

Internkontroll

Norrtälje kommun o koncern

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Rapportens förutsättning	2
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	3
Informationssäkerhet	3
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	3
Korruption och otillåten påverkan	3
Barn och Skolnämnd	4
Bygg och miljönämnd	4
Kommunstyrelsen	5
Kommunstyrelsens sammantagna sammanfattning och analys	5
Kommunstyrelsekontoret	6
Samhällsbyggnadskontoret	9
Kultur- och fritidsnämnd	10
Socialnämnd	11
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	11
Utbildningsnämnd	12
Val- och demokratinämnd	12
Överförmyndare	13
Norrtälje kommuns bolag	14
Campus Roslagen AB	14
Norrtälje Energi AB	16
Norrtälje vatten och avlopp AB (NVAA)	16
Roslagsbostäder AB	17
Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun (KSON)	18

Rapportens förutsättning

Nämndens rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Rapporteringens fokus är att lyfta fram förbättringsområden och avvikelser. Dessa har identifierats, för att på så sätt ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige möjlighet att tillgodogöra sig sin tillsynsplikt, och möjlighet agera i händelse av graverande fel.

Målet med internkontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordning, 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 oberättigade misstankar om oegentligheter.

Norrtälje kommun har i Mål- och budget beslutat om att följa upp kommunens internkontroll inom ramen för tre verksamhetsområden (se nedan). Samtliga nämnder genomför minst två kontroller under respektive verksamhetsområde.

Norrtälje kommun har även en skyldighet att tillse att kommunens bolag har en tillräcklig internkontroll, därför behandlas även deras internkontroll i rapporten.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden;

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

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 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.

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, 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.

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.

För delår 1 har fokus legat på att identifiera avvikelser inom rutinflöden och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår 2 kommer en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapporteringen är fokus som vanligt på färdigställande samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Barn och Skolnämnd

Under perioden har uppföljning genomförts av nio av elva kontrollmoment inom samtliga fyra kontrollområden.

Endast mindre avvikelser har konstaterats inom ett fåtal kontrollmoment. Det gäller exempelvis efterlevnad av attestreglemente och representationspolicyn, där avvikelser förekommer vad avser dokumentation av syfte och deltagare vid representation, samt attest av egna omkostnader. Fortsatta utbildningsinsatser för beslutsattestanter och administrativa stöd kommer att genomföras.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Bristande efterlevnad av ledningsprocesser	Mindre avvikelser	Riktad åtgärd mot processägare.
Informationssäkerhet	Kontroll att obehöriga användare inte har tillgång till verksamhetssystem/ rätt behörighetsnivå	Mindre avvikelser	Rapportering till ansvariga chefer för åtgärd.
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Bristar i attestrutiner	Mindre avvikelser	Informations- och utbildningsinsatser riktad mot beslutsattestanter och administrativa stöd.

Bygg och miljönämnd

Mindre avvikelser har identifierats för kontrollmomentet "Ekonomi och hushållning av kommunens resurser". Hos miljö- och hälsoskyddsenheten förekom ett felaktigt avgiftsbeslut i förhållande till debiterat belopp, vilket åtgärdades i löpande drift. Vid kontrollen på miljö- och hälsoskyddsenheten konstaterades även att det förekommer nedskrivning av faktisk debiterbar tid i ärenden med timdebitering. Översyn av arbetssätt, process och rutiner kommer utföras, uppföljning sker i delår 2.

Vid avstämning för att säkerställa inköpsanalysen identifierades två utgiftsposter, som i analysen inte bedömts som godkända inköp, trots giltiga avtal. För att kunna utföra myndighetsuppdraget utförs vissa inköp utanför avtal, där det alltid krävs rekvisition, granskad och signerad av certifierad beställare, som underlag till inköp. Kontroll kommer att fortgå och åiterrapporteras i årsbokslut.

Kontrollmomentet avseende "Korruption och otillåten påverkan" kommer kontrolleras till nästkommande rapport.

Utförda kontroller visar att enheterna står inför likartade utmaningar gällande aktualitet, bristande dokumentation och tillämpning av etablerade processer. Detta bedöms i huvudsak bero på begränsningar kopplade till systemstödet 2c8. De identifierade bristerna påverkar flera internkontrollområden parallellt, och indikerar ett behov av samordnad verksamhetsutveckling, förstärkt systemstöd samt en kontinuerlig satsning på kompetensförstärkning. En förändring i arbetssättet gällande debitering behöver genomföras på miljö- och hälsoskyddsenheten, för att säkerställa att underdebitering inte sker. Det kan konstateras att verksamhetsstödet inköpsanalysen inte återspeglar verksamhetens samtliga avtal, och att korrektheten i analysen behöver säkerställas.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Diarietförföring genomförs inte	Mindre avvikelser	Uppdatering av processer och rutiner.
Kontroll att debiteringsrutin efterlevs	Debiteringsrutin (prövningsavgifter) efterlevs inte	Mindre avvikelser	Översyn av arbetssätt och rutiner vid debitering hos miljö- och hälsoskyddsenheten
Kontroll att direktupphandlingar följer riktlinjer och policy.	Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte	Mindre avvikelser	Fortsatt säkerställande av inköpsanalys.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens sammantagna sammanfattning och analys

Internkontrollrapporten indikerar återkommande mönster av utmaningar inom flera organisatoriska enheter, där behovet av att tydliggöra rutiner, stärka dokumentationen och ökad tillämpning av både befintliga och nya processer. Dessa brister pekar på en underliggande strukturell utmaning i implementeringen av kvalitetsledningssystemet, där systemstödet ännu inte fullt ut understödjer verksamhetens kontrollområden. Arbete pågår med att utveckla systemstöd och implementera rutinerna i verksamheterna.

Analysen visar att det inte enbart handlar om enskilda avvikelser, utan snarare om ett behov av en mer samordnad och strategiskt inriktad verksamhetsutveckling. Detta inkluderar ett förstärkt digitalt stöd, kontinuerlig kompetensutveckling samt en kulturförändring, där intern kontroll ses som en integrerad del av det dagliga arbetet snarare än en separat funktion.

De åtgärder som har initierats, såsom utveckling och förankring av centrala processer samt införandet av en kommungemensam dokumentstruktur, är viktiga steg mot ökad systematik och långsiktig förbättring. Dock krävs ytterligare insatser för att säkerställa att dessa förändringar får genomslag i hela organisationen. Här är tydliga direktiv för uppföljning, ansvarsfördelning och fortsatt stöd avgörande för att uppnå varaktig effekt.

Ett särskilt utvecklingsområde är behovet av strukturerad samverkan över förvaltnings- och professionsgränser. Detta kräver inte bara organisatoriska justeringar, utan även metodstöd för implementering och uppföljning av styrdokument och arbetsrutiner. Den pågående utvecklingen av gemensamma strukturer bör därför ses som en möjliggörare för ökad effektivitet och kvalitet i styrningen.

Vidare framkommer ett behov av att stärka stödet till mottagande organisationer, särskilt inom områden som intern kontroll, korruptionsförebyggande arbete och hantering av otillåten påverkan. Att flera nämnder ännu inte påbörjat vissa kontroller tyder på att det finns brister i både incitament och förutsättningar för efterlevnad. Genom att kombinera samordnade processer med riktade utbildningsinsatser kan dessa brister åtgärdas och en mer robust internkontrollmiljö etableras.

För att uppnå en hållbar och effektiv internkontroll krävs ett helhetsgrepp där styrning, systemstöd och kompetensutveckling samverkar. Rapportens resultat bör ses som en möjlighet till strategisk utveckling, snarare än enbart som en redovisning av brister. Genom att bygga vidare på redan initierade åtgärder och förstärka dessa med tydlig uppföljning, samverkan och ledningsstöd, kan organisationen skapa en mer flexibel och lärande struktur. Detta är avgörande för att möta framtida krav på transparens, rättssäkerhet och kvalitet i offentlig verksamhet.

Kommunstyrelsekontoret

Utifrån de identifierade avvikelserna inom kommunstyrelsekontoret framträder ett löpande behov av fortsatt och fördjupad samverkan mellan verksamheterna. Detta är avgörande för att kunna erbjuda ett proaktivt och samordnat stöd till kommunen som helhet, i enlighet med det centrala styr- och stödansvar som åvilar kommunstyrelsekontoret.

Flera insatser har redan initierats, och den systematiska uppföljningen har stärkts avsevärt. Arbetet intensifieras genom en strategisk kvalitetsutveckling, som bland annat omfattar månadsvisa avstämningsmöten inom både kommunstyrelsens verksamheter och kommunkoncernen i stort. Dessa möten sammankallas och koordineras av strategisk utvecklare, och utgör en viktig plattform för gemensam analys, lärande, prioritering och samordning.

Ett särskilt fokus har lagts på att etablera ett hållbart och ständigt förbättrande kvalitetsarbete. Det har skett genom implementering av strukturerade arbetssätt, riktad information och utbildning, samt genomförande av övergripande avvikelseanalyser. Den systematiska uppföljningen av avvikelser har inte bara stärkt den interna kontrollen, utan även visat på en positiv utvecklingstrend i det kvalitativa arbetet. Ett pågående utvecklingsområde är den fördjupade analysen av avvikelser på övergripande nivå, som nu integreras i samverkansorganisationen för hela kommunen. Kommunstyrelsekontoret har här en sammankallande och koordinerande roll, vilket förväntas bidra till ett större perspektiv och en ökad träffsäkerhet i åtgärderna.

Under året har kommunstyrelsekontoret identifierat flera avvikelser, som med enkla medel kunnat omsättas i kvalitetshöjande åtgärder inom ramen för ordinarie verksamhetsdrift. Dessa åtgärder, såsom förbättrad kommunikation, riktade utbildningsinsatser, effektivisering av arbetsrutiner och förstärkt internkontroll, har haft god effekt och visar på vikten av att arbeta nära verksamheten med konkreta och genomförbara förbättringar. Arbetet fortsätter kontinuerligt med att säkerställa och identifiera avvikelser, samt utföra föreslagna åtgärder och utvärdera, för att säkerställa processer.

I sin roll som styrande och stödjande verksamhet har kommunstyrelsekontoret samarbetat med övriga förvaltningar, för att utveckla och säkerställa rutin- och beslutprocesser, samt att tillhörande uppföljning fungerar smidigt. Genom att sprida kunskap, och genomföra utbildningsinsatser inom alla verksamheter, höjs kvaliteten på kommunens och koncernens totala leverans, vilket minskar risken för avvikelser.

Kommunstyrelsekontoret har per april 2025 arbetat med säkerställande av 26 riskpunkter och rapporterat avvikelser och åtgärder, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528).



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av efterlevnad av förvaltningsstyrning för IT-system.	Mindre avvikelser	Arbetet och styrningen med kommundemensamma system och applikationer, KGS, behöver utvecklas vidare, och förankras som arbetssätt och metod i styrning och ledning. En kvalitetssäkring för anskaffning och inköp av IT-system och applikationer har genomförts i form av ett programråd. Där deltar olika kompetenser för att säkerställa att relevanta frågeställningar tas om hand vid anskaffning. Programrådet fungerar väl och utvecklas löpande efter behov.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa en bättre implementering av digitaliseringsinitiativen inom kommunens verksamheter.	Mindre avvikelser	Initiativ "Säker digital kommunikation", SDK, är klar utifrån IT- infrastrukturen, men utförandet i mottagarorganisationer inom kommunkoncernen kvarstår. Initiativet "Digital post" har inte påbörjats ännu. Initiativet "Nationell behörighet och identitet" bevakas endast, detta enligt plan. Initiativet "Breddinförande av välfärdsteknologi" pågår till viss del inom verksamhetens normala vidareutveckling. Samverkan med verksamheterna om resurssättning.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Efterlevnad av centrala styrdokument.	Mindre avvikelser	Åtgärder i form av verkställande och samordning genom till exempel förvaltningsledningsgruppen, kommunkoncernsledningsgruppen och "forum för säkerhet och beredskap". Kommande åtgärd är att tydliggöra och revidera policy och riktlinje för säkerhet och informationssäkerhet. Implementering och kommunikation genomförs när underlaget är färdigställt och beslutat.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att feriearbetsplatserna uppfyller arbetsmiljölagen.	Mindre avvikelser	Ny arbetsprocess kommer att tillämpas under sommaren i skarpt läge, följas upp efter sommaren samt återrapporteras i samband med slutrapport för 2025.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att framtagna rutin för säker rekrytering efterlevs (legitimationskontroll vid nyanställning).	Mindre avvikelser	Dokumenterad rutin för utförande av stickprovskontroll avseende legitimationskontroll i samband med anställning. Utredning pågår om nuvarande systemstöd för anställningsavtal (Winlas) kan uppdateras med en checkruta för utförd legitimationskontroll.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Säkerställa att framtagna rutin för säker rekrytering efterlevs (att angivet CV ej är korrekt).	Mindre avvikelser	Implementera stöd vid rekrytering i form av "rekryteringsguiden" inom organisationen. En workshop planeras för rekryterande chefer i "säker rekrytering".
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Kontroll av förekomst av rapporterad övertid.	Mindre avvikelser	Åtgärd i form av återrapportering via HR-partner till respektive avdelning/enhet för framtagande av åtgärder. Uppföljningsrutin kommer att arbetas fram och kommuniceras efter sommaren.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Att ge underlag för eventuell ytterligare utveckling av rekrytering till deltidsstationerna.	Ej påbörjad	Rekrytering till berörda brandstationer genomförs under hösten. Kontrollmomentet genomförs därefter.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Bedömning av antal anställda i förhållande till uppdrag och utbildningsmöjligheter.	Ej utförd under delår 1	Möjligheterna för kommunen att utbilda brandskydds-kontrollanter begränsas av Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps, MSB, utbildningssystem. Begränsningen är framförd till MSB.
Informationssäkerhet	Kontroll av efterlevnad kontinuitetsmodell.	Mindre avvikelser	Åtgärd under hösten är att kommunstyrelsekontoret samordnas i en uppföljningsstruktur som överlämnas till förvaltning. Detta för att uppnå en likställd efterlevnad.
Informationssäkerhet	Kontroll av efterlevnad till NIS 2 och GDPR.	Mindre avvikelser	Avvikelse avseende att säkerställa inrapportering av NIS 2 i systemverktyget Easit åtgärdas löpande, och återrapporteras per verksamhet under hösten, tillsammans med personuppgiftsbehandling i behandlingsregistret.



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Kontroll att korrekta dokument finns.	Ej påbörjad	Kontroller planeras och kommer att ske under tertial 2 inför delårsrapport per augusti.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av fakturor mot avtal.	Mindre avvikelser	En systematisk kontrollprocess mellan systemverktyg för inköpsanalys (Hypergene) och avtalsdatabas (E-avrop) för säkerställande är framtagen, för att väva in nya arbetsrutiner. Nästa steg är att införliva fler leverantörer i kommunens E-handelssystem, så att fakturor kan kopplas till ett specifikt avtal och en specifik vara/tjänst. Då framgår nivån på avtalstrohet i stället för leverantörstrohet som tidigare kontrollerats.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att kravställd utbildning i kommunens lärplattform genomförs (hot till upphandlare, mutor och bestickning).	Ej påbörjad	Åtgärd genom att, efter kontroll av genomförda utbildningar, säkerställa att kravställda utbildningar i kommunens utbildningsportal, Mitt Lärande genomförs.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av antal incidenter i receptionen.	Mindre avvikelser	Samverka med enheterna inom säkerhet och beredskap samt fastighet att säkerställa åtgärder som behöver vidtas, utifrån utförda riskanalyser och utifrån inkomna incidentanmälningar.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att utbetalning överensstämmer med kvittoutlägg.	Mindre avvikelser	Åtgärd löpande genom återkoppling till beslutande attestant. Fortsatt kontroll sker under hösten för att säkerställa utbetalningar med kvittoutlägg. En dokumenterad rutin finns framtagen att var 10:e utlägg kontrolleras genom stickprov.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att beslut om bidrag och tilldelning av medel samt utbetalningar sker enligt fastställda riktlinjer.	Mindre avvikelser	Utveckling av kvalitetssäkring fortgår kring metod för en systematisk uppföljning tillsammans med kommunens verksamheter. Samverkan sker för att säkerställa kontroller och uppföljningsrutiner avseende beslut och tilldelningar av medel, samt utbetalningar enligt riktlinjer för hela kommunens organisation, tvärgående genom förvaltningar. Delar av kontroller kommer att säkerställas för ett utförande efter sommaren.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av genomförd utbildning för förtroendevalda och tjänstemän.	Ej påbörjad	Planering och framtagande av utbildning sker i nuläget inom tecknat IUP-samverkansavtal, och kommer att tillgängliggöras efter sommaren för samtliga tjänstemän och förtroendevalda. Fortsatt utredning avseende möjligheten att publicera och följa upp utförandet av utbildningen i kommunkoncernens utbildningsportal, Mitt Lärande. Detta för att bygga kontinuitet i utbildningstillgången för alla medarbetare och förtroendevalda, både nuvarande och kommande.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att verksamheter genomfört en riskbedömning avseende otillåten påverkan och upprättat handlingsplan med åtgärder.	Ej påbörjad	Kunskapshöjande insatser och underlag saknas, vilket medför att kontrollmomentet inte har möjliggjorts per april. Planerad åtgärd är att efter sommaren utföra verksamhetsinformationer, tillsammans med utbildning om policy och riktlinje avseende korruption och otillåten påverkan. Detta för att synliggöra dokumenten och möjliggöra en korrekt avvikelshantering till dessa styrdokument.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av genomförd information vid arbetsplatsträffar (APT) och informationstillfällen samt kommunens lärplattform.	Ej påbörjad	Kunskapshöjande insatser och underlag saknas vilket medför att kontrollmomentet inte har möjliggjorts per april. Planerad åtgärd är att efter sommaren utföra verksamhetsinformationer, tillsammans med framtagen utbildning om policy och riktlinje avseende korruption och otillåten påverkan.

Samhällsbyggnadskontoret

Mindre avvikelser har identifierats inom gatu- och parkenheten och mark- och exploateringsenheten avseende återrapportering och anmälan av delegation. Planenheten uppvisar mindre brister i diarieföringen, och inom gatu- och parkenheten saknas tydliga rutiner för diarieföring. Inom Facility Management och fastighetsenheten har kontrollmoment kopplade till diarieföring ännu inte initierats. Detta även om åtgärder har vidtagits för att revidera och tydliggöra hanteringsanvisningarna vid Facility Management samt genomföra utbildningsinsatser genomförts vid fastighetsenheten. Vidare konstateras att samtliga enheter uppvisar brister i processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning.

Riktade kompetenshöjande insatser inom diarieföring och dokumentregistrering pågår i samverkan med kansliet. Enheterna arbetar aktivt med att stärka kunskap, förbättra kontroll och etablera tydliga rutiner i det dagliga arbetet. De identifierade bristerna i processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning ska åtgärdas enligt en fastställd plan. Uppföljning av avvikelser kommer att ske i samband med delårsuppföljning två.

En mindre avvikelse har noterats inom gatu- och parkenheten gällande bristande kontroll av underentreprenörer i ett system. Åtgärder vidtas genom systematiska kontroller i samråd med leverantör. Behörighetskontroller hanteras inom samhällsbyggnadskontorets IT- och informationssäkerhetsarbete.

Avvikelser har identifierats inom planenheten och gatu- och parkenheten. Inom planenheten har kostnader utanför plankostnadsavtalet felaktigt belastat planarbetet. Ett styrdokument ska tas fram i syfte att tydliggöra vilka kostnader som är debiterbara. Inom gatu- och parkenheten har felaktiga inköp motsvarande cirka 11 procent noterats under februari månad, vilket för närvarande utreds i samverkan med controllers.

Internkontrollområde 4: Korruption och otillåten påverkan genomförs i delår 2.

Resultatet i internkontrollrapporteringen för samhällsbyggnadskontoret visar att flera enheter står inför likartade utmaningar där otydliga rutiner, bristande dokumentation och begränsad tillämpning av etablerade processer är återkommande. Samtliga enheter uppvisar brister avseende processernas aktualitet, dokumentation och tillämpning, vilket i huvudsak bedöms bero på begränsningar kopplade till systemstöd. De identifierade bristerna påverkar flera internkontrollområden parallellt, och indikerar ett samlat behov av samordnad verksamhetsutveckling, förstärkt systemstöd samt en kontinuerlig satsning på kompetensförstärkning. Åtgärder har initierats och fokus är riktat mot ökad systematik och långsiktig förbättring. För att uppnå varaktig effekt bedöms tydlig uppföljning och fortsatt stöd vara av central betydelse. Systematisk verksamhetsutveckling utgör ett prioriterat område under 2025.

Samhällsbyggnadskontoret har per april 2025 arbetat med säkerställande av nio riskpunkter och rapporterat avvikelser och åtgärder, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528).



Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Delegationsordningen efterlevs inte.	Mindre avvikelser	Utbildningsinsatser och rutiner säkras för enheter med avvikelser.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Diarietförföring genomförs inte.	Mindre avvikelser	Utbildningsinsatser säkras för enheter med avvikelser. Rutiner ska tas fram och hanteringsanvisningar ska ses över.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Processer är ej uppdaterade eller efterlevs ej.	Mindre avvikelser	En verksamhetsövergripande plan för genomförande har tagits fram, och följs upp systematiskt.
Informationssäkerhet	Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem.	Mindre avvikelser	Systematisk kontroll har införts.
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Risk för felaktig debitering.	Mindre avvikelser	Dokumentation ska tas fram.
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Felaktiga inköp, upphandlingspolicy efterlevs inte.	Mindre avvikelser	Utreds i samråd med controller.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll av bisyssla och dess påverkan.	Ej påbörjad	Genomförs under delår två och kommer att redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att medarbetare har genomfört utbildning.	Ej påbörjad	Genomförs under delår två och kommer att redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.
Korruption och otillåten påverkan	Kontroll att medarbetare har genomfört utbildning.	Ej påbörjad	Genomförs under delår två och kommer redovisas i årsredovisningen för samtliga enheter.

Kultur- och fritidsnämnd

Efter genomgången kontroll rapporterar verksamheterna inte några avvikelser. Tre av kontrollpunkterna kommer att kontrolleras senare och rapporteras således under delår 2 och vid årssammanställningen.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
----------------------	-------------------------------	------------	--------------------

Socialnämnd

Socialnämnden har vid genomförd internkontroll för delår 1 2025 identifierat ett antal mindre avvikelser, samt en avvikelse som bedöms som graverande gällande rättssäker myndighetsutövning.

Samtliga riskpunkter där mindre avvikelser identifierats har åtgärdsplaner. Dessa följs upp vid nästa internkontroll, delår 2.

Att socialnämnden inte håller tidsfristerna, på fyra månader, enligt lag när det gäller barnutredningar är att betrakta som en graverande avvikelse. Socialkontoret arbetar aktivt med åtgärder för att komma till rätta med utredningstiderna. Prioriterade åtgärder är att fortsätta arbeta utifrån de handlingsplaner som tagits fram, gällande utredningstider och verkställighet av beslutade insatser inom verksamhetsområdet barn och unga.

Åtgärder som behöver vidtas är att fortsätta arbeta utifrån de handlingsplaner som tagits fram gällande utredningstider, och verkställighet av beslutade insatser inom verksamhetsområdet barn och unga, då dessa visar på graverade avvikelser. Samtliga riskpunkter där mindre avvikelser identifierats har åtgärdsplaner. Samtliga riskpunkter kommer fortsätta att följas upp vid nästa internkontroll, delår 2.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Risk för att socialnämndens verksamhet inte bedrivs i enlighet med kraven i SOSFS 2011:9	Mindre avvikelser	Fortsatt arbete utifrån de åtgärdsplaner som tagits fram.
	Risk för att socialnämnden inte håller de lagstyrda tidsramarna för utredning och verkställighet av beslutade insatser gällande barn och unga.	Graverande avvikelser	Fortsatt arbete utifrån handlingsplan som tagits fram. Fortsatt uppföljning av utredningstider och verkställighet av beslutade insatser inom verksamhetsområdet barn och unga.
	Risk för att socialnämnden inte kan utföra sitt uppdrag vid stor samhällspåverkan och/eller större kris.	Mindre avvikelser	Fortsatt arbete med att ta fram kontinuitetsplaner. Utbildnings- och informationsåtgärder planerade.
	Risk att tillbud i form av hot och/eller våld i socialnämndens verksamhet inte rapporteras i KIA	Mindre avvikelser	Pågående arbete med rutinerna gällande inrapporteringen i KIA. Fortsätta med det systematiska arbetsmiljöarbetet för att minska hot och våld. Diskussioner på samtliga enheters APT-möten.



Utbildningsnämnd

Under perioden har uppföljning genomförts av åtta av nio kontrollmoment inom samtliga fyra kontrollområden.

Endast mindre avvikelser har konstaterats inom ett fåtal kontrollmoment. Det gäller exempelvis efterlevnad av attestreglemente och representationspolicy, där avvikelser förekommer vad avser dokumentation av syfte och deltagare vid representation, och attest av egna omkostnader. Fortsatta fortbildningsinsatser för beslutsattestanter och administrativa stöd kommer att genomföras.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Bristande efterlevnad ledningsprocesser	Mindre avvikelser	Riktad åtgärd mot processägare
Informationssäkerhet	Kontroll att obehöriga användare inte har tillgång till verksamhetssystem/ rätt behörighetsnivå	Mindre avvikelser	Rapportering till ansvariga chefer för åtgärd
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Brister i attestrutiner	Mindre avvikelser	Informations- och utbildningsinsatser riktad mot beslutsattestanter och administrativa stöd

Val- och demokratinämnd

Riskpunkterna i val- och demokratinämndens interkontrollplans riskpunkter omfattar två kontrollpunkter som är kopplade till ersättningsbestämmelserna vid Norrtälje kommun samt en kontrollpunkt för utbildningsuppdrag för förtroendevalda. Under delår 1 har pågått arbetsuppdrag och planering för att säkra riskpunkterna under året. Egen kontroll är genomförd för delåret mot utbetalning av ersättningsbestämmelserna med gott resultat.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Efterlevnad av bilaga D i ersättningsbestämmelserna.	Mindre avvikelser	Dokumentera och säkerställa en rutin för att utföra kontrollmomentet som årlig rutin.
Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet	Upprätta en utbildningsplan för förtroendevalda.	Mindre avvikelser	Uppbyggnad av information på kommunens intranät riktad till förtroendevalda. Uppbyggnad av utbildningar för förtroendevalda att utföra i kommunens utbildningssystem, Mitt Lärande.
Ekonomi och hushållning av kommunens resurser	Efterlevnad av regelverk ersättningsbestämmelser.	Mindre avvikelser	Säkerställa den systematiska egenkontrollen med löneenheten. Ta fram en övergripande dokumentation för utförandet av systematiska kontroller.

Överförmyndare

Internkontrollarbetet i verksamheten fortlöper enligt plan.

Inom internkontrollområdet "Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet" samt "Ekonomi och hushållning med kommunens resurser" har inga avvikelser identifierats.

Inom internkontrollområde "Informationssäkerhet" har mindre avvikelser konstaterats i samband med stickprov av digital och fysisk förvaring av känslig information.

Åtgärder inom kontrollområdet arbetas med kontinuerligt. Överförmyndaren delar lokaler med andra kommunala verksamheter, där rutiner och påminnelser kring hantering av information och åtkomst till information, såväl fysiskt som digitalt, är ett ständigt nödvändigt arbete.

Kontrollmomenten under kontrollområde "Korruption och otillåten påverkan" kommer enligt plan att genomföras under kvartal 3–4 år 2025.

Internkontrollområde	Kontrollmoment med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Informationssäkerhet	Lagring av känslig information Mindre avvikelser	Mindre avvikelser	Fortsatt arbete med säkerställande av rutiner.
Informationssäkerhet	Känslig eller sekretessbelagd Mindre avvikelser	Mindre avvikelser	Fortsatt arbete med säkerställande av rutiner.

Norrtälje kommuns bolag

Campus Roslagen AB

Campus Roslagen har en framtagen internkontrollplan för 2025 och tillhörande delårsrapportering per april.

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

Med bolagets befintliga fastighetssystem pågår ett utvecklingsarbete för att effektivisera arbetsmetoder. Fortsatt arbete med att få smidigare processer kommer att fortlöpa under 2025.

Resultat/Åtgärd: Ett avtal på ett nytt fastighetssystem är skrivet. Uppstarten med den nya versionen förväntas gå live september 2025.

Förbättra kommunikationen och insynen mellan avdelningarna och i verksamheten, för att få arbetsflöden och processer att fortlöpa smidigare.

Resultat/Åtgärd: Fler regelbundna möten har satts in med samtliga medarbetare från alla avdelningar, för att öka insynen i bolagets nuläge både operativt och administrativt.

Skapa en ny, förbättrad rutin gällande hanteringen av nycklar till bolagets lokaler och bostäder.

Resultat/Åtgärd: Ny smidigare och mer säker rutin; för utlämnande av nycklar, uppsatt sedan januari 2025.

Informationssäkerhet

Fortsatt arbete med att se över dokument och rutiner, för att konfidentiell information som kan skada bolaget, dess medarbetare och kunder, inte avslöjas. Detta bör kontinuerligt följas upp.

Resultat/Åtgärd: Medarbetarna ska i sina befattningsbeskrivningar signera ett sekretssavtal om tystnadsplikt, om att inte avslöja någon konfidentiell information för tredje man, som kan skada kunder, medarbetare eller företaget.

Bolagets IT-policy anger hur telefoner och datorer används på ett så säkert och tryggt sätt som möjligt. Där anges också hur vi ska uttrycka oss i tal och skrift internt, ut till kunder och i sociala medier.

Egenkontrollplanen följs upp och uppdateras löpande.

Regelbundet återkomma till arbetet med att hålla känslig information, enligt GDPR, uppdaterad i bolagets register och e-post

Resultat/Åtgärd: Ämnet diskuteras på interna möten och information kring ämnet uppdateras kontinuerligt. En säkerhetsvecka i mars 2025 är genomförd där vi ägnat en heldag åt informationssäkerhet

Uppdatera dokumenthanteringsplanen.

Resultat/Åtgärd: Tid för uppdatering av dokumenthanteringsplanen är avsatt under hösten 2025

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Långsiktig ekonomisk planering för bolaget och fastigheterna.

Resultat/Åtgärd: I fastighetssystemet pågår ett succesivt arbete med att lägga in uppgifter om utförda åtgärder på byggnader och fastighet.

Varje byggnad ska var för sig bedömas beträffande reparationer och underhåll i ett längre perspektiv. Detta kommer att underlätta upprättandet av en framtida underhållsplan. Arbetet kommer att fortlöpa under hela 2025.

Uppdatera och stärka säkerheten kring inköpsrutiner

Resultat/Åtgärd: Inköpsrutiner, sak- och attestrutiner uppdateras. Uppdateringsarbetet med att få ansvar och befogenheter i befattningsbeskrivningarna samstämmiga mot vad som anges i inköps- och attestrutinerna är klara, och ska ses över löpande varje år. En ny kontrollfunktion har införts i syfte att stärka säkerheten för inköp hos bolagets leverantörer. Ett system som, vid varje betalning som görs, kontrollerar leverantörerna att de uppfyller bolagets krav samt kontrollerar potentiella felbetalningar. Systemet håller bolagets leverantörsregister uppdaterat.

Stärka rutinerna kring avtalsadministration

Resultat/Åtgärd: Ett avtal på ett nytt avtalshanteringssystem har skrivits på och programmet implementerades kvartal fyra 2024.

Korruption och otillåten påverkan

Förebygga och hantera eventuella påverkansförsök.

Resultat/Åtgärd: Under bolagets säkerhetsvecka, i mars 2025, fördes ett gemensamt samtal med områdespoliser, vaktbolag, kollegor och Trygg i Norrtälje kommun, TINK, kring eskalerande brottslighet och förhållningssätt vid eventuella hot och påverkningar.

Analysa och kartlägga läget. Sätta upp en visselblåsarfunktion på hemsidan.

Styrdokument.

Policydokument, rutiner och riktlinjer (till exempel för hot och våld, incidentrapportering, rekrytering, mutor och jäv) ska fungera som stöd i utvecklingsarbetet.

Resultat/Åtgärd t: En heldag avsattes under bolagets säkerhetsvecka, i mars 2025, då alla medarbetar samtalade kring ämnet och dokumenten uppdaterades

Norrtälje Energi AB

En upprättad internkontrollplan för 2025 är antagen av styrelsen. Ingen delårsrapportering presenterades för styrelsen den 7 maj. Delårsrapportering kommer att ske i samband med att delårsbokslutet och presenteras för styrelsen den 16 september.

Internkontrollplanen innehåller följande kontrollpunkter:

- NIS2 direktivet, identifiera brister och ta fram rutiner.
- GDPR, identifiera brister och ta fram rutiner.
- Den årliga processrevisionen som EY genomför, identifiera eventuella förbättringsåtgärder.

Norrtälje vatten och avlopp AB (NVAA)

Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

KIA- incidenthantering

Resultat/åtgärd: Fram till delår 1 har utförda stickprov visat att bolaget följer processen för utredning, åtgärd och uppföljning, då dessa steg är obligatoriska i incidenthanteringssystemet. Dock har vissa avvikelser identifierats, däribland långa handläggningstider och fördröjd bekräftelse av rapporterade ärenden. Det förekommer även att utredning och åtgärder påbörjas men inte dokumenteras i tid, vilket medför svårigheter att säkerställa efterlevnad av rutinen att bekräfta rapporterade incidenter inom en vecka. En åtgärd är att alla chefer med öppna KIA-incidenter bjuds in till obligatoriska möten under våren 2025 för att arbeta med incidentrapporteringen. Under mötena erbjuds stöd från skyddsombud och arbetsmiljöstrateg.

CSRD

Resultat/åtgärd: Bolaget har fram till delår 1 färdigställt gapanalys i samverkan med övriga deltagare i kommunkoncernen.

Informationssäkerhet

LIS – ledningssystem för informationssäkerhet, utveckling av LIS för att möta säkerhetskrav

Resultat/åtgärd: Fram till delår 1 har bolaget genomfört en utbildning för ledningsgruppen om NIS 2 och LIS, fått två nya riktlinjer godkända (Riktlinje för styrning och ledning av informationssäkerhetsarbetet samt Riktlinje för informationsklassning), utbildat bolaget om informationsklassning, genomfört GAP-, intressent- och riskanalyser inom LIS-området, samt lanserat Mitt Lärande-kurser inom informationssäkerhet och GDPR.

Ekonomi och hushållning av kommunens resurser

Extern finansiering

Resultat/åtgärd: Fram till delår 1 har steg mot gröna lån tagits. Dels har information från Kommuninvest erhållits och kunskap kring vilka möjligheter bolaget har för att erhålla gröna lån. Detta sker i samma enhet som hanterar CSRD.

Projektekonomi

Resultat/åtgärd: Fram till delår 1 har granskning gjorts för budgeterade medel jämfört med tagna beslut, inga avvikelser har framkommit i granskningen. Information kring vikten av korrekta prognoser har förts fram och vi ser redan en ökad förståelse för ändamålet.

Korruption och otillåten påverkan

Korruption och otillåten påverkan

Resultat/åtgärd: Fram till delår 1 har bolaget tagit del av den nya policyn och riktlinjen från Norrtälje kommun gällande korruption och otillåten påverkan. Policyn, med kompletterande riktlinjer, är avsedd att gälla för hela kommunkoncernen. Bolaget planerar nu inför en informationsinsats för att kommunicera ut detta till NVAA:s medarbetare.

Roslagsbostäder AB

Sammanfattningsvis har Roslagsbostäder per april 2025 arbetat i linje med av styrelsen antagen internkontrollplan för 2025 och fokuserat på åtgärder såsom nedan angivet:

- Beslutat om arbetsrutin för kontroll av lägenhetsinnehavare mot folkbokföringsregistret.
- Cirka 2 900 kundärenden har hittills hanterats av intern personal och avrapporterats i snitt inom 4 arbetsdagar. Totalt 188 CRM-ärenden har inkommit till förvaltningen hittills under 2025 och har klarmarkerats i snitt inom 5 dagar.
- Förberedande arbete för "en väg in" och ett nytt kundcenter har påbörjats.
- Som allmännyttigt bostadsbolag bidrar till kommunens behov av boende, för vilka bolaget har ett särskilt ansvar genom samverkan med socialkontoret enligt årsplan.
- Enligt årsplan för GDPR-arbete har bolaget uppdaterat stora delar av registret över personuppgiftsbehandlingar (Draftit records) samt genomfört flera utbildningar inom GDPR i nanolearning-format.
- En riktlinje för arbete med stöd av AI är beslutad och distribuerad till personalen.
- Stickprov på leverantörsfakturer och attestordning har genomförts utan anmärkning.
- Ny arbetsmetod gällande planering för ROT med hyresförhandling är framtagen.
- En nano-learning kurs gällande korruption och otillåten påverkan är under arbete.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun (KSON)

Utifrån Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommuns reglemente sker rapportering av genomförda internkontrollers redovisning årligen i mars. Ny internkontrollplan sker årligen i april.

Kommunalförbundet har i samband med rapportering per april (delår 1) inkommit med protokoll om genomförd redovisning 2024 av utförda internkontroller enligt nedan

- Bristande förmåga hos mindre privata lokala aktörer att bedriva verksamheten vid samhällsstörningar
- Risk för välfärdsbrott
- Biståndsbedömt behov motsvarar inte brukares behov
- Behöriga har tillgång till information i Lifecare handläggare

Kommunalförbundet har i samband med rapportering per april (delår 1) inkommit med protokoll om antagen internkontrollplan för 2025 innehållande riskpunkter nedan

- Bristande förmåga hos mindre privata lokala aktörer att bedriva verksamheten vid samhällsstörningar
- Risk för välfärdsbrott
- Risk att resurser används till insatser som överstiger skäliga levnadsförhållanden
- Risk för oegentligheter och omotiverade kostnader