



### Förvaltning och avdelning

Handläggare: Marie Österman  
Titel: Handläggare  
E-post: marie.osterman@norrtalje.se

Till: Bygg och miljönämnden

## Internkontrollrapport för Bygg- och miljönämnden verksamhetsåret 2023

### Förslag till beslut

Bygg- och miljönämndens arbetsutskott föreslår att Bygg- och miljönämnden godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023” i enlighet med tjänsteutlåtande daterat 2024-02-05.

### Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Bygg- och miljönämnden redovisar 3 stycken kontrollpunkter kopplat till de tre kontrollområdena effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomiska processer och hushållning av kommunens resurser. Ett fåtal avvikelser rapporteras per kontrollområde i internkontrollen för helår 2023.

Åtgärder finns redovisat i internkontrollrapporten samt nedan under rubriken förvaltningens analys och slutsatser.

### Ärendet

#### Beskrivning

Nämnderna och styrelserna i Norrtälje kommun och koncern har beslutat om ett internkontrollreglemente och nämnds- och styrelsebeslutade internkontrollplaner med åtgärder som bygger på riskinventering och analys utifrån konsekvenser och sannolikhet att de inträffar. Beslutad plan ska sedan löpande återrapporteras 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 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 överrensstämmelse 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.

Per 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 årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

### 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. Kommunallagen 6 kap 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 kommunallagen 3 kap 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.

Nämnden har därefter antagit en internkontrollplan.

### Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

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.

## Förvaltningens analys och slutsatser

De avvikelser och åtgärder som identifierats är följande:

### 1 - Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet

#### Delegationsordning

- Stickprovskontroll
- Resultat, analys och slutsats: Utförd stickprovskontroll har för verksamhetsåret identifierat tre avvikelser i systemen gällande delegation. Avvikelserna har delgetts berörda och information och genomgång av rutin och arbetssätt har utförts. Att delegationen efterlevs är av stor vikt då avvikelser kan leda till både ekonomiska och förtroendeskadliga konsekvenser för verksamheten. Kontrollen fortgår under 2024.

### **Kontroll att ärenden hanteras på ett rättssäkert sätt**

- Kontroll sker vid konstaterad avvikelse
- Resultat, analys och slutsats: Inga identifierade avvikelser under 2023. Utredning sker och åtgärd vidtas när avvikelse identifierats. Åtgärd vid avvikelse kan vara t ex ändring i processer och utbildningsinsatser. Om rättssäkerheten sätts ur spel anses risken hög för ekonomiska och förtroendskadliga konsekvenser gentemot invånare och nämnden. Kontrollen fortgår under 2024.

### **E- förslag hanteras inte**

- Månadsvis kontroll
- Resultat, analys och slutsats: Inkomna e-förslag hanterats löpande på ledningsgruppens månadsmöte. Inkomna e- förslag har hanterats inom skälig tid. Om förslagen blir liggande finns risk att förtroendskada gentemot invånare uppstår samt att de förslag som är av vikt förbises eller blir inaktuella. Kontrollen kommer att fortgå under 2024 och då även innefatta inkomna motioner

## **2 - Informationssäkerhet**

### **Kontroll av behörigheter till verksamhetsstöd**

- Totalkontroll Platina
- Resultat, analys och slutsats: Platinabehörighet till SHB arbetsyta har tagits bort för två användare som övergått till kommunens bolag. Kontroll av behörigheter till verksamhetsstöden är av stor betydelse för att minimera risken att information kommer obehöriga personer tillhanda. Kontroll kommer att fortgå under 2024.

### **Oaktsamma användare**

- Totalkontroll.
- Resultat, analys och slutsats: En avvikelse har konstaterats för årets kontroll, berörs har informerats. Kontrollen har pågått över tid och avvikelserna har varit ett fåtal. Kontrollen avslutas och övergår till kontroll av utförd utbildning gällande GDPR under 2024.

## **3 - Ekonomiska processer och hushållning av kommunens resurser**

### **Debiteringsrutin**

- Stickprovskontroll.
- Resultat, analys och slutsats: Två avvikelser har konstaterats för verksamhetsårets kontroll vilket föranledd utbildning och informationsinsats. Kontroll görs för att säkerställa att avgift som debiteras är korrekt och följer antagen taxa. Då verksamheten till stor del finansieras av intäkter från utförd tillsyn och ärendehantering är det av vikt att debitering inte uteblir eller blir felaktig. Kontrollen fortgår under 2024.

### **Inköp utanför avtal**

- Kontrolleras löpande.
- Resultat, analys och slutsats: För samtliga inköp som sker utanför avtal krävs rekvisition. Då inköp genomförs utanför avtal beror det på att produkten/tjänsten saknas hos leverantörer med avtal. Kontroll av inköpsposter utifrån inköpsanalysen för 2023 visar på att BMN har 85% avtalstrohet. Kontrollen är viktig för att säkerställa att vi efterlever Lou och handlar enligt avtal där det finns, för att bibehålla förtroende, hålla budget och för att hushålla med kommunens resurser. Kontrollen kommer att fortgå under 2024.

### **Kontroll av efterlevande av attestreglemente**

- Kontrolleras löpande
- Resultat, analys och slutsats: Kontroll av beställningsunderlag/rekvisition görs löpande och mot varje inkommen faktura. Ett antal beställningsunderlag/kursprogram/rekvisitioner har saknats när fakturan kommit och då hämtats in från beställaren. Kontrollen är av betydelse både gällande förtroende för kommunen och för att upptäcka brister i efterlevnad av attestreglementet. Kontrollen kommer att fortgå under 2024.

## Tidplaner

Bygg- och miljönämnden arbetsutskott och nämnd behandlar ärendet 2024-02-08 och därefter beslutas ärendet i Kommunstyrelsen 2024-04-08 och i Kommunfullmäktige 2024-04-22.

Anna Keskitalo  
Förvaltningsdirektör  
Samhällsbyggnadskontor

Marie Österman  
Handläggare  
Samhällsbyggnadskontor

## Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för Bygg- och miljönämnd verksamhetsår 2023

## Beslut skickas till

[Ekonomiavdelningen@norrtaalje.se](mailto:Ekonomiavdelningen@norrtaalje.se)

Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare, kerstin.wahlin@norrtaalje.se