontrollplan för kommunen som helhet. Miljö- och byggnadsnämndens uppföljning och internkontrollplan meddelas kommunstyrelsen.
Augusti-november	Utifrån risk- och väsentlighetsanalys utarbetas förslag till nästa års kontrollplan.
November/December	Rapport till nämnden om årets kontroller. I de fall det finns kvarstående punkter från föregående år redovisas även dessa. Respektive nämnd fastställer kommande års kontrollplan.