

Datum

2015-11-02

Ärendenr

KS 2015-000472.000

Antagen KF § 133 2015

Reglemente för intern kontroll

för kommunstyrelse och övriga nämnder
i Tibro kommun



Innehållsförteckning

Reglemente för intern kontroll	3
Allmänt	3
§ 1 Syfte	3
§ 2 Övergripande tillämpning	3
Organisation	3
§ 3 Kommunstyrelsen	3
§ 4 Nämnder	3
§ 5 Förvaltningschefer	4
§ 6 Samtliga chefer	4
§ 7 Övriga anställda	4
Uppföljning av intern kontroll	4
§ 8 Styrning och uppföljning	4
§ 9 Risk- och väsentlighetsanalys	4
§ 10 Internkontrollplan	4
§ 11 Uppföljning av internkontrollplan	5
§ 12 Nämndens rapporteringsskyldighet	5
§ 13 Kommunstyrelsens skyldigheter	5



Reglemente för intern kontroll

Allmänt

§ 1 Syfte

Reglementet syftar till att säkerställa att kommunstyrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll och att följande mål uppnås:

1. *Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet*
Innebär att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsinriktning och mål.
2. *Tillförlitlig redovisning och rapportering av verksamheten*
Innebär att kommunstyrelse och nämnder har tillgång till rättvisande räkenskaper och verksamhetsuppföljning.
3. *Efterlevnad av tillämpliga regelverk*
Innebär att lagar, regler och interna styrdokument ska följas när det gäller kommunens styrdokument och den löpande verksamhetsutövningen.

§ 2 Övergripande tillämpning

Detta reglemente omfattar kommunstyrelse, övriga nämnder samt gemensamma nämnder där Tibro kommun är värdkommun.

Organisation

§ 3 Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll vad gäller det egna ansvarsområdet samt det övergripande ansvaret för att nämnderna följer detta reglemente. Inom ramen för reglementet ansvarar kommunstyrelsen för eventuella tillämpningsföreskrifter (mallar mm).

§ 4 Nämnder

Nämnderna har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen inom respektive ansvarsområde är tillräcklig.



§ 5 Förvaltningschefer

Inom en nämnds ansvarsområde ansvarar förvaltningschefen för att rutiner och anvisningar utformas och tillämpas. I detta ingår att upprätthålla en tillräcklig intern kontroll.

§ 6 Samtliga chefer

Samtliga chefer är skyldiga att följa antagna tillämpningar och anvisningar samt informera underställd personal om dess innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en tillräcklig intern kontroll.

§ 7 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna tillämpningar och anvisningar i sin yrkesutövning.

Uppföljning av intern kontroll

§ 8 Styrning och uppföljning

Kommunstyrelse och nämnder har skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

§ 9 Risk- och väsentlighetsanalys

Kommunstyrelse och nämnder ska göra en risk- och väsentlighetsanalys som omfattar det egna ansvarsområdet. Analysen ska årligen uppdateras och ligga till grund för vilka kontrollmoment som tas med i den interna kontrollplanen. En motivering ska finnas med i analysen till varför de olika kontrollmomenten lyfts in eller inte lyfts in i den interna kontrollplanen. Risk- och väsentlighetsanalysen dokumenteras i mall enligt bilaga 1.

§ 10 Internkontrollplan

Kommunstyrelse och nämnder ska inför varje år upprätta och anta en internkontrollplan. Kommunstyrelsen har möjlighet att komplettera nämndernas planer med obligatoriska kontrollmoment som gäller för samtliga nämnder. Internkontrollplanen dokumenteras i mall enligt bilaga 2.



§ 11 Uppföljning av internkontrollplan

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska rapporteras löpande till nämnden enligt internkontrollplanen. Genomförd uppföljning rapporteras oavsett utfall. Utförda kontroller dokumenteras skriftligen med hjälp av mall enligt bilaga 3. Vid upptäckta brister ska eventuellt vidtagna åtgärder redovisas, alternativt förslag på åtgärder för att förbättra verksamheten lämnas. Förvaltningschef ansvarar för rapporteringen till nämnden.

§ 12 Nämndens rapporteringsskyldighet

Nämnden ska senast i december månad rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

§ 13 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas återrapportering utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och föreslå åtgärder till förbättring om det behövs.

BILAGOR

1. Mall för Risk- och väsentlighetsanalys
2. Mall för Internkontrollplan
3. Mall för Kontrollrapport

Tibro kommun - Risk och väsentlighetsanalys

Nämnd: Xxxxxxxx
 Fastställt: 201x-xx-xx

Nr	Riskbeskrivning	Process/rutin/system som ska hantera risken	Sannolikhet 1-4	Konsekvens 1-4	Riskvärde 1-16	Föreslås ingå i internkontrollplan
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

Tibro kommun - Risk och väsentlighetsanalys

Nämnd: XXXXXXXXX

Fastställd: 201x-xx-xx

Nr	Riskbeskrivning	Process/rutin/system som ska hantera risken	Sannolikhet 1-4	Konsekvens 1-4	Riskvärde 1-16	Föreslås ingå i internkontrollplan
9						
10						
11						
12						

Anvisning

1) Ta fram rutiner/processer som anses angelägna att bedöma

2) Gradera rutinen/processen enligt följande:

Konsekvens

4: Är så stor att det helt enkelt inte får hända

3: Uppfattas som allvarlig

2: Uppfattas som liten

1: Uppfattas som obetydlig

Sannolikhet

4: Det är mycket troligt att fel ska uppstå

3: Det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå

2: Risken är mycket liten för att fel ska uppstå

1: Risken är nästan obefintlig att fel ska uppstå

Riskvärde

Summan när värdena för konsekvens och sannolikhet multipliceras

Ett högt riskvärde indikerar att nämnden i internkontrollplanen bör kontrollera sitt sätt att hantera risken

Tibro kommun - kontrollrapport

Nämnd

Verksamhet

Process/rutin/system

År/Nummer

Resultat

Finns, följs och fungerar ändamålsenliga rutiner/processer/system?

Ingen avvikelse



Mindre avvikelse



Större avvikelse



Kommentar om avvikelse

Bilagor / Dokumentation av kontroll

Kontrollen utförd (datum)

Kontrollansvarig
