

## POLICY FÖR INTERN KONTROLL

Fastställd i kommunfullmäktige 2021-12-20, § 299

### Organisation av intern kontroll

#### § 1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en organisation kring intern kontroll upprätthålls inom Svalövs kommun samt att kontrollen fungerar ändamålsenligt.

#### § 2 Nämnder, kommunstyrelse, helägda kommunala bolagen

Respektive nämnd, inklusive kommunstyrelsen, och styrelse för helägda kommunala bolag har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. De skall tillse att en organisation kring intern kontroll upprätthålls för sina respektive verksamhetsområden samt vid behov anta regler och anvisningar för den interna kontrollen anpassad till respektive organ.

#### § 3 Ansvar för kommunförvaltningen, inklusive de helägda kommunala bolagen

Kommunchef, förvaltningschef eller motsvarande samt VD för helägt kommunalt bolag ansvarar för att säkerställa att arbetet med intern kontroll bedrivs så att nämnd respektive styrelsens behov tillgodoses. Hen ansvarar för att säkerställa att nödvändiga regler och anvisningar för intern kontroll antas av respektive nämnd eller styrelse.

Om allvarliga brister uppmärksammas skall dessa rapporteras till ansvarig nämnd alternativt styrelse samt kommunchef. Om nämnd alternativt styrelse bedömer att bristen har stor betydelse för kommunen skall även kommunstyrelsen informeras.

#### § 4 Verksamhetsansvarig

De verksamhetsansvariga cheferna på olika nivåer i organisationen är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll. De skall även säkerställa att verksamheterna får förutsättningar för en god intern kontroll. Att tillse att medarbetare har tillräcklig kunskap om dessa regler och anvisningar. Vidare ingår det i verksamhetsansvariga chefers uppgift att i de arbetssätt som används bidra till en god intern kontroll.

Särskilt skall verksamhetsansvariga chefer tillse att samtliga medarbetare är medvetna om att eventuella brister och allvarliga risker alltid ska lyftas till ansvarig chef.

### § 5 Plan för intern kontroll

Respektive nämnd och styrelse för helägda kommunala bolag skall senast den 31 december året före kontrollåret varje år anta en plan för intern kontroll.

Planen ska bygga på en tydlig och transparent riskanalys. Riskanalysen ska dokumenteras i en bruttorisklista. Denna bruttorisklista är underlag för beslut om vilka kontrollmoment som ska genomföras under det kommande året. Detta underlag skall behandlas i respektive nämnd och styrelse för att säkerställa ledamöternas möjligheter att påverka kommande plan. Detta skall ej ske under samma sammanträde där beslut om plan för om intern kontroll fattas.

## Uppföljning av intern kontroll

§ 6 Kommunchef, förvaltningschef eller motsvarande samt VD för helägt kommunalt bolag skall rapportera resultatet av den interna kontrollen till nämnd alternativt styrelse. Dessa rapporter skall beskriva resultatet av den genomförda interna kontrollen, åtgärder som vidtagits och förslag på eventuellt kommande åtgärder.

Dessa rapporter skall lämnas in vid en tidpunkt som möjliggör för nämnd respektive styrelse att skicka vidare rapporten till kommunstyrelsen senast den 1 november. Rapporterna skall samtidigt skickas till kommunens revisorer.

## Kommunstyrelsens skyldigheter

§ 7 Nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter skall senast under december månad av kontrollåret presenteras för kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen skall med utgångspunkt i nämndernas och styrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera samt analysera kommunens arbete med intern kontroll. I de fall behov av förbättringar framgår ska kommunstyrelsen vidta nödvändiga åtgärder såsom påpekanden, lämna råd och anvisningar. Rapporten skall vara färdigställd senast till februari månad året efter kontrollåret. Denna kommunövergripande och sammanfattande rapport skall skickas till kommunens revisorer.

Om allvarliga brister konstaterats skall dessa särskilt rapporteras vidare till kommunfullmäktige.

§ 8 Kommunstyrelsen skall besluta om en plan för intern kontroll senast i februari månad under kontrollåret. Planen skall skickas till kommunens revisorer.