

# Reglemente för intern kontroll

Dokumenttyp:	Styrdokument
Diarienummer:	KS-2019/748
Beslutande nämnd:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum:	2020-03-25
Giltighetstid:	Till och med 2024
Dokumentansvarig:	Verksamhetscontroller

# 1 Reglemente för internkontrollen i Knivsta kommun

Detta dokument utgör kommunstyrelsens direktiv för hur nämnder och styrelser i Knivsta kommun ska arbeta med intern kontroll utifrån uppsatta mål och föreskrifter<sup>1</sup>.

*En tydlig och tillräcklig intern kontroll i kommunen bidrar till att rapportering om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig, till måluppfyllelse samt till att verksamheten efterlever lagar och regler. Ett medvetet och systematiskt arbetssätt som utgår från riskbedömning kan också förebygga och upptäcka fusk, oegentligheter och korruption<sup>2</sup>.*

## 1.1 Syfte och värdet med intern kontroll

- Förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister inom alla relevanta områden.
- Bygger medvetenhet om att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet
- Strukturer, system och processer för tydlighet och ordning
- Ingår i styrningen och är en del i ledningssystemet
- Skyddar organisationen från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och skador
- Bygger och stödjer trygghet och tillit, ordning och reda, förtroende och utveckling

## 1.2 Definition och avgränsning

Begreppet intern kontroll används både nationellt och internationellt och avser den egna kontrollen inifrån, till skillnad från extern kontroll som handlar om kontroll utifrån den egna organisationen. Intern kontroll omfattar aktiviteter som en organisation utför för att se till att den egna verksamheten bedrivs så att målen nås och fel och ineffektivitet undviks<sup>3</sup>.

Knivsta kommun refererar till intern kontroll vid utföranden av granskningar, mindre uppföljningar, utvärderingar och stickprov som beslutas av nämnd eller styrelse.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen 6 kap. 6 § ”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. 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”.

<sup>2</sup> <https://skl.se/demokratiledningstyrning/politiskstyrningfortroendevalda/fuskoegentligheterkorruptioninternkontroll.377.html>

<sup>3</sup> Se COSO-modellen, bland annat beskriven i boken Intern kontroll från Komrev (Haglund m fl 2005)

Vid övriga interna kontroller i kommunen användes begreppet egenkontroll<sup>4</sup>.

## 2 Ansvarsfördelning

Kommunstyrelsen har ansvar för den interna kontrollen på ett kommunövergripande plan. Det innebär att kommunstyrelsen ansvarar för att ett koncernövergripande system för intern kontroll upprättas och att detta utvärderas och utvecklas.

Kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna för bolagen har ansvar för intern kontroll inom sina verksamhetsområden utifrån kommunstyrelsens direktiv.

Kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna för bolagen ska ha tillräcklig kontroll över sina verksamheter och dess resultat samt vid behov besluta om åtgärder för förbättring. I Knivsta kommun genomförs den interna kontrollen med hjälp av årliga internkontrollplaner som följs upp och hanteras årligen.

## 3 Processen kring intern kontroll

Varje nämnd och styrelse ska årligen anta en internkontrollplan som beskriver vad som ska kontrolleras under året.

Kommunens interna kontroll (som kan utföras genom granskningar, mindre uppföljningar, utvärderingar eller stickprov) syftar till att säkerställa:

- ändamålsenlighet
- kostnadseffektivitet
- tillförlitlig rapportering och information
- säkerhet
- efterlevnad av lagar
- att allvarliga brister upptäcks och hanteras

Internkontrollplanen utgår ifrån en analys där verksamheter inom nämndens/styrelsens ansvarsområde identifierar vilka kontrollområden som har störst behov av genomlysning och kontroll.

### Relevanta kontrollområden handlar om:

- Upphandling – följsamhet mot regler och riktlinjer

---

<sup>4</sup> Uppföljningar och utvärderingar av rutiner och arbetssätt som sker på verksamhetsnivå kallas egenkontroll. Åtgärder för att förebygga fel och öka effektiviteten ingår i varje verksamhets utvecklingsarbete.

- Attesthantering avseende ekonomiska transaktioner – följsamhet mot regler och riktlinjer (inkluderar bl.a. behörigheter)
- Delegationsordning- beslut tas av rätt funktion och anmäls
- Arbetsmiljö
- Större verksamhetsförändringar
- Budgetavvikelser
- Bristande måluppfyllnad
- Inkomna klagomål
- Signaler om verksamheter som inte fungerar
- Överlämnande av kommunal angelägenhet
- Bisysslor

Analysen som genomförs bygger på en risk-och konsekvensanalys som genomförs med utskottet/presidiet och bedömningen grundar sig på hur hög sannolikheten är för identifierade risker och uppskattningen av hur stora konsekvenserna av risken skulle bli.

**En Intern kontrollplan ska innehålla information om:**

- dokumenterad risk och konsekvensanalys
- de kontrollområden som identifierats och hur de ska följas upp
- planerad tidpunkt för redovisning till nämnd
- funktion som är ansvarig för varje område

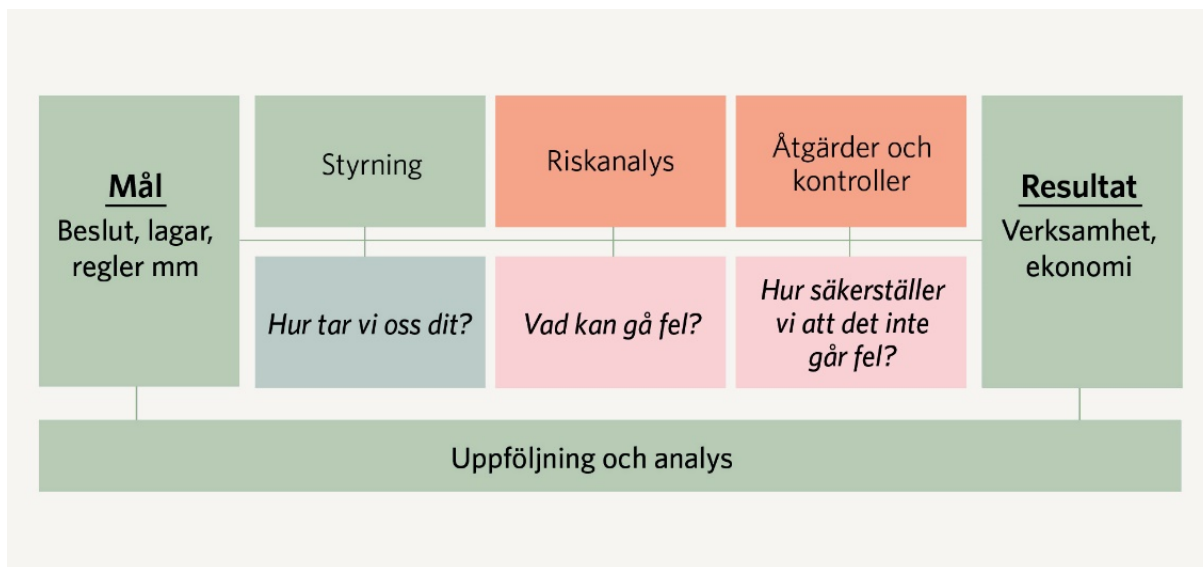
### 3.1 Upprättande och hantering

Samtliga nämnder och bolags internkontrollplaner upprättas och hanteras enligt kommunens bestämmelser i enighet med detta reglemente för att säkerställa ett likvärdigt arbete med och kring kommunens interna kontroll.

## 4 Nämndens/styrelsens användning och uppföljning av intern kontroll

Varje internkontrollplan ska följas upp och analyseras en gång per år och intern kontrollen är en del av nämndens utvecklingsarbete och ingår i ledningssystemet. Varje nämnd ansvarar därmed för att vidta åtgärder utifrån identifierade brister och utvecklingsområden för att ständigt förbättra och utveckla den interna verksamheten i kommunen. Detta leder till att den interna kontrollen blir en relevant del av

styrningen och rapporteras i verksamhetsberättelsen samt kan läggas till grund för en samlad bedömning som kommunstyrelsen gör i årsredovisningen.



Följande modell från SKL påvisar hur den interna kontrollen är sammankopplad med kommunens styrning<sup>5</sup>.

#### 4.1 Rapportering till kommunstyrelsen

Varje nämnd/styrelse ansvarar för att informera kommunstyrelsen om antagen internkontrollplan samt dess uppföljning. Nämnden/styrelsen ansvarar även för att rapportera akuta fel och brister som framkommer genom intern kontrollen till kommunstyrelsen tillsammans med planerade eller vidtagna åtgärder.

En gemensam sammanställning av nämndernas och styrelsernas arbete med beslutade internkontrollplaner ska årligen lämnas för beslut i kommunstyrelsen samt som information i kommunfullmäktige.

#### 4.2 Kommunstyrelsens utvärdering och rapportering

Med utgångspunkt från de årliga kontrollerna av nämndernas/styrelsernas arbete med intern kontroll ska kommunstyrelsen minst en gång varje mandatperiod utvärdera kommunens arbete med intern kontroll och rapportera till kommunfullmäktige. Utvärderingen ska vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av kommungemensam hantering.

<sup>5</sup> SKL Sveriges kommuner och landsting

#### 4.3 Revisorernas ansvar

Revisorerna ansvarar inte för kommunens interna kontroll men de har uppdrag att granska och kontrollera att den interna kontrollen är tillräcklig.