



**Kommunstyrelsekontoret**

Handläggare: Mikael Forssander  
Titel: Beredningsansvarig  
E-post: mikael.forssander@norrtalje.se

Till: Val- och demokratinämnden

## Internkontrollrapport för val- och demokratinämnden per 30 april 2025

### Förslag till beslut

Val- och demokratinämnden beslutar att godkänna internkontrollrapport för nämnden per 30 april 2025 i enlighet med tjänsteutlåtande.

### Sammanfattning

Kommunstyrelsekontoret har utfört internkontroll per delår 1 utifrån den av val- och demokratinämnd beslutade internkontrollplanen. Under årets första fyra månader har arbetet påbörjats inom interkontrollområde 1 "Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet". Inom internkontrollområde 3 "Ekonomi och hushållning av kommunens resurser" har fyra avvikelser hittats vid kontrollmomentet "Total kontroll för att minimera felaktigheter för utbetalda ersättningar och arvoden.

Under året kommer en övergripande kontrollmatris och säkra samverkan med löneenheten att genomföras i led att stärka det systematiska arbetet med egenkontroll.

### Ärendet

Nämnderna och styrelserna i Norrtälje kommun och koncern har beslutat om ett internkontrollreglemente och nämnds- och styrelsebeslutade internkontrollplaner, med åtgärder som bygger på riskinventering, samt analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Beslutad plan ska sedan löpande återspeglaras och följas upp. Åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till ansvarig nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncernsgemensamma internkontrollområden och nämnderna upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår 1, delår 2 och en slutrapport tas fram över kontrollens resultat och analys samt eventuell åtgärdsplan.

Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter och riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att en egenkontroll, 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 överrensstämmelse med tagna beslut

- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- att minimera risken för missbruk samt 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.

För delår 1 låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. För delår 2 kom en fokusförflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande av säkerställandet av identifierade riskpunkter samt vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Syftet är att främja en effektiv ledning av organisationen, hantera risker, skapa underlag för utveckling av verksamheten, utvärdera verksamhetens resultat och säkra långsiktig måluppfyllelse. Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

För val- och demokratinämndens del har förvaltningen genomfört internkontroll inom Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet där de är påbörjade men ännu inte slutförda. Inom internkontrollområde 3 " har fyra avvikelser hittats vid kontrollmomentet "Total kontroll för att minimera felaktigheter för utbetalda ersättningar och arvoden. Dessa består av en felaktig närvarokontroll för mycket ersättning utgick och tre fördröjda utbetalningar mot inväntande av komplementkrav av uppgifter. Samtliga ärenden är handlagda enligt rutin.

### **Förvaltningens analys och slutsatser**

För delår 1 låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. För delår 2 kom en fokusförflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande av säkerställandet av identifierade riskpunkter samt vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Under året kommer ökad samverkan ske med löneenheten i led att säkerställa en övergripande och systematisk egenkontroll mellan systemstödansvaret gällande utbetalningarna av arvodesersättningar.

### **Lagkrav**

Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:6 föreskriver att "nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten". De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

Ut efter behovet, ta bort denna ruta eller fyll på med ytterligare lagkrav. [Denna ruta försvinner vid redigering]

## Koppling till gällande styrdokument

Norrtälje kommuns Internkontrollreglemente antaget 2019-12-16, § 288.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden i Mål och budget:

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Trygghet och säkerhet.
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

## Ärendets beredning

Ärendet har beretts av kommunstyrelsekontorets stab- och planeringsavdelning.

## Ekonomiska konsekvenser

Arbetet med internkontroll fortlöper under året för att minska risk för negativa konsekvenser för kommunen.

Internkontrollen syftar till att säkerställa:

- att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överrensstämmelse 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.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

## Konsekvenser för barn

Medför inga konsekvenser.

## Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Medför inga konsekvenser.

## Tidplan

Nämnden föreslås anta internkontrollrapportern den 13 maj 2025.

Jenny Nordström  
Tf. kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Johan Hernman  
Stab- och planeringschef  
Stab- och planeringsavdelningen

## Bilaga/Bilagor

Internkontrollrapport per april 2025 Val- och demokratinämnden

## Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen

Strategisk utvecklare: [kerstin.wahlin@norrtaelje.se](mailto:kerstin.wahlin@norrtaelje.se) (för administration vidare till kommunrevisionen och dess sakombud)