



# Riktlinjer för den interna kontrollen

Beslutsdatum: 2024-  
Giltighetstid: 2028-  
Dokumentansvarig: Ekonomichef

# Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Syfte.....	3
Omfattning .....	3
Intern kontroll i Knivsta kommun.....	3
Definitioner och begrepp.....	3
Lagbestämmelser och krav.....	4
Riskanalys.....	4
Egenkontroll .....	4
Internkontrollplan.....	4
Antagande av internkontrollplan.....	4
Uppföljning av internkontrollplan .....	5
Bedömning om tillräcklig intern kontroll.....	5
Förvaltning.....	5

## Inledning

Den interna kontrollen i Knivsta kommun förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Den bygger in en medvetenhet om behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet. Den interna kontrollen bidrar också till att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.

## Syfte

Dessa riktlinjer syftar till att tydliggöra och kvalitetssäkra det systematiska arbetet kring kommunens interna kontroll.

## Omfattning

Riktlinjerna gäller för kommunstyrelsen och kommunens nämnder. I dokumentet benämns kommunstyrelsen framöver som en nämnd.

## Intern kontroll i Knivsta kommun

### Definitioner och begrepp

Den interna kontrollen	Syftar till att säkerställa att <ul style="list-style-type: none"><li>• verksamheten når sina mål – med effektivitet, säkerhet och stabilitet,</li><li>• informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,</li><li>• verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm</li></ul>
Internkontrollplan	Verktyg för att synliggöra och säkerställa att arbetet med intern kontroll utförs på ett systematiskt sätt och är tillräcklig.
Risk	En risk är en möjlig händelse eller omständighet som kan göra det svårare att uppnå verksamhetens mål eller utföra verksamhetens uppdrag och att detta sker på ett avsett och säkert sätt.
Egenkontroll	Systematisk uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten samt kontroll av att den bedrivs i enlighet med lagstiftning och gällande styrdokument.

## Lagbestämmelser och krav

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 § ska nämnderna 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. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Ansvarsfördelning gällande den interna kontrollen regleras i kommunens reglemente för intern kontroll.

## Risikanalys

Risikanalys inom ramen för intern kontroll ska genomföras för respektive nämnds verksamhet. Riskanalysen ska utgå från verksamhetens viktiga ansvarsområden, processer och system. Riskanalysen ska genomföras genom inventering av risker, bedömning av riskvärde samt val av hantering. Risker kan hanteras genom att de accepteras, granskas i internkontrollplanen, omhändertas i utvecklingsarbete eller åtgärdas direkt. Granskning innebär att kontroller utformas och genomförs för aktuell risk. Riskanalysen ska årligen sammanställas i bruttolista.

## Egenkontroll

Egenkontroller är en grundläggande del i den interna kontrollen. Nämndens verksamheter ska löpande kartlägga, planera, kontrollera och följa upp sin verksamhet. Egenkontroller ska tas fram och genomföras inom befintliga ansvarsområden, processer och system för att kvalitetssäkra verksamhetens genomförande. Resultatet ska dokumenteras systematiskt och ligga till grund för kvalitetssäkring.

## Internkontrollplan

### Antagande av internkontrollplan

Internkontrollplan ska antas årligen av nämnden.

Internkontrollplanen ska innehålla:

- Sammanställd bruttolista med risker utifrån riskanalysen
- Information om de risker som ska granskas inom ramen för planen
- Information om risker med kritiska värden som ska hanteras på annat sätt
- Information om åtgärder som ska genomföras utifrån föregående års uppföljning
- Information om när uppföljning av planen ska ske till nämnden

Risker som beslutats av kommunstyrelsen i enlighet med reglementet ska ingå i berörda nämnders internkontrollplaner.

### Uppföljning av internkontrollplan

Uppföljning av internkontrollplanen ska ske systematiskt och rapporteras till nämnden i enlighet med vad som beslutats i internkontrollplanen.

### Bedömning om tillräcklig intern kontroll

Genom att nämnden antar internkontrollplan och godkänner uppföljning av internkontrollplanen bedömer nämnden att den interna kontrollen kan anses tillräcklig i enlighet med kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 §.

## Förvaltning

Kommunstyrelsen ansvarar för att informera om dessa riktlinjer. Alla nämnder ansvarar för att implementera och arbeta i enlighet med riktlinjerna.