



Policy för intern kontroll

<u>Diarienummer</u> KS 2016-223	<u>Fastställd av</u> Kommunfullmäktige	<u>Datum för fastställande</u> 2017-01-31
<u>Dokumenttyp</u> Policy	<u>Dokument gäller för</u> Alla nämnder och helägda kommunala bolag	<u>Giltighetstid</u> Tillsvidare
<u>Revideringsansvarig</u> Kommunstyrelsen	<u>Revideringsintervall</u> Vart fjärde år	<u>Reviderat datum</u> 2022-11-29 2024-11-12
<u>Dokumentansvarig (funktion)</u> Utvecklingschef	<u>Uppföljningsansvarig</u> Kommunstyrelsen	<u>Uppföljning</u>



1 Syfte

Med intern kontroll avses de aktiviteter, strukturer, system och processer som säkerställer att kommunens verksamheter bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument. Den interna kontrollen ska förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt.

Intern kontroll är en del i arbetet med att säkerställa kvalitet och produktivitet i kommunens verksamheter. Det handlar även om att säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel. En väl fungerande intern kontroll fungerar som ett skydd mot oberättigade misstankar mot såväl förtroendevalda som tjänstepersoner.

Syftet med denna policy är att tydliggöra ansvaret för intern kontroll och säkerställa att nämnderna och bolagsstyrelser upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Den interna kontrollen ska bidra till

- att verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet,
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm.

Den interna kontrollen är en del av kommunens styrmodell och utgör en del av styrning och ledningssystem.

2 Koppling till lagstiftning

Arbetet med intern kontroll är lagstiftat i kommunallagen (6 kap. 6 §). Enligt bestämmelserna i kommunallagen är varje nämnd och styrelse skyldig att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnderna och styrelserna 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.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet, med stöd av 10 kap. 1 § kommunallagen, har lämnats över till någon annan.

3 Policy

3.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnder, bolag och förbund. Ett sätt att utöva uppsikt är att följa och säkerställa en god intern kontroll. Kommunstyrelse ska ansvara för utformning och



utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutat.

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade arbete med intern kontroll och i de fall förbättringar behövs ta initiativ till och besluta om sådana.

Kommunstyrelsen ska bedriva egen intern kontroll på sina verksamhetsområden.

3.2 Nämnderna och bolagsstyrelserna

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

- upprätta en organisation för den interna kontrollen,
- internkontrollplaner som bygger på risk- och väsentlighetsanalyser årligen tas fram och följs upp,
- uppföljningen av antagen internkontrollplan årligen redovisas för nämnd skriftligt.

Varje nämnd och bolagsstyrelse har en skyldighet att styra och löpande följa upp den interna kontrollen inom nämndens/bolagets verksamhetsområde. I arbetet med riskanalys, plan, genomförande och rapportering av intern kontroll ska det kommungemensamma mallarna i systemstödet användas.

Nämnden respektive bolaget ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar (risk- och väsentlighetsanalys) för den samlade verksamheten. Riskbedömningarna ska uppdateras årligen.

En intern kontrollplan ska upprättas inför varje verksamhetsår och fastställas av kommunstyrelsen senast i mars månad. Nämnderna och bolagen behöver fatta beslut om kontrollplanen i god tid, så att den hinner behandlas av kommunstyrelsen i mars månad.

Samtliga nämnder och bolag ska i sitt internkontrollarbete delta i det kommungemensamma arbetet med intern kontroll. Kontrollen av fastställda kontrollpunkter genomförs av respektive nämnd/förvaltning och styrelse/bolag inom sin verksamhet. Det är upp till varje nämnd/bolag att själv eventuellt överenskomma med annan nämnd/bolag om att utföra kontrollerna hos varandra.

Genomförd uppföljning ska rapporteras till nämnden/bolagsstyrelsen oavsett utfall. Vid avvikelser vid uppföljning av kontrollpunkter ska förslag på åtgärder tas fram. Uppföljningsrapporten ska innehålla omfattning av uppföljningen, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder.

I mars månad följer kommunstyrelsen upp både kommunstyrelsens egna och nämndernas kontrollplaner från föregående år. Nämnderna och bolagen behöver fatta beslut om



uppföljning av intern kontroll i god tid, så att den hinner behandlas av kommunstyrelsen i mars månad.

Allvarligare avvikelser i den interna kontrollen ska rapporteras till kommunstyrelsen.

3.3 Förvaltningschef och VD

Förvaltningschef och VD ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll.

Förvaltningschefen respektive VD ansvarar för att en kontinuerlig uppföljning av den interna kontrollen ges till nämnd respektive bolagsstyrelse.

3.4 Verksamhetsansvariga

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och rutiner för intern kontroll 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.

Allvarliga avvikelser i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad chef, som omgående ska vidta åtgärder för att komma till rätta med de avvikelser som har uppmärksammats.

3.5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att omedelbart rapportera allvarliga avvikelser i den interna kontrollen till närmast överordnad chef.

3.6 Granskningsår

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

4 Definitioner och avgränsningar

Policyn omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och samtliga helägda kommunala bolag i Falkenbergs kommun.

5 Ansvar och uppföljning

Kommunstyrelsen ansvarar för att följa upp denna policy senast vart fjärde år eller vid behov, samt föreslå eventuella revideringar inför kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige ansvarar för att besluta om policyn och eventuella revideringar av densamma.