

Internkontrollrapport per april 2025

Bygg och miljönämnd

NORRTÄLJE
KOMMUN





Internkontrollrapport per april 2025

Status: Påbörjad **Rapportperiod:** 2025-04-30 **Organisation:** Bygg och miljönämnd

Innehåll

Internkontrollrapport	3
Rapportens förutsättning	3
Sammanfattning	4
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	5
Informationssäkerhet	6
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	6
Korruption och otillåten påverkan	7

Internkontrollrapport

Rapportens förutsättning

Nämndens rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Rapporteringens fokus är att lyfta fram förbättringsområden och avvikelser. Dessa har identifierats för att på så sätt ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige möjlighet att tillgodogöra sig sin tillsynsplikt och möjlighet agera i händelse av graverande fel.

Målet med internkontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordning, föreskrifter, riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att egen granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Norrtälje kommun har i Mål- och budget beslutat om att följa upp kommunens internkontroll inom ramen för tre verksamhetsområden (se nedan). Samtliga nämnder genomför minst två kontroller under respektive verksamhetsområde.

Norrtälje kommun har även en skyldighet att tillse att kommunens bolag har en tillräcklig internkontroll, därför behandlas även deras internkontroll i rapporten.





Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser
- Korruption och otillåten påverkan

För delår 1 har fokus legat på att identifiera avvikelser inom rutinflöden och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår 2 kommer en

fokusförflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapporteringen är fokus som vanligt på färdigställande samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Teckenförklaring:

-  Påbörjad, ej slutförd
-  Ej påbörjad
-  Pausad
-  Slutförd

Sammanfattning

Internkontrollområde 1: Effektiva metoder och hög kvalitet.

-Inga avvikelser identifierades avseende återrapporering och anmälan av delegationsbeslut för någon av enheterna.

Geodataenheten (GEO) tillämpar ny process som inte finns dokumenterad i processverktyget. De brister som identifierats för nya och befintliga processers aktualitet, dokumentation och tillämpning är synonymt för alla enheter. Uppdatering av nya och befintliga processer och rutiners aktualitet kommer att åtgärdas löpande och följas upp i kontrollen för delår 2.

Internkontrollområde 2: Informationssäkerhet:

Inga avvikelser identifierades gällande behörigheter till verksamhetens system. Internkontrollen för behörigheter i platina som utförs i samverkan med platinaförvaltningen, har utmynnat i en kontorsövergripande översyn av behörighetsstyrningen.

Internkontrollområde 3: Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Mindre avvikelser har identifierats för kontrollmomentet. Hos miljö- och hälsoskyddsenheten (MoH) förekom ett felaktigt avgiftsbeslut i förhållande till debiterat belopp vilket åtgärdades i löpande drift. Vid kontrollen på MoH konstaterades även att det förekommer nedskrivning av faktisk debiterbar tid i ärenden med timdebitering. Översyn av arbetssätt, process och rutiner kommer utföras, uppföljning sker i delår 2.

Vid avstämning för att säkerställa inköpsanalysen identifierades två utgiftsposter som i analysen inte bedömts som godkända inköp, trots giltiga avtal. För att kunna utföra myndighetsuppdraget utförs vissa inköp utanför avtal, det krävs alltid rekvisition, granskad och signerad av certifierad beställare som underlag till inköp utanför avtal. Kontroll kommer att fortgå och återrapporeras i årsbokslut.

Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan

Kontrollmomentet genomförs under delår två och kommer redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.

Slutsats:



Kontrollen visar på att enheterna står inför likartade utmaningar gällande aktualitet, bristande dokumentation och tillämpning av etablerade processer, vilket i huvudsak bedöms bero på begränsningar kopplade till systemstödet 2c8. De identifierade bristerna påverkar flera internkontrollområden parallellt och indikerar ett samlat behov av samordnad verksamhetsutveckling, förstärkt systemstöd samt en kontinuerlig satsning på kompetensförstärkning. En förändring i arbetssättet gällande debitering behöver genomföras på MoH för att säkerställa att underdebitering inte sker. Det kan konstateras att verksamhetsstödet inköpsanalysen inte återspeglar verksamhetens samtliga avtal och att korrektheten i analysen behöver säkerställas för att få en rättvisande bild av verksamhetens avtalstrohet vid inköp.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Diarietförföring genomförs inte	Mindre avvikelser	Uppdatering av processer och rutiner.
Kontroll att debiteringsrutin efterlevs	Debiteringsrutin (prövningsavgifter) efterlevs inte	Mindre avvikelser	Översyn av arbetssätt och rutiner vid debitering (MoH)
Kontroll att direktupphandlingar följer riktlinjer och policy.	Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte	Mindre avvikelser	Fortsatt säkerställande av inköpsanalys.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa rättssäkerhet och kontinuitet, genom följsamhet till väl fungerande processer och rutiner med ett professionellt bemötande. Det syftar även till att säkerställa följsamhet gentemot kommunens styrdokument, och framställande av korrekta beslutsunderlag.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status
Delegationsordning efterlevs inte				
Kontrollera att beslut tas av rätt delegat samt att delegationen återrapporteras korrekt	Förvaltningskontoret	Återrapporteras vid delår 1 och årsbokslut.	Stickprovskontroll (10% av delegationsärenden)	
Resultat: Inga avvikelser har identifierats för någon av enheterna i utfört kontrollmoment.				
Kommentar: Två mindre avvikelser kopplade till kontrollområdena diarietförföring samt debitering har identifierats i detta kontrollmoment. Felaktig avgift har angetts i beslut samt expediering har inte skett enligt rutin.				
Diarietförföring genomförs inte				
Kontroll att rutiner och processer för diarietförföring efterlevs	Förvaltningskontoret	Återrapporteras Delår 1, delår 2 samt vid Årsbokslut	Stickprovskontroll av 10 slumpvis utvalda ärenden/enhet.	

Resultat:
Mindre avvikelser har identifierats. Ny process som tillämpas av geodataenheten saknar dokumentation i systemstödet 2c8.

Kommentar:
Avvikelsen gällande att process inte dokumenterats beror på att systemstödet 2c8 legat nere en längre tid. Detta har påverkat både nya och befintliga processers aktualitet gällande dokumentation och rutiner för samtliga enheter.



Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen på ett tillfredsställande sätt hanterar informationssäkerhet på ett relevant sätt. I praktiken bygger detta bland annat på de lagkrav som GDPR (General Data Protection Regulation) ställer, att användare av system har korrekt behörighetsnivå samt att rutiner för IT-konsulter efterlevs i samband med systemutveckling eller systemuppgradering samt att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstepersoner är genomförd.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status
Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem				
Kontroll av behörigheter verksamhetens it-system och applikationer.	Förvaltningskontoret	Återrapporteras delår 1 samt vid årsbokslut.	Totalkontroll	

Resultat:

Inga avvikelser i samband med genomförandet av kontrollmomentet.

Kommentar:

För att öka informationssäkerheten mellan Kommunstyrelsens och bygg- och miljönämndens diarium i platina pågår en översyn av behörighetsstyrningen för samhällsbyggnadskontoret i Platina tillsammans med platinaförvaltningen.

Bristande hantering vid inköp av it- system och applikationer

Kontroll att it-system och applikationer sker enligt befintliga rutiner	Förvaltningskontoret	Återrapporteras delår 1 samt vid årsbokslut	Totalkontroll	
---	----------------------	---	---------------	--

Resultat:

Inga avvikelser har identifierats för någon av Bygg- och miljönämndens enheter i genomfört kontrollmoment.

Kommentar:

Inga inköp av system eller applikationer har genomförts under 2025. SHB följer fastställt arbetssätt där nya behov ska anmälas till programrådet. Vid inköp av tilläggsmoduler/ny funktionalitet till befintligt system sker behovsanalys och avstämning i samråd med förvaltningsledare på SHB och IT.

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Internkontrollområdet syftar till att säkra kommunens tillgångar, en god ekonomisk hushållning och rättvisande redovisning. Det handlar exempelvis om att säkerställa att kommunens resurser används på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt, att fakturor stämmer mot beställning och betalas i tid, att LOU (Lagen om offentlig upphandling) efterlevs. Säkerställande av att kommunen ianspråkta de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status
Debiteringsrutin (prövningsavgifter) efterlevs inte				
Kontroll att debiteringsrutin efterlevs	Förvaltningskontoret	Rapportering i delår 1 och delår 2.	Stickprovskontroll.	

Resultat:

Mindre avvikelser har identifierats för kontrollmomentet. Hos MoH återfanns felaktigt avgiftsbeslut i förhållande till fastställd taxa och faktura vilket åtgärdades i löpande drift. Vid kontrollen har konstaterats att underrapportering av debiterbar tid förekommer i ärenden på MoH.

Kommentar:

En utredning av debiterbar tid behöver genomföras för att säkerställa att utförd debitering överensstämmer med faktiskt nedlagd debiterbar tid i ärenden med timdebitering.

Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte



Kontroll att direktupphandlingar följer riktlinjer och policy.	Förvaltningskontoret	Återrapporteras till delår 1 samt årsbokslut.	Löpande kontroll	
--	----------------------	---	------------------	--

Resultat:

Två avvikelser har identifierats vid kontroll av inköpsanalys poster i form av att inköp enligt avtal med enskilda leverantörer redovisats under icke godkända inköp.

Kommentar:

De avvikelser som identifierats påvisar att kontroll av inköpsanalysens korrekthet behövs då vissa avtal inte redovisas i analysen och felaktig hanteras som icke godkända inköp.

Korruption och otillåten påverkan

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att det finns adekvat kunskap i organisationen om gällande lagar, samt att kommunens styrdokument efterlevs inom området korruption och otillåten påverkan. Genom ökad kunskap och efterlevnad av gällande regelverk kan risker för förekomst av bland annat välfärdsbrott, korruption och otillåten påverkan motverkas.

Kontrollmoment	Ansvarig avdelning	Frekvens	Metod	Status
Förtroendeskadlig bisyssla förekommer				
Kontrollera av bisyssla och dess påverkan	Förvaltningskontoret	Återrapporteras delår 2 samt vid årsbokslut.	Löpande kontroll (Vid nyanställning samt årligen vid medarbetardialog) Bisyssla rapporteras löpande till HR	

Resultat:

Kontrollmomentet är i enlighet med beslutad internkontrollplan ej utfört för delår 1.

Kommentar:

Kontrollmomentet utförs under delår 2 och rapporteras till årsredovisningen.

Bristande kunskap om korruption och otillåten påverkan

Kontroll att berörda medarbetare har genomfört utbildning	Förvaltningskontoret	Återrapporteras Delår 2 samt vid årsbokslut.	Totalkontroll	
---	----------------------	--	---------------	--

Resultat:

Kontrollmomentet är i enlighet med beslutad internkontrollplan ej utfört för delår 1.

Kommentar:

Kontrollmomentet utförs under delår 2 och rapporteras till årsredovisningen.