



FALKENBERG

Policy

Datum  
2016-12-14

## Policy för intern kontroll

|   |  |  |
|---|--|--|
| Diarienummer<br><b>KS 2016-223</b>                                | Fastställt av<br><b>Kommunfullmäktige</b>                  | Datum för fastställande<br><b>2017-01-31</b> |
| Dokumenttyp<br><b>Policy</b>                                      | Dokumentet gäller för<br><b>Alla nämnder</b>               | Giltighetstid<br><b>tillsvidare</b>          |
| Revideringsansvarig<br><b>Kommunstyrelsen</b>                     | Revideringsintervall<br><b>Vart annat år</b>               | Revideringsdatum                             |
| Dokumentansvarig (funktion)<br><b>Chef utvecklingsavdelningen</b> | Uppföljningsansvarig och tidplan<br><b>Kommunstyrelsen</b> |  |

## **1. Syfte**

### **Allmänt**

Med intern kontroll avses de åtgärder som vidtas i en organisation för att förhindra att denna – genom avsiktliga eller oavsiktliga fel från de förtroendevaldas eller anställdas sida – drabbas av förluster.

Den interna kontrollen kan utgöras dels av generella kontroller såsom ansvars- och arbetsfördelning och skydd mot obehörig åtkomst av register och program, dels av olika kontrollmoment inbyggda i system och rutiner. I begreppet intern kontroll ingår också att bevaka att fastställa styrdokument följs.

### **Syfte**

Syftet med detta reglemente är att säkerställa att styrelsen och nämnderna upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d v s att de med en rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande mål uppnås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Den interna kontrollen ska ses som en naturlig del av verksamhetsutvecklingen i kommunen.

## **2. Koppling till lagstiftning och andra styrdokument**

Av kommunallagen 6 kap 7 § framgår att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

## **3. Policy**

### **3.1. Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen har ansvaret för att kommunövergripande reglementen, styr-dokument etc upprättas. Kommunstyrelsen har också ansvaret att tillse att det finns en god intern kontroll hos kommunens nämnder och förvaltningar. I detta ingår att upprätta en organisation kring intern kontroll inom kommunen som tillgodoser kommunens kontrollbehov.

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

Kommunstyrelsen ska bedriva egen intern kontroll på sina verksamhetsområden i enlighet med det som gäller för nämnderna i § 3.

### **3.2. Nämnderna**

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska se till att

- Upprätta en organisation för den interna kontrollen
- Besluta om riktlinjer för den interna kontrollen
- Ansvara för att regler och instruktioner följs

### **3.3. Förvaltningscheferna**

Inom en nämnds verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att förvaltnings-specifika anvisningar etc utformas så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Förvaltningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Riktlinjer för intern kontroll ska antas av nämnden.

Förvaltningschefen ska ge kontinuerlig uppföljning till nämnden om den interna kontrollen.

### **3.4. Verksamhetsansvariga**

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna reglementen, styrdokument samt informera övriga anställda om dessa. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppsatta mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef.

### **3.5. Övriga anställda**

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna styrdokument i sin arbetsutövning.

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

### **3.6. 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 (risk- och väsentlighetsanalys) för den samlade verksamheten. Riskbedömningarna ska uppdateras årligen eller i samband med större förändringar i verksamheten.

### **3.7. Intern kontrollplan**

Granskningsåret för den interna kontrollen ska vara verksamhetsåret, dvs 1 januari – 31 december.

Nämnden ska inför varje verksamhetsår, senast i februari månad, anta en särskild plan för kommande periods granskning av den interna kontrollen.

Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under februari månad, så att nämndernas kontrollpunkter kan samordnas med de kammungemensamma kontrollmomenten.

Kommunstyrelsen ska inför varje verksamhetsår, senast i Mars fastställa dels sin egna internkontrollplan och dels det kammungemensamma kontrollmoment för kommande periods granskning av den interna kontrollen.

#### **4. Definitioner och avgränsningar**

Policyn omfattar samtliga kommunala nämnder, inklusive kommunstyrelsen, i Falkenbergs kommun. Samtliga nämnder ska i sitt intern kontrollarbete delta i samordning av intern kontroll såvitt avser den/de gemensamma kontrollpunkterna som fastställs av kommunstyrelsen årsvis.

Kontrollen av fastställda kontrollpunkter genomförs av respektive nämnd/förvaltning inom sin verksamhet. Det är upp till varje nämnd att själv eventuellt överenskomma med annan nämnd om att utföra kontrollerna hos varandra.

#### **5. Ansvar och uppföljning**

Kommunfullmäktige ansvarar för att besluta om policyn och eventuella revideringar av densamma.

Kommunstyrelsen ansvarar för intern kontroll framgår av policyn ovan.