

Diarienummer: KS-2024/598

Handläggare: Karin Reuterdahl, Geli Lytter, verksamhetscontroller

## TJÄNSTEUTLÅTANDE

# Riktlinjer för den interna kontrollen

### Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen antar riktlinjer för den interna kontrollen.
2. Riktlinjerna ska gälla från och med 1 mars 2025.
3. Beslutet gäller under förutsättning att kommunfullmäktige antar ett nytt reglemente för den interna kontrollen innan 1 mars 2025.

### Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska nämnder och styrelser se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Knivsta kommun har sedan tidigare ett reglemente för den interna kontrollen. Reglementet har omarbetats och innehållet har delats upp i två styrdokument, där reglementet tydliggör ansvaret för den interna kontrollen och riktlinjer beskriver hur arbetet kvalitetssäkras och genomförs systematiskt. Riktlinjerna följer kommunens framtagna arbetssätt gällande den interna kontrollen.

### Ärendets uppkomst och historik

Enligt kommunallagen ska nämnder och styrelser se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Knivsta kommun har sedan tidigare ett reglemente för den interna kontrollen (dnr: KS-2019/748) som beslutades 2020. Reglementet har omarbetats och innehållet har delats upp i två styrdokument, där reglementet tydliggör ansvaret för den interna kontrollen och riktlinjer beskriver hur arbetet kvalitetssäkras och genomförs systematiskt. Riktlinjerna följer kommunens framtagna arbetssätt gällande den interna kontrollen.

### Rättslig utredning

#### Lagstöd

Kommunallagen (2017:725) 6 kapitlet 6 § anger att nämnderna ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig. Den interna kontrollens syfte är att tillse tillförlitlig rapportering om verksamhet och ekonomi, uppfyllelse av mål samt efterlevnad av lagar och regler.

## Interna styrdokument

Knivsta kommun har ett reglemente för internkontroll som beslutades av kommunfullmäktige den 25 mars 2020 (KF § 35) Detta reglemente har arbetats om för att förtydliga ansvarsfördelningen för den interna kontrollen på olika nivåer i kommunorganisationen. Förslag till nytt reglemente föreslås att antas av kommunfullmäktige.

Riktlinjer för den interna kontrollen har tagits fram som ett komplement till förslaget till nytt reglemente för att tydliggöra och kvalitetssäkra det systematiska arbetet med kommunens interna kontroll.

## Konsekvensbeskrivningar

### Ekonomiska konsekvenser

Beslutet att anta riktlinjer för den interna kontrollen bedöms inte leda till några ekonomiska konsekvenser utöver befintlig budgetram.

### Barnkonsekvensanalys

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

## Samlad bedömning

Enligt kommunallagen ska nämnder och styrelser se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. För att kommunen ska leva upp till lagstiftningens intentioner gör förvaltningen bedömningen att styrningen förtydligas genom dels reglemente antaget av kommunfullmäktige som anger ansvar, dels riktlinjer antagna av kommunstyrelsen som tydliggör hur arbetet systematiskt genomförs.

## Underlag för beslut och beslutsexpediering

### Underlag för beslut

Tjänsteutlåtande (2024-10-21)

Riktlinjer för den interna kontrollen, förslag 2024-10-21

### Beslutet skickas till

Akten

Bygg- och miljönämnden

Samhällsutvecklingsnämnden

Socialnämnden

Utbildningsnämnden

Dan-Erik Pettersson  
Ekonomichef

## Barnchecklista inför beslut

Alla under 18 år är att betrakta som barn.

### 1. Påverkar beslutet barn?

Ja  Nej

Beslutet att anta riktlinjer för den interna kontrollen bedöms inte påverka barn. Den interna kontrollen syftar till att säkerställa ändamålsenlighet, kostnadseffektivitet, tillförlitlig rapportering och information, säkerhet, efterlevnad av lagar, regler och beslut eller att upptäcka allvarliga brister.

### 2. Hur har barns bästa beaktats?

### 3. Beskriv eventuella intressekonflikter.

### 4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte en övergripande flerårig plan eller ett flerårigt styrdokument.