



**Färgelanda
kommun**

**RIKTLINJER FÖR
INTERN KONTROLL I
FÄRGELANDA KOMMUN**

Beslutad av kommunstyrelsen 2013-10-23, § 336
Dnr 2013/530

1. Syfte

Färgelanda kommun ska ha en god intern kontroll i sin verksamhet, vilket i sin tur genererar en god ekonomisk hushållning. Dessa riktlinjer syftar till att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med en rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål uppnås;

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet.
- Rättvisande och tillförlitlig redovisning och information om verksamheten.
- Säkerställa att lagar, policys, reglementen etc. tillämpas.

Det primära syftet med intern kontroll är att säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Den interna kontrollen ska skydda kommunen mot förluster eller förstörelse av dess tillgångar, samt eliminera eller upptäcka allvarliga fel. Den interna kontrollen ska helst vara en naturlig del i verksamheten och den fungerar som ett skydd mot oberättigade misstankar för både förtroendevalda och tjänstemän.

2. Ansvarsområden

2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för en god intern kontroll. Kommunstyrelsen ska därmed se till att det finns upprättade riktlinjer och planer för den interna kontrollen och att dessa utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen beslutar om de uppsatta riktlinjerna och planerna.

Kommunstyrelsen ska med hjälp av de uppföljningsrapporter som delges styrelsen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall rapporterna behöver utvecklas, vidta åtgärder.

Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Kommunstyrelsen svarar även för den interna kontrollen gentemot nämnder som inte har egen verksamhet.

2.2 Nämnder

Respektive nämnd ansvarar för att den interna kontrollen är tillräcklig inom nämndens verksamheter och lämnar ytterligare anvisningar som behövs med hänsyn till förhållanden inom verksamhetsområdet. Nämnden ska anta planer för utveckling och uppföljning av den interna kontrollen och årligen rapportera till kommunstyrelsen vid bokslutet.

2.3 Förvaltningschef och sektorschef

Förvaltningschefen är kommunchefen. Sektorscheferna är barn- och utbildningschef, kultur och fritidschef, servicechef/samhällsbyggnadschef och omsorgs- och socialchef.

Förvaltningschefen och sektorscheferna ansvarar inom sina respektive verksamhetsområden över;

- att den interna kontrollplanen klaras av inom befintlig organisation
- att verksamhetsspecifika regler upprättas för den interna kontrollen
- genomföra riskbedömningar för sin verksamhet
- att en god intern kontroll upprätthålls
- att återrapportering löpande sker till nämnden/styrelsen

Ovanstående innebär att respektive chef ska se till att arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll sköts och leds på ett ändamålsenligt sätt.

2.4 Verksamhetsansvariga

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa de av kommunstyrelsen antagna riktlinjerna för intern kontroll, samt att den interna kontrollplanen utvecklas. Verksamhetsansvariga ska även informera sina anställda om reglernas innebörd, verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att de arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

2.5 Övriga anställda

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler i sitt arbete. Brister i den interna kontrollen skall omedelbart rapporteras till närmast överordnad.

3. Innehåll och tider

3.1 Kontrollplanens innehåll

Den interna kontrollplanen ska innehålla;

- Genomförd riskbedömning
- Vilka rutiner och kontrollaktiviteter som ska följas upp
- Omfattningen av uppföljningen (frekvens)
- Vem som är ansvarig för uppföljningen
- Till vem uppföljningen ska rapporteras
- När rapportering ska ske

3.2 Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.

Planen för kommande år ska antas senast under december månad.

3.3 Chefernas skyldighet

Det åligger respektive chef att senast vid upprättande av verksamhetsberättelsen till årsredovisningen rapportera resultatet från den interna kontrollens uppföljning.