



Samhällsbyggnadskontoret

Handläggare: Marie Österman
Titel: Handläggare
E-post: marie.osterman@norrtalje.se

Till: Bygg- och miljönämnden

Internkontrollrapport för bygg- och miljönämnden per 30 April 2025.

Förslag till beslut

Bygg- och miljönämndens arbetsutskott beslutar att godkänna internkontrollrapport för bygg- och miljönämnden per den 30 April 2025 i enlighet med tjänsteutlåtande och bifogad rapport och överlämna den till bygg- och miljönämnden.

Sammanfattning

Bygg- och miljönämndens verksamheter har identifierat 4 mindre avvikelser inom internkontrollområde 1, effektiva metoder och hög kvalitet och internkontrollområde 3, ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Avvikelser har åtgärdats i löpande drift. Samtliga enheter står inför likartade utmaningar gällande aktualitet, bristande dokumentation och tillämpning av etablerade processer, vilket i huvudsak bedöms bero på tidigare begränsningar till systemstödet 2c8. Det medför att fokus kommer ligga på att uppdatera dokumentation och rutiner i systemstödet för att säkerställa aktualitet och tillämpbarhet.

För att säkerställa att korrekt debitering sker kommer översyn av miljö- och hälsoskydds-enheten arbetssätt och rutiner samt utbildning kring timdebitering genomföras.

Kontroll för att säkerställa att inköp gjorda enligt avtal redovisas korrekt i inköpsanalysen kommer fortgå.

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 återrapporteras och följas upp. Åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till ansvarig nämnd och kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om kommunkoncerngemensamma 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 överensstämmelse 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 oerättigade misstankar om oegentligheter.

Delår 1 är 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 sker en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på säkerställandet av identifierade riskpunkter samt att bedöma 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.

Förvaltningens analys och slutsatser

Delår 1 är 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 sker en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på säkerställandet av identifierade riskpunkter samt att bedöma vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Åtgärder som behöver vidtas kopplade till avvikelser identifierade inom:

Internkontrollområde 1 gällande expedieringsrutin och dokumentation av process:

Arbete med att dokumentera nya, och aktualisera befintliga processer och rutiner i det tidigare begränsade systemstödet 2c8 kommer att utföras löpande. Uppföljning görs i delår 2.

Internkontrollområde 3, gällande debiteringsrutin samt korrekta inköp:

Översyn av arbetssätt för att säkerställa korrekt timdebitering kommer utföras på miljö och hälsoskyddsenheten, uppföljning sker i delår 2.

Säkerställande att inkösposter med giltiga avtal redovisas korrekt i inköpsanalyser kommer att fortgå och redovisas i samband med årsbokslut.

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.

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.
- Korruption och otillåten påverkan.

Ärendets beredning

Beredning av ärendet har skett tillsammans mellan verksamheter inom nämndens förvaltningskontor.

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 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.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

Konsekvenser för barn

Medför inga konsekvenser.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Medför inga konsekvenser.

Tidplan

Bygg- och miljönämndens arbetsutskott extrautskott den 22 maj 2025, nämnden föreslås anta internkontrollrapporten den 22 maj 2025

Anna Keskitalo
Samhällsbyggnadsdirektör
Samhällsbyggnadskontoret

Marie Österman
Handläggare
Samhällsbyggnadskontoret

Bilaga/Bilagor

Internkontrollrapport för Bygg- och miljönämnden per 30 April 2025.

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen

- Strategisk utvecklare: kerstin.wahlin@norrtaalje.se (för administration vidare till kommunrevisionen och dess sakombud)
- kommunstyrelsen@norrtaalje.se