



# Policy för intern kontroll

Diarienummer <b>KS 2016-223</b>	Fastställt av <b>Kommunfullmäktige</b>	Datum för fastställande <b>2017-01-31</b>
Dokumenttyp <b>Policy</b>	Dokumentet gäller för <b>Alla nämnder och helägda kommunala bolag</b>	Giltighetstid <b>Tills vidare</b>
Revideringsansvarig <b>Kommunstyrelsen</b>	Revideringsintervall <b>Vart fjärde år</b>	Reviderad datum <b>2022-11-29</b> <b>KS 2022-389</b>
Dokumentansvarig (funktion) <b>Chef utvecklingsavdelningen</b>	Uppföljningsansvarig och tidplan <b>Kommunstyrelsen</b>	



## 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 skyldig att inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Nämnderna 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 har det övergripande ansvaret för att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunen. I detta ingår att upprätta en organisation kring intern kontroll inom kommunens nämnder och bolag som bidrar till ett enhetligt och systematiskt arbete.



Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagens 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 bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden och bolagsstyrelsen 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 verksamhetsområde. I arbetet med riskanalys, plan, genomförande och rapportering av intern kontroll ska det kommungemensamma systemstödet användas.

Nämnden respektive bolagsstyrelsen ska som grund för sin styrning genomföra riskbedömningar (risk- och väsentlighetsanalys) för den samlade verksamheten. Riskbedömningarna ska uppdateras årligen. Kommunövergripande riskbedömningar ska även genomföras genom kommunens nätverk för intern kontroll.

Arbetet med internkontrollplaner är en del av arbetet med intern kontroll. En internkontrollplan ska inför varje verksamhetsår antas av nämnderna respektive bolagen senast i februari och av kommunstyrelsen senast i mars månad. En kommunövergripande internkontrollplan ska även tas fram och beslutas av kommunstyrelsen senast i mars månad.

Samtliga nämnder ska i sitt internkontrollarbete 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.

Genomförd uppföljning ska rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid betydande avvikelser ska även förslag lämnas på åtgärder för att förbättra kontrollen. Uppföljningsrapporten ska innehålla omfattning av uppföljningen, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Uppföljning av föregående års plan för intern kontroll beslutas av nämnderna och bolagen i februari och av kommunstyrelsen (både kommungemensam och nämndernas) senast under 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 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.

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 följa antagna styrdokument i sin arbetsutövning.

Allvarliga avvikelser i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras 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. Det som i policyn gäller för nämnd skall även gälla för kommunens helägda bolag samt det som i policyn gäller för förvaltningschef skall även gälla för vd i helägt kommunalt bolag.

## **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.