

Kommunstyrelsen

§121

Dnr KS 2021-19

Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen 2021

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott antar Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen verksamhetsåret 2021 i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Detta för att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Vid delårets slut i arbetet med internkontrollen framkom inga större avvikelser och verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Beslutsunderlag

§84 KSAU Protokollsutdrag och tjänsteutlåtande avseende Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen 2021

Beslutande sammanträde

Reservationer & protokollsanteckningar

Camilla Rydstrand (MP) lämnar följande protokollsanteckning:

Miljöpartiet är positiva till den nya strukturen och ambitionsnivån för kommunens internkontroll. Av underlaget att döma så kan man konstatera att själva kontrollen i sig inte riktigt klarats av i relation till vad som planerats i internkontrollplanerna. En stor del av arbetet verkar än så länge handla om att planera för hur internkontrollen ska utföras, snarare än att faktiskt utföra de planerade kontrollerna. Vi har full förståelse för att det är ett omfattande implementeringsarbete som kräver genomarbetade upplägg, men vill ändå påpeka att det är själva granskningen av den egna verksamheten som är syftet med internkontrollen och att det är angeläget att man når hela vägen tid och inte fastnar i frågor kring rutiner på bekostnad av de faktiska kontrollerna.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag, och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen

Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§84

Dnr KS 2021-19

Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen 2021

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott antar Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen verksamhetsåret 2021 i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning av ärendet

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Detta för att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Vid delårets slut i arbetet med internkontrollen framkom inga större avvikelser och verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende internkontrollplan för Kommunstyrelsen verksamhetsåret 2021

Bilaga 1. Internkontrollplan 2021

Bilaga 2. Internkontrollrapport delår 1

Beslutande sammanträde

Reservationer & protokollsanteckningar

Camilla Rydstrand (MP) lämnar följande protokollsanteckning:

Miljöpartiet är positiva till den nya strukturen och ambitionsnivån för kommunens internkontroll. Av underlaget att döma så kan man konstatera att själva kontrollen i sig inte riktigt klarats av i relation till vad som planerats i internkontrollplanerna. En stor del av arbetet verkar än så länge handla om att planera för hur internkontrollen ska utföras, snarare än att faktiskt utföra de planerade kontrollerna. Vi har full förståelse för att det är ett omfattande implementeringsarbete som kräver genomarbetade upplägg, men vill ändå påpeka att det är själva granskningen av den egna verksamheten som är syftet med internkontrollen och att det är angeläget att man når hela vägen tid och inte fastnar i frågor kring rutiner på bekostnad av de faktiska kontrollerna.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag, och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet med förslaget.



Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se
Ordförande för kommunens revisorer
Strategisk kvalitetsutvecklare

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Kerstin Wählin
Titel: Strategisk utvecklare
E-post: Kerstin.wahlin@norrtalje.se

Till: Kommunstyrelsens arbetsutskott

Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen för verksamhetsåret 2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott antar Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen verksamhetsåret 2021 i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Detta för att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Vid delårets slut i arbetet med internkontrollen framkom inga större avvikelser och verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Ärendet

Beskrivning

Nämnderna och styrelsen har beslutat om en internkontrollplan med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återspejlas och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

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

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, 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 oönskade misstankar om oegentligheter.
-

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 6:7 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

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.

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

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.

Förvaltningens analys och slutsatser

Analysen visar även att det finns behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument tillsammans med systematiska uppföljningar som utförs och att resultaten kommuniceras och förankras tillsammans med verksamheterna i ett förbättringsperspektiv. Behov av ett fortsatt arbete med att systematisera uppföljningen i den dagliga verksamheten, identifiera avvikelser och följa upp dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter identifieras ett större behov av en proaktiv kommunikation och utbildning för att stötta verksamheter inom kommunen att agera på ett korrekt sätt. Detta är ett kommunövergripande arbete där kommunstyrelsen har en samordnande roll att vara styrande och stödjande för hela kommunen.

Delårets slut visar på ett behov på flera områden att säkerställa en dokumenterad rutin avseende det systematiska arbetet med internkontroll. Delar av kommunstyrelsen har rekommenderats att ta fram en handlingsplan för att säkerställa förbättringsåtgärder med anledning av internkontrollen. Avvikelser inom dessa områden är av en större dignitet då kommunövergripande processer riskerar att stoppa upp arbetsflöden. För att säkerställa detta kommer månadsvisa avstämningar att utföras med verksamheterna.

Tidplaner

Internkontrollrapporten delår 1's antagande är beroende av kommunstyrelsens beslut den 7 juni 2021.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin
Strategisk kvalitetsutvecklare
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Internkontrollplan för Kommunstyrelsen avseende verksamhetsåret 2021.

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtaelje.se
Ordförande för kommunens revisorer
Strategisk kvalitetsutvecklare



Internkontrollplan för Kommunstyrelsen år 2021

Inledning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

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 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.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

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 6:7 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.

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionssed den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet (KL 6:7). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen skall enligt KL 6:1 ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett ansvar för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

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

Nämnderna utformar sina specifika kontrollområden, dokumenterar dessa och antar dem i nämnden. Nämndernas ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

I nämndernas internkontrollplaner ska (minst) två internkontrollpunkter finnas till respektive internkontrollområde.

Nämnderna och styrelsen ska besluta om en internkontrollplan med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande åiterrapporteras och följas upp, åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till nämnd och kommunstyrelsen.

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

I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2021 ingår 14 internkontrollpunkter med tillhörande åtgärder, kategoriserade under Kommunfullmäktiges internkontrollområden.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och åiterrapportering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats. Fullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.

Kontrollprocesserna ska prioritera områden med högre risk. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten men de ska då inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

Vad bör granskas?

Den interna kontrollen skall inriktas mot det väsentliga för verksamhetens utförande enligt uppställda mål och täcka en så stor del av verksamheten som möjligt. För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens inriktning och arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner, exempelvis i form av stickprov på betalningar, lön, kundfakturering, och inköp. Det är även av största vikt att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument, lagar och reglementen.

Åtgärder per internkontrollområde

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan genomförs en riskinventering och riskanalys. Denna används för att genomföra proaktiva åtgärder i syfte att förbättra att avvikelser uppkommer.

Nedan redovisas utifrån den översiktliga riskbedömningen ett antal prioriterade internkontrollpunkter per internkontrollområde, med angivelse av vilka åtgärder som ska vidtas under året.

1 – 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.

Internkontrollpunkter

Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggningen ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt gällande lagstiftning	Löpande mot MEX- och Planavdelningen i form av kontroller av ärendebalanser.	Information och utbildning av medarbetare. Invånare får den av nämnden fastställda servicenivån.

Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggning ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

Risk för att antagna beslut inte verkställs

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.	Löpande kontroll genom stickprov på verkställandet av tagna beslut.	Att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats.

Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras

Verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare inte bearbetade, informerade eller kommunicerade. Skapar otydlighet kring vilka mål verksamheten arbetar för samt ineffektivitet gällande prioriteringar kring aktiviteter som ska ske för att uppnå satta mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Att inte nämndens mål inklusive dess uppföljningar är bearbetade, informerade eller kommunicerade i verksamheten	Kontroll av protokoll från ledningsgruppsmöten för att säkerställa att målen kontinuerligt bearbetas och implementeras i verksamheterna.	Verksamhetens kännedom om mål, aktiviteter och uppföljningar bidrar till förbättrade prioriteringar och beslut samt ger medarbetare delaktighet och förbättrat engagemang – som i sin tur leder till effektivare och lönsammare verksamhet.

Risk för att informationen är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och publicerar mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtaalje.se verksamhetsinformation "sidor".	Aktuell och uppdaterad information på kommunens såväl interna som externa webbplatser.

2 - Internkontrollområde 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.

Internkontrollpunkter

Kontroll av att personuppgifter inte finns i tjänstemäns e-post efter att den ska ha gallrats

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att trygghet och arbetsmiljö för invånare i kommunen.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återsrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Korrekt hantering av personuppgifter i E-post.

Kontroll av att verksamhetssystem har tecknade biträdesavtal

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återsrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Samtliga system har biträdesavtal.

Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet.	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Samtliga system innehar en uppdaterad systemdokumentation och förvaltningsorganisation.

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av kartläggning och förebyggande arbete i samband med incidenter.	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs. Stickprov på uppföljning av avvikelser i processen.	Förbättrad IT-säkerhet

3 - Ekonomiska processer 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 ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Internkontrollpunkter

Fakturerings sker inte enligt plankostnadsavtal

För att bibehålla ett förtroende kring hanterandet av kommunala medel är det viktigt att intäkter som kan täcka kostnader debiteras.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att kommunen går miste om intäkter den har rätt till.	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen.	Information och utbildning till samtliga planarkitekter. Ökad god ekonomisk hushållning.

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Främst avser detta bokföringsorder, det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms och analyserats regelbundet.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Brister avseende bokföringsordrar	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.
Brister i avstämning av balanskonton	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag och analyseras.

Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Kontroll att nämnden handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Införande av process och verktyg för en systematisk uppföljning och analysering av inköp. Full efterlevnad av rutin ger förtroende för kommunen och minskar risk för brister i LOU.
Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Inköp i enlighet med antagna policys och riktlinjer.



Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

Internkontrollpunkt kopplad till effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen; Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt lagstiftning	Risk för ekonomisk kompensation samt förtroendeskada	Efterlevnad Kontroller av ärendebalans inom MEX- och Planavd.	MEX- och Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	1	12	3-75
Att vi inte följer delegationsordningen / rättssäkerheten sätts ur spel; Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt inom Planavd.	Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	1	13	3-75
Att tagna beslut inte verkställs; Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera verkställandet av tagna beslut.	Kanslichef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll . Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	4	48	3-75

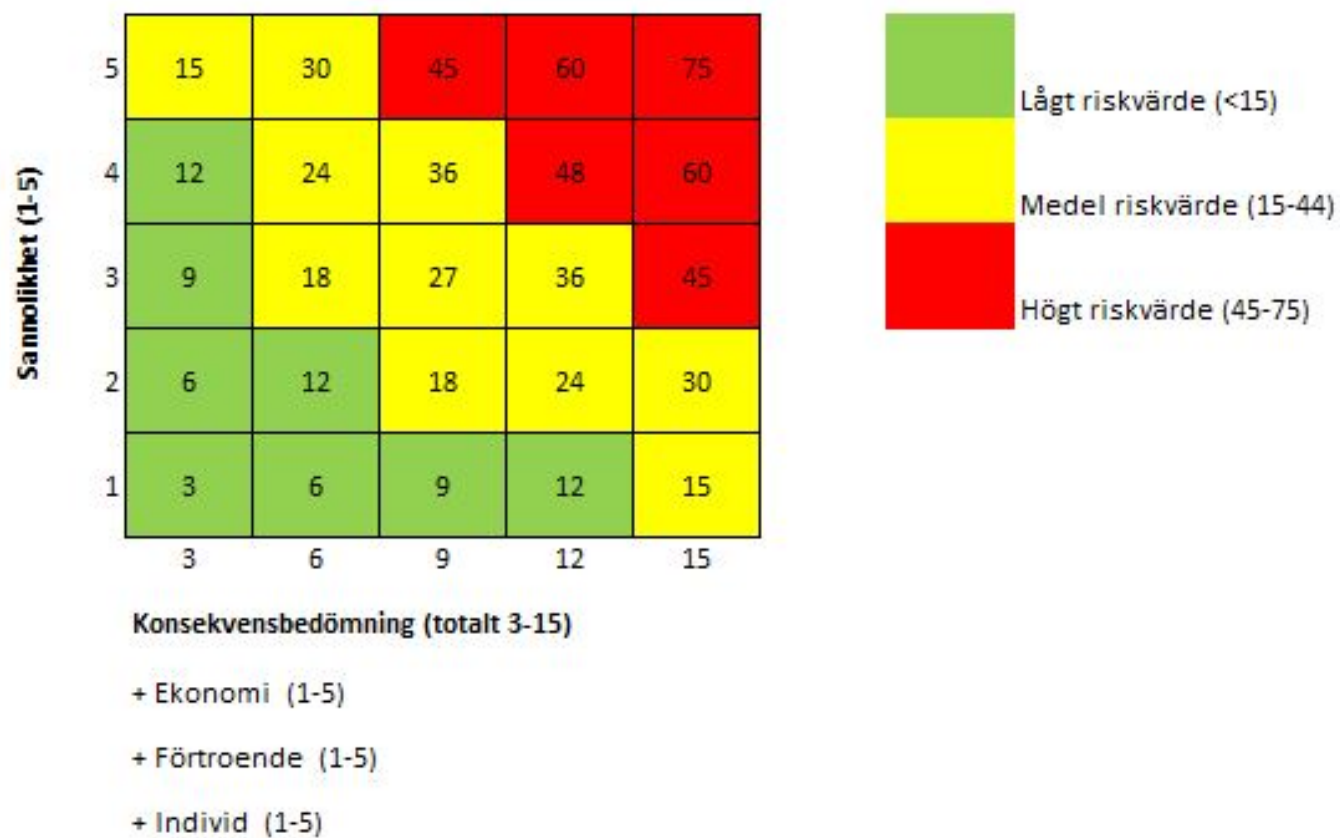
Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras.	Förtroende / ekonomisk Attraktiv arbetsgivare	Efterlevnad Kontroll av verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare bearbetade, informerade.	Verksamhetschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	3	3	27	3-75
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Förtroende / ekonomisk / individuell	Efterlevnad Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtälje.se verksamhetsinformation "sidor".	Enhetschef Kommunikationsavd Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll planerade och kommunicerade från kommunikationsavd till respektive avdelning. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	4	3	30	3-75

Internkontrollpunkt kopplad till internkontrollområdet Informationssäkerhet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Körning av Vizzit	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport (stödsystem Vizzit) från DSO, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	5	4	2	28	3-75
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer,	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll med återrapportering till nämnd 3 gånger/år	3	5	5	3	39	3-75
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet IT-system	Förtroende / ekonomisk / individuell	Kontrollera att systemdokumentation erna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	2	2	4	32	3-75
Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack	Förtroende / ekonomisk / individuell	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Avdelningschef IT / DSO	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	3	3	4	36	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomi och god ekonomisk hushållning

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Förlust av intäkter som skulle påverka kommunens ekonomi	Ekonomisk, missade intäkter	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen (denna kontrollpunkt är riktad till Plan.avd.)	Planchef	Avstämning en gång i kvartalet enligt debiteringstakt. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	2	24	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister avseende bokföringsordrar	Förtroende / ekonomisk	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	4	48	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister i avstämning av balanskonton	Förtroende / ekonomisk	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras och analyseras mot underlag.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	4	1	3	24	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Kontroll att vi handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport från upphandlingsavdelningen. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	5	60	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	4	52	3-75



Matrisen påvisar fördelningen av hur högt riskvärde samtliga Internkontrollpunktern har. Höga riskvärden indikerar att åtgärder behöver vidtas proaktivt.



Internkontrollrapport för kommunstyrelsen per delår 1 2021



Sammanfattning

Resultatet av internkontrollen för delår 1 är tillfredsställande och visar på ett engagemang och kvalitetssäkringsfokus. Främst genom att identifiera avvikelser och utveckla rutiner, planering för utförande och utveckling avseende det systematiska uppföljningsarbetet inom sina respektive ansvarsområden. Inför verksamhetsåret 2021 påtalades behovet av samarbetsformer och verksamhetsöverskridande förbättringsrutiner. Sådana har påbörjats att arbetas fram med syfte att komma till rätta med identifierade avvikelser. Arbetet med att strukturera det fortsatta arbetet med identifiering av systematiserad uppföljning av processer och kvalitetssäkring för verksamhetsöverskridande rutiner ger en styrning i rätt riktning för hela organisationen inom kommunen.

Vid delårets slut i arbetet med internkontrollen framkom inga större avvikelser och verksamheterna fortsätter att implementerat arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg. . Analysen visar även att det finns behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument tillsammans med systematiska uppföljningar som utförs och att resultaten kommuniceras och förankras tillsammans med verksamheterna i ett förbättringsperspektiv. Behov av ett fortsatt arbete med att systematisera uppföljningen i den dagliga verksamheten, identifiera avvikelser och följa upp dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter identifieras ett större behov av en proaktiv kommunikation och utbildning för att stötta verksamheter inom kommunen att agera på ett korrekt sätt. Detta är ett kommunövergripande arbete där kommunstyrelsen har en samordnande roll att vara styrande och stödjande för hela kommunen.

Delårets slut visar på ett behov på flera områden att säkerställa en dokumenterad rutin avseende det systematiska arbetet med internkontroll. Delar av kommunstyrelsen har rekommenderats att ta fram en handlingsplan för att säkerställa förbättringsåtgärder med anledning av internkontrollen. Avvikelser inom dessa områden är av en större dignitet då kommunövergripande processer riskerar att stoppa upp arbetsflöden. För att säkerställa detta kommer månadsvisa avstämningar att utföras med verksamheterna.

I enlighet med Norrtälje kommuns årshjul för uppföljning ska nämnder och bolag rapportera utförd internkontroll till kommunstyrelsen för vidare sammanställning av kommunens och bolagens totala internkontrollrapportering till kommunfullmäktige i samband med delår 1, delår 2 samt i årsredovisningen.

1 – 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.

Internkontrollpunkter

Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggningen ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt gällande lagstiftning	Löpande mot MEX- och Planavdelningen i form av kontroller av ärendebalanser.	Information och utbildning av medarbetare. Invånare får den av nämnden fastställda servicenivån.

Resultat:

Planavdelningen redovisar ett resultat av medelvärde för februarimånad på 1,52 dagar.

Mark- och exploateringsavdelningen redovisar ett resultat av medelvärde för februarimånad på 0,83 dagar.

Jämfört med april 2020 har vi förbättrat vårt resultat löpande februari är första månaden som vi klarar vårt mål på 1 dag.

Åtgärder:

Riktade utbildningar inom samhällsbyggnad och hur vi återkopplar till kund samt arbetar i systemet med dessa frågor. Vi följer upp och redovisar resultatet på gemensamma kontorsmöten 1 gång/månad. En gemensam föreläsning om Kundbemötande för hela Samhällsbyggnad har genomförts.

Arbetar tillsammans med kontaktcenter att regelbundet erhålla statistiska underlag för svarstider månad för månad från ärendesystemet Easit. För att följa upp och upprätthålla det systematiska arbetet med kvalitetssäkring och internkontroll.

Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggning ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

Resultat:

Kontrollmomentet saknar en systematisk uppföljning av efterlevnad till delegationsordningen. Behov har identifierats av att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet.

Åtgärder:

Till delår 2 upprätta en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet samt utföra kontroll utifrån framtagna rutin samt genomföra informationsinsatser till berörd personal.

Risk för att antagna beslut inte verkställs

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.	Löpande kontroll genom stickprov på verkställandet av tagna beslut.	Att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats.

Resultat:

Strategisk kontroll har genomförts utifrån styrmodellen och fattade beslut. Inga avvikelser identifierade, dock identifierades behov av att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet.

Åtgärder:

Att till delår 2 upprätta en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet och utföra kontroll utifrån framtagna rutin samt genomföra informationsinsatser till berörd personal.

Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras

Verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare inte bearbetade, informerade eller kommunicerade. Skapar otydlighet kring vilka mål verksamheten arbetar för samt ineffektivitet gällande prioriteringar kring aktiviteter som ska ske för att uppnå satta mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Att inte nämndens mål inklusive dess uppföljningar är bearbetade, informerade eller kommunicerade i verksamheten	Kontroll av protokoll från ledningsgruppsmöten för att säkerställa att målen kontinuerligt bearbetas och implementeras i verksamheterna.	Verksamhetens kännedom om mål, aktiviteter och uppföljningar bidrar till förbättrade prioriteringar och beslut samt ger medarbetare delaktighet och förbättrat engagemang – som i sin tur leder till effektivare och lönsammare verksamhet.

Resultat:

Intervju av avdelningschefer vid ett tillfälle och inga identifierade avvikelser inom kontrollområdet.

Åtgärder:

Fortsatt arbete enligt styrdokument. Inför delår 2 upprätta en dokumenterad rutin och implementering av den systematiska uppföljningen.

Risk för att informationen är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och publicerar mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtalje.se verksamhetsinformation "sidor".	Aktuell och uppdaterad information på kommunens såväl interna som externa webbplatser.

Resultat:

Systematisk uppföljning varje fredag av web och intranät där revidering och uppdatering sker. Avvikelser har identifierats inom av kategorin icke uppdaterad/inaktuell information. Detta åtgärdas löpande vid fredagskontroller.

Åtgärder:

Till delår 2 dokumentera och kommunicera rutin för kontrollområdet, samt standardisera den systematiska uppföljningen och samverkan med avdelningarna.

2 - Internkontrollområde 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.

Internkontrollpunkter

Kontroll av att personuppgifter inte finns i tjänstemäns e-post efter att den ska ha gallrats

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att trygghet och arbetsmiljö för invånare i kommunen.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återslag i delårsrapporter och årsredovisning.	Korrekt hantering av personuppgifter i E-post.

Resultat:

Genomgång av sammanställningar av antal personnummer i e-post från genomsökningar i WiZIT för slumpmässigt utvalda grupper inom Norrtälje kommuns verksamheter.

Antal personnummer i kontrollerade e-post anses fortfarande högt för att förhålla sig inom accepterad felmarginal.

Åtgärder:

Fortsatt kommunikationsinsats kring GDPR genom riktade informationsutskick till verksamheterna och information på intranätet.

Kontroll av att verksamhetssystem har tecknade biträdesavtal

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återsrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Samtliga system har biträdesavtal.

Resultat:

Kontroll har utförts genom strategiskt urval av PUB-avtal som är registrerade i avtalsdatabasen, E-avrop. Avvikelser har identifierats inom kategorin att vid äldre avtal saknas en uppdateringsprocess vilket innebär att risk för diskrepanser i systemet. Avtal tecknade efter 2019 följer rutinen att registreras i E-avrop i samband med avtalstecknandet.

Åtgärder:

En handlingsplan behöver utformas för att komma till rätta med identifierade avvikelser. Att till delår 2 upprätta en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet.

Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet.	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Samtliga system innehar en uppdaterad systemdokumentation och förvaltningsorganisation.

Resultat:

Systematisk uppföljning av kontrollmomentet är ej utförd delår 1.

Åtgärder:

Planerat inför omtaget av portföljerna inom PM3-modellen är en applikationskartläggning. Kartläggningen börjas med Barn- och skolkontoret samt Kultur- och fritidskontoret med en beräknad start höst 2021.

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av kartläggning och förebyggande arbete i samband med incidenter.	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs. Stickprov på uppföljning av avvikelser i processen.	Förbättrad IT-säkerhet

Resultat:

Kontroll är utförd av en extern partner. Rapportering inkommen för åtgärd/utvecklingsarbetet.

Åtgärder:

Ett arbete pågår med att åtgärda de identifierade avvikelser utifrån rapporteringsunderlagen. Presentation av pågående säkerhetsarbete sker löpande.

3 - Ekonomiska processer 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 ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

Internkontrollpunkter

Fakturering sker inte enligt plankostnadsavtal

För att bibehålla ett förtroende kring hanterandet av kommunala medel är det viktigt att intäkter som kan täcka kostnader debiteras.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att kommunen går miste om intäkter den har rätt till.	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen.	Information och utbildning till samtliga planarkitekter. Ökad god ekonomisk hushållning.

Resultat:

Avstämning av kontrollområdet har genomförts manuellt med berörda tjänstepersoner inom samhällsbyggnads planavdelning. Behov har identifierats av att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet.

Åtgärder:

Till delår 2 upprätta en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet samt utföra kontroll utifrån framtagna rutin.

Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Främst avser detta bokföringsorder, det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms och analyserats regelbundet.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Brister avseende bokföringsordrar	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.
Brister i avstämning av balanskonton	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag och analyseras.

Resultat:

Kontroll av 15 slumpmässigt utvalda verifikationer. Avvikelse identifierades inom kategorin avsaknad av underlag.

Åtgärder:

Fortsätta utvecklingsarbetet med tidskrivning i redovisningssystemet. (Inget av stickproven var genomförda i modulen för tidskrivning.)

Se över och utveckla de kravställda uppgifter i underlagen avseende "Interna" transaktioner.

Se över rutiner och information till användare gällande bokföringsunderlag specifikt avseende bokföringsordrar som lästs in av roboten. Utvecklingsområde för roboten är obligatoriska fält/uppgifter.

Resultat:

Kontroll av ett strategiskt urval av balanskonton vilka skulle vara reglerade per sista april.

Avvikelse identifierades inom kategorin att balanskonton ej är reglerade, två konton lever kvar eftersom debet och kredit ligger på olika ansvarskonton.

Åtgärder:

Arbeta fram en avvecklingsplan och regleringsplan för konton som ska avslutas eller justeras gentemot bolaget. Balanskonton som blir kvar i kommunen under en period i samband med bolagisering tidigare kommunal verksamhet för exempelvis bestridna fakturor. Dessa behöver ha en ny organisatorisk tillhörighet och ekonomiskt ansvar i kommunen. När kontona är reglerade behöver de stängas.

Avvikelsen som identifierats på grund av kvarstående debet och kredit skall åtgärdas och stängas.

Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Kontroll att nämnden handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Införande av process och verktyg för en systematisk uppföljning och analysering av inköp. Full efterlevnad av rutin ger förtroende för kommunen och minskar risk för brister i LOU.
Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Inköp i enlighet med antagna policys och riktlinjer.

Resultat:

Ingen spendanalys för delår 1 är utförd p.g.a. rådande arbetsläge samt att focus är lagt på rutinen kring spendanalysarbetet.

Åtgärder:

Säkerställa att en spendanalys kan genomföras för delår 2. Samt arbeta med att förankra arbetet med LoU, Lagen om offentlig upphandling, inom alla kommunens nämnder.

Resultat:

Första kontroll har utförts för inköp hos leverantör av IT-tillbehör, utifrån gällande inköpsanvisning. Hos avtalad leverantör identifieras inga avvikelser gällande inköp ur avtalad varukorg och övrig utrustning. Majoriteten av inköp ligger inom avtalad varukorg. Avvikelser som identifierats är av kategorin köp utanför avtalad leverantör, pga. att behov uppstått av produkter som inte ryms inom avtalet.

Åtgärder:

Revidera/förtydliga dokumenterad inköpsanvisning med hantering av inköp utanför avtal. Upprätta en dokumenterad rutin för uppföljning av inköp utanför avtal samt kommunicera för kommunikation till verksamheterna.



Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

Internkontrollpunkt kopplad till effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen; Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt lagstiftning	Risk för ekonomisk kompensation samt förtroendeskada	Efterlevnad Kontroller av ärendebalans inom MEX- och Planavd.	MEX- och Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	1	12	3-75
Att vi inte följer delegationsordningen / rättssäkerheten sätts ur spel; Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt inom Planavd.	Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	1	13	3-75
Att tagna beslut inte verkställs; Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera verkställandet av tagna beslut.	Kanslichef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll . Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	4	48	3-75

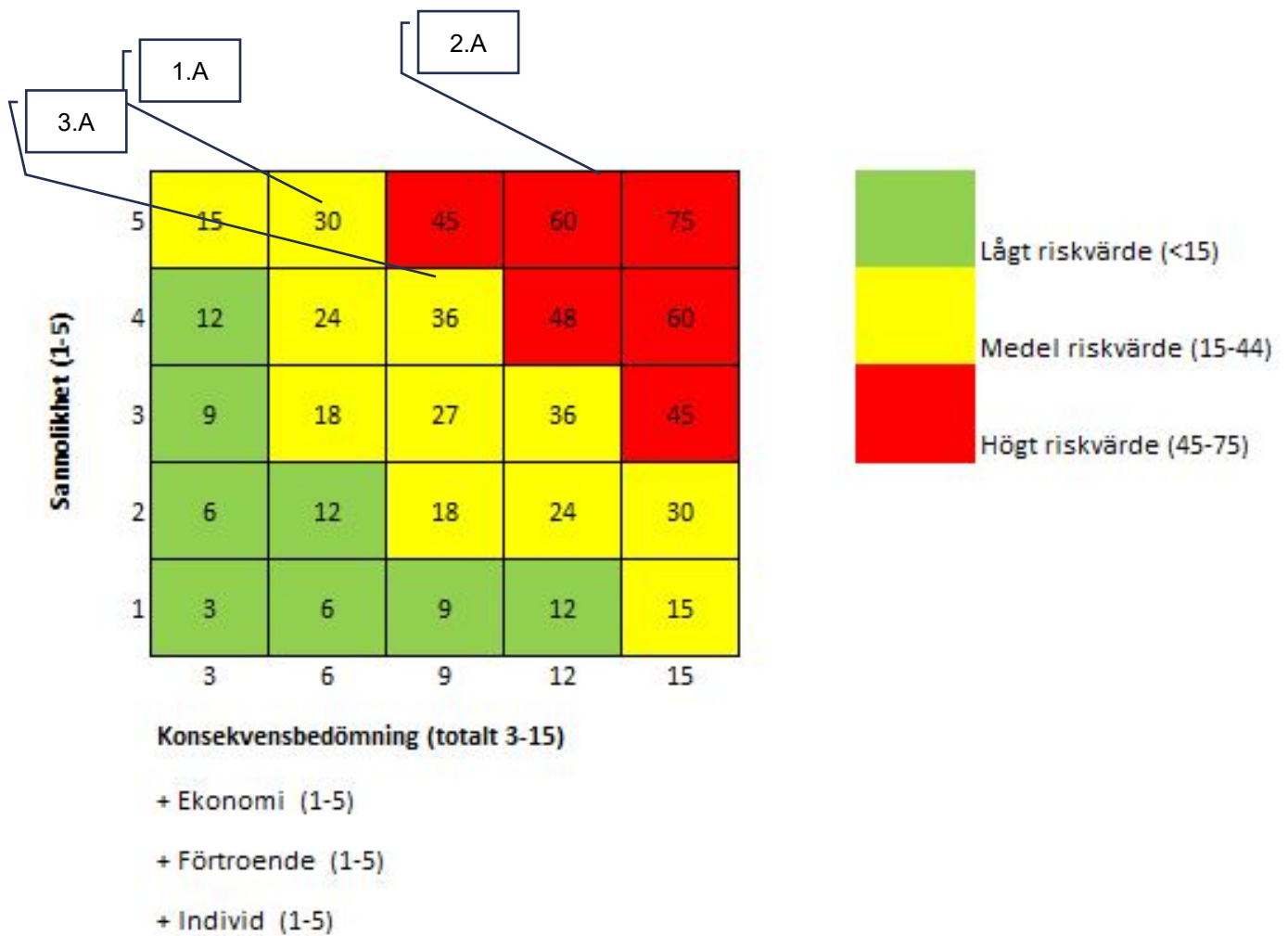
Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras.	Förtroende / ekonomisk Attraktiv arbetsgivare	Efterlevnad Kontroll av verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare bearbetade, informerade.	Verksamhetschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	3	3	27	3-75
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Förtroende / ekonomisk / individuell	Efterlevnad Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtälje.se verksamhetsinformation "sidor".	Enhetschef Kommunikationsavd Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll planerade och kommunicerade från kommunikationsavd till respektive avdelning. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	4	3	30	3-75

Internkontrollpunkt kopplad till internkontrollområdet Informationssäkerhet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Körning av Vizzit	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport (stödsystem Vizzit) från DSO, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	5	4	2	28	3-75
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer,	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll med återrapportering till nämnd 3 gånger/år	3	5	5	3	39	3-75
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet IT-system	Förtroende / ekonomisk / individuell	Kontrollera att systemdokumentation erna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	2	2	4	32	3-75
Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack	Förtroende / ekonomisk / individuell	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Avdelningschef IT / DSO	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	3	3	4	36	3-75

Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomi och god ekonomisk hushållning

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Förlust av intäkter som skulle påverka kommunens ekonomi	Ekonomisk, missade intäkter	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen (denna kontrollpunkt är riktad till Plan.avd.)	Planchef	Avstämning en gång i kvartalet enligt debiteringstakt. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	2	24	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister avseende bokföringsordrar	Förtroende / ekonomisk	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	4	48	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister i avstämning av balanskonton	Förtroende / ekonomisk	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras och analyseras mot underlag.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	4	1	3	24	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Kontroll att vi handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport från upphandlingsavdelningen. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	5	60	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	4	52	3-75



Matrisen påvisar fördelningen av hur högt riskvärde samtliga Internkontrollpunktern har. Höga riskvärden indikerar att åtgärder behöver vidtas proaktivt.