



## FÖRVALTNING

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

Till: [Sista instans som ska behandla ärendet, t ex kommunstyrelsen]

# Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern för verksamhetsåret 2024

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:  
Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtande.

## Sammanfattning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Syftet är att främja en effektiv ledning av organisationen, hantera risker, skapa underlag för utveckling av verksamheten, utvärdera verksamhetens resultat och säkra långsiktig måluppfyllelse. Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Arbetet med internkontroll löper enligt plan och avvikelser identifieras och åtgärdas. Sammantaget är det mindre allvarliga avvikelser, vilka bedöms kunna hanteras inom ramen för tjänstemannaorganisationen. Dock finns det en graverande avvikelse att socialnämnden inte håller tidsfristerna enligt lag när det gäller barn- och ungdomsutredningar. Med anledning av avvikelserna avseende utredningstider har en handlingsplan upprättats och antagits i socialnämnden. Kommunens och koncernens verksamheter har identifierat ett antal mindre (icke graverade) avvikelser, och löpande åtgärdat dessa avvikelser samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet. Gällande den identifierade, graverande avvikelsen arbetar socialkontoret aktivt med åtgärder för att komma tillrätta med utredningstiderna genom antagen handlingsplan.

Analysen visar att det finns fortsatt behov av att säkerställa redan framtagna processer, rutiner, policys och styrdokument samt att systematiska uppföljningar utförs. Vidare att resultaten kommuniceras och förankras i verksamheterna, för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderar uppföljning i den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade, vidtagna åtgärder. I vissa delar inom kommunstyrelsens verksamheter har identifierats ett fortsatt betydande behov av proaktiva insatser inom kommunikation och utbildning. Syftet är att stödja övriga verksamheter i att agera korrekt utifrån centralt beslutade processer och styrdokument. Detta är nödvändigt för att förhindra avvikelser inom kommunstyrelsekontorets verksamhetsområden.

Rapporten för verksamhetsåret 2024 innefattar samtliga nämnder, bolag och kommunalförbund.

## Ärendet

Nämnderna och styrelserna i Norrtälje kommun och koncern har beslutat om ett internkontrollreglemente och nämnds- och styrelsebeslutade internkontrollplaner, med åtgärder som bygger på riskinventering, samt analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Beslutad plan ska sedan löpande åiterrapporteras och följas upp. Åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till ansvarig nämnd och kommunstyrelsen.

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

Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter och riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att en egenkontroll, granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

- att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut
- att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs
- att minimera risken för missbruk samt avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras
- att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna
- att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

För delår 1 låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. För delår 2 kom en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande av säkerställandet av identifierade riskpunkter samt vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Syftet är att främja en effektiv ledning av organisationen, hantera risker, skapa underlag för utveckling av verksamheten, utvärdera verksamhetens resultat och säkra långsiktig måluppfyllelse. Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

## **Förvaltningens analys och slutsatser**

För delår 1 låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. För delår 2 kom en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande av säkerställandet av identifierade riskpunkter samt vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Samtliga nämnder, bolag och kommunalförbund har återrapporterat en årsrapport för verksamhetsåret 2024, i enlighet med antaget internkontrollreglemente och internkontrollplan.

Arbetet med internkontroll löper enligt plan och avvikelser identifieras och åtgärdas. Sammantaget är det mindre allvarliga avvikelser, vilka bedöms kunna hanteras inom ramen för tjänstemannaorganisationen. Dock finns det en graverande avvikelse att socialnämnden inte håller tidsfristerna enligt lag när det gäller barn- och ungdomsutredningar. Med anledning av avvikelserna avseende utredningstider har en handlingsplan upprättats och antagits i socialnämnden. Kommunens och koncernens verksamheter har identifierat ett antal mindre (icke graverade) avvikelser, och löpande åtgärdat dessa avvikelser samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet. Gällande den identifierade, graverande avvikelsen arbetar socialkontoret aktivt med åtgärder för att komma tillrätta med utredningstiderna genom antagen handlingsplan.

Analysen visar att det framgent finns fortsatt behov av att säkerställa redan framtagna processer, rutiner, policys och styrdokument, samt att systematiska uppföljningar utförs. Vidare att resultaten kommuniceras och förankras i verksamheterna, för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderar uppföljning i den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade, vidtagna åtgärder. I vissa delar inom kommunstyrelsens verksamheter har identifierats ett fortsatt betydande behov av proaktiva insatser inom kommunikation och utbildning. Syftet är att stödja att stödja övriga verksamheter i att agera korrekt utifrån centralt beslutade processer och styrdokument. Detta är nödvändigt för att förhindra avvikelser inom kommunstyrelsekontorets verksamhetsområden.

Av resultatet framgår det tydligt att internkontrollen fyller sin viktiga funktion, i och med avvikelser som identifieras och därefter åtgärdas.

Ett kvalitativt internkontrollarbete är en viktig faktor för att lyckas med ett systematiserat arbete i välfärdsbrottslighetsfrågor.

## **Lagkrav**

Enligt Kommunallagen 6 kap 6§ ska nämnderna säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. KL 6:6 föreskriver att "nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten". De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detsamma gäller när värden av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

### Koppling till gällande styrdokument

Norrtälje kommuns Internkontrollreglemente antaget 2019-12-16, § 288.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden i Mål och budget:

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Trygghet och säkerhet.
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.
- Ut efter behovet, ta bort denna ruta eller fyll på med ytterligare punkter. [Denna ruta försvinner vid redigering]

### Ärendets beredning

Beredning av ärendet har skett tillsammans mellan verksamheter inom kommunen, koncernbolag och kommunalförbund.

### Ekonomiska konsekvenser

Arbetet med internkontroll fortlöper under året för att minska risk för negativa konsekvenser för kommunen.

Internkontrollen syftar till att säkerställa:

- att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i 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.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

### Konsekvenser för barn

Medför inga konsekvenser.

### Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Medför inga konsekvenser.

### Tidplan

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 26 mars 2025. Kommunstyrelsen den 7 april 2025.  
Kommunfullmäktige föreslås anta internkontrollrapporten den 28 april 2025.

Jenny Nordström  
Tf. kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin  
Strategisk kvalitetsutvecklare  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilaga/Bilagor

Internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024.

## Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen

Strategisk kvalitetsutvecklare: [kerstin.wahlin@norrtaalje.se](mailto:kerstin.wahlin@norrtaalje.se) (för administration vidare till kommunrevisionen och dess sakombud)