

# Internkontrollplan 2025

Kommunstyrelsen

NORRTÄLJE  
KOMMUN



# Internkontrollplan 2025

**Fas:** Internkontrollplan 2025 **Rapportperiod:** 2025-01-01—2025-12-31

**Organisation:** Kommunstyrelsen

# Innehåll

Inledning .....	3
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet .....	5
Informationssäkerhet .....	5
Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen hanterar informationssäkerhet på ett tillfredsställande och relevant sätt. ....	5
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser .....	5
Korruption och otillåten påverkan .....	5
Sammanfattning för nämnden .....	6
Sammanfattning respektive kontor .....	7
Kommunstyrelsekontoret .....	7
Samhällsbyggnadskontoret .....	10

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

Enligt Kommunallagen 6 kap 7§ 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 ska 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. Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och de kommunala bolagen som en del i styrprocessen. I detta ansvar ingår att organisera en effektiv internkontrollplan inom kommunen.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden;

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

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 återrapporteras 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 ett och två samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

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. 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.

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.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och de kommunala bolagen som en del i styrprocessen. Internkontrollen ska vara en integrerad del i det vardagliga arbetet och en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i verksamheten.

## 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.

## Informationssäkerhet

Internkontrollområdet syftar till att säkerställa att kommunen hanterar informationssäkerhet på ett tillfredsställande och 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. Vidare att kommunen verkar för rutiner som skyddar invånarnas integritet i data- och informationssystem. I internkontrollområdet inryms även säkerställande av att säkerhetsklassning av särskilda tjänstemän är genomförd.

## 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 samt att Lagen om offentlig upphandling (LOU) efterlevs. Här ingår även säkerställande av att kommunen ianspråktar de bidrag och andra intäkter från stat och andra aktörer som kommunen är berättigad till.

## 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.

## Sammanfattning för nämnden

Nämnden beslutar om en internkontrollplan 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 kommunstyrelsen.

Förändringar mot föregående år är att kommunstyrelsens internkontrollplan är uppdelad på två kontor med verksamhetsutvalda risker: en för kommunstyrelsekontoret och en för samhällsbyggnadskontoret. Rapportering sker som tidigare till kommunstyrelsen delår ett och två, samt vid verksamhetsårets slutredovisning för nämndens alla riskområden.

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.

# Sammanfattning respektive kontor

## Kommunstyrelsekontoret

I 2025 års internkontrollplan har kommunstyrelsekontoret totalt 27 riskpunkter, varav fyra är kvarstående från 2024.

De främsta riskerna som kvarstår är inom kontrollområde "effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet" och "korruption och otillåten påverkan". Området förväntas att nå ett gott resultat genom information, utbildning, kommunikation och upprättande av systematisk uppföljning samt kvalitetshöjande rutiner. Kvarstående risk inom kontrollområdet "effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet" och "informationssäkerhet" bedöms ofta ha en löptid två till fyra år, på grund av karaktären av eventuella åtgärder. De riskpunkter som förts över från 2024 har förtydligats ytterligare från tidigare år.

Riskpunkt	Ny riskpunkt 2025 / kvarstående från 2024	Kontrollområde Mål- och budget	Ansvarig verksamhet för utförande av internkontroll
Brist på implementering och efterlevnad av förvaltningsstyrning och ledning inom IT-området.	Kvarstående från 2024	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	IT-avdelningen
Bristande informationssäkerhet, efterlevnad av NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs ej.	Kvarstående från 2024	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Stab och planering (Enheten för säkerhet och beredskap)
Att verksamheter inte bedriver systematisk kontinuitetshantering.	Kvarstående från 2024	Informationssäkerhet	Stab och planering (Enheten för säkerhet och beredskap)
Att förtroendevalda och tjänstemän utsätts för hot och påtryckningar, som leder till att verksamheten påverkas och att demokratiska beslut fattas.	Kvarstående från 2024	Korruption och otillåten påverkan	Stab och planering (Juridiska enheten)



Riskpunkt	Ny riskpunkt 2025 / kvarstående från 2023	Kontrollområde Mål- och budget	Ansvarig verksamhet för utförande av internkontroll
Brist på ledning och styrning samt verksamhetsresurser för implementeringen av digitaliseringsinitiativen inom ramen för "Handslaget".	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	IT-avdelningen
Avsaknad av riskhanteringsrutin för feriearbetare.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Näringsliv och etablering
Avsaknad av kontroll av legitimation vid nyanställning.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	HR-avdelningen
Risk att inte angivet CV är korrekt.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	HR-avdelningen
Risk för avsaknad av uppföljning av övertidsarbete inom kommunen.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	HR-avdelningen
Rekrytering av personal till deltidsstationer ger inte tillräckligt resultat.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Räddningstjänsten
Rekrytering av brandskyddskontrollanter ger inte tillräckligt resultat.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Räddningstjänsten
Tillbud rapporteras inte i KIA.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Räddningstjänsten
Att övertid inte rapporteras på korrekt.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Räddningstjänsten
Bristande informationssäkerhet, efterlevnad NIS 2 och GDPR - KLASSA genomförs, men efterföljande rekommenderade åtgärder genomförs ej.	Ny riskpunkt 2025	Informationssäkerhet	Stab och planering (Enheten för säkerhet och beredskap)
Dokumentation av finansiella avtal.	Ny riskpunkt 2025	Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Ekonomiavdelningen (Finans)
Att intern och extern representation inte följer kommunens policy.	Ny riskpunkt 2025	Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Ekonomiavdelningen (Redovisningsenheten)

Riskpunkt	Ny riskpunkt 2025 / kvarstående från 2023	Kontrollområde Mål- och budget	Ansvarig verksamhet för utförande av internkontroll
Risk att anbud inkommer utifrån kriminella som driver företag.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Ekonomiavdelningen (Upphandlingsenheten)
Avsaknad av avtalsuppföljning samt inköp utan upphandling (kommunen totalt).	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Ekonomiavdelningen (Upphandlingsenheten)
Risk att felaktig makulering av fakturor utförs.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Ekonomiavdelningen (Redovisningsenheten)
Risk för felaktigt utförda manuella betalningar.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Ekonomiavdelningen (Redovisningsenheten)
Risk för hot till upphandlare, mutor och bestickning.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Ekonomiavdelningen (Upphandlingsenheten)
Risk för otrygg arbetsmiljö i receptionen på kommunhuset	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Stab och planering (Kontaktcenter)
Risk att personliga utlägg inte är korrekt attesterade.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	HR-avdelningen
Risk att kommunala medel inte används för legala och avsedda ändamål	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Kvalitetsutveckling
Risker där påverkansförsök/utsatthet är stor men inte är kända i organisationen.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Kvalitetsutveckling
Aktuella policys och riktlinjer inom området korruption och otillåten påverkan inte är kända i organisationen.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Kvalitetsutveckling

## Samhällsbyggnadskontoret

Inom verksamheterna för mark- och exploatering, plan, fastighet och gata och park samt Facility Management innehåller internkontrollplanen 2025 nio nya internkontrollområden.

Riskpunkt	Ny riskpunkt 2025	Kontrollområde Mål- och budget	Ansvarig verksamhet för utförande av internkontroll
Delegationsordning efterlevs inte (redovisning delegationsbeslut, rätt delegat).	Ny riskpunkt 2025	Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Diarieföring genomförs inte.	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Risk att processer inte finns dokumenterade, uppdaterade eller efterlevs (KS).	Ny riskpunkt 2025	Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Att obehöriga har åtkomst till verksamhetens system.	Ny riskpunkt 2025	Informationssäkerhet	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Bristande hantering vid inköp av it system och applikationer.	Ny riskpunkt 2025	Informationssäkerhet	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Risk för felaktig debitering (KS).	Ny riskpunkt 2025	Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte.	Ny riskpunkt 2025	Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Förtroendeskadlig bisyssla förekommer.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management
Bristande kunskap om korruption och otillåten påverkan.	Ny riskpunkt 2025	Korruption och otillåten påverkan	Mark och exploatering Plan Fastighet Gata och Park Facility management

