



Kommunstyrelsekontoret

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

Till: Kommunstyrelsen

Internkontrollplan för kommunstyrelsen verksamhetsåret 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar för egen del:

1. Anta Internkontrollplan för verksamhetsåret 2025 inklusive bilagor.

Sammanfattning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av styrelsens styrsystem, och ett redskap för styrelsens 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.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett internkontrollreglemente som berör både kommun och koncern, därav en framtagna riskinventering. I enlighet med detta föreslås en internkontrollplan för kommunstyrelsen och dess verksamheter i enlighet med bilagor.

I 2025 års internkontrollplan har kommunstyrelsen 36 riskpunkter med tillhörande kontrollområden.

Ärendet

Nämnder och styrelser ska besluta om en internkontrollplan där minst två internkontrollpunkter ska finnas till respektive internkontrollområde, tillsammans med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser, och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återrapporteras och följas upp. Åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till styrelsen för att överlämnas till koncernrapporteringen till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutar årligen, i samband med antagande av Mål och budget, om kommunkoncerngemensamma internkontrollområden, och nämnder och styrelser upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår ett och två samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan. Kommunfullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.

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 återrapportering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats.

Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten, men de ska inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

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

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

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden i samband med antagandet av Mål och Budget 2025–2027:

1. Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
2. Informationssäkerhet.
3. Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.
4. Korruption och otillåten påverkan.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts genom samverkan mellan verksamheter inom kommunstyrelsekontoret och samhällsbyggnadskontoret.

Ekonomiska konsekvenser

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 och att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.

Internkontrollen syftar även till en preventiv verkan inom/för verksamheterna.

Konsekvenser för barn

Ej tillämpligt.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Ej tillämpligt.

Förvaltningens analys och slutsatser

De kontroller som sker utifrån den bedömda riskskattningen har samverkats tillsammans med avdelningar och övriga internkontrollombud för alla förvaltningar inom kommunen. Kommunstyrelsen har tillsynsplikt för hela kommunen, vilket gör att ibland sker kontrollerna kommunövergripande och ibland endast inom kommunstyrelsens verksamheter. Kommunstyrelsens stödverksamheter kan även inneha en uppgiftslämnande roll till andra nämnders beslutade internkontrollplaner.

Nämndens samlade antal riskområden är 36, varav fyra är kvarstående från 2024. Kvarstående riskpunkter är överförda till 2025, på grund av att risken inte anses vara säkrad, utan behöver arbetas vidare med under 2025. Ett löpande arbete har skett under 2024 med förbättringsåtgärder, vilket genererat nya synvinklar och revidering, samt systematik av kontrollområden i form av moment eller frekvens. En stor del under 2024 har varit att se över att rutiner och riktlinjer dokumenterats och kommunicerats, och till följd av detta önskas ett slutligt säkerställande av kvalitetssäkringen.

Arbetet påbörjades 2024 med att stärka och säkra upp utförandet och återrapporteringen av internkontrollplanen. Detta innebär att ansvarig avdelningschef för riskpunkten signerar rapport, analys och åtgärder inför varje återrapportering till nämnd (delår ett, två och årsredovisning) kommer att fortlöpa även under 2025.

Inför 2025–2027 har kommunfullmäktige utökat internkontrollområdena med ytterligare ett område: "Korruption och otillåten påverkan", vilket välkomnas som ett viktigt område i det förebyggande arbetet med att förhindra välfärdsbrott. 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.

Tidplaner

Kommunstyrelsens sammanträde den 2 december 2024.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin
Strategisk utvecklare
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

Bilaga 1 Internkontrollplan för kommunstyrelsen
Bilaga 2 Internkontrollplan för kommunstyrelsekontoret
Bilaga 3 Internkontrollplan för samhällsbyggnadskontoret

Beslut skickas till

Kommunstyrelsekontoret – Strategisk utvecklare/handläggare av ärende
Kommunstyrelsekontoret – Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret – HR direktör
Kommunstyrelsekontoret – Stab- och planeringschef
Kommunstyrelsekontoret – CIO (IT-chef)
Kommunstyrelsekontoret – Näringsliv- och etablereingschef
Kommunstyrelsekontoret - Räddningschef