



**Kommunstyrelsekontoret**

Handläggare: Petra Wahlqvist  
Titel: Controller  
E-post: petra.wahlqvist@norrtalje.se

Till: Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern för verksamhetsåret 2021, delår 2.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott antar Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern verksamhetsåret 2021, delår 2 i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till Kommunstyrelsen.

### Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

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 av verksamhetens resultat och säkra långsiktig måluppfyllelse.

Inga större avvikelser framkom vid internkontrollen vid delårets slut. Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

### Ärendet

#### Beskrivning

Nämnderna och styrelsen har beslutat 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 1, delår 2 och i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

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 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 ooberättigade misstankar om oegentligheter.

Behov av att förändra interkontrollpunkter och att förtydliga kontrollområden för antagen internkontrollplan för kommunstyrelsen 2021 Internkontrollpunkter har identifierats och anges i förvaltningens analys.

### **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 6:7 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 KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

### **Koppling till gällande styrdokument**

Norrtälje kommuns Internkontrollreglemente.

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.

### **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

Kommunstyrelsekontorets analys av hela kommunens verksamheter visar att det finns fortsatt behov av att säkerställa att redan framtagna rutiner, policys och styrdokument samt systematiska uppföljningar utförs och att resultaten kommuniceras och förankras i verksamheterna för att uppnå löpande förbättringar. Arbetet inkluderar uppföljning i den dagliga verksamheten, avvikelser identifiering och att följa upp dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter identifieras ett större behov av en proaktiv kommunikation och utbildning för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Delår 2 visar på ett behov på flera områden att säkerställa dokumenterade rutiner avseende det systematiska arbetet med internkontroll. Delar av kommunstyrelsen har rekommenderats att ta fram en handlingsplan för att säkerställa förbättringsåtgärder med anledning av internkontrollen. Avvikelse inom dessa områden är av en större dignitet då kommunövergripande processer riskerar att stoppa upp arbetsflöden. För att säkerställa detta kommer månadsvisa avstämningar att utföras med de aktuella verksamheterna.

## Tidplaner

Internkontrollrapporten delår 2's antagande är beroende av kommunstyrelsens beslut den 25 oktober.

Anette Madsen  
Kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jansson  
Ekonomidirektör  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern avseende delår 2

## Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen  
Strategisk kvalitetsutvecklare  
Ordförande för kommunens revisorer