

## Kommunstyrelsen

§101

Dnr KS 2022-753

### Internkontrollrapport delår 1 för Norrtälje kommun och koncern 2022 Beslut

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport per delår 1 2022 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtandet.

### Sammanfattning av ärendet

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.

Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Analysen 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, dokumentera avvikelser 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.

### Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern per april 2022 Bilaga 1. Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern avseende delår 1 2022

### Beslutande sammanträde

#### Beslutsgång

Ordföranden föreslår att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med kommunstyrekontorets tjänsteutlåtande, och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

---

#### Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se  
Ordförande för kommunens revisorer  
Strategisk kvalitetsutvecklare

**Paragrafen är justerad**



**Kommunstyrelsekontoret**

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

Till: Kommunstyrelsen

## Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern per april 2022

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår:  
Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport per delår 1 2022 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtandet.

### 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.

Verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Analysen 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, dokumentera avvikelser 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.

### 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 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 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 oberättigade misstankar om oegentligheter.

### **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.

### **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

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

Samtliga nämnder har återrapporterat delår 1 i enlighet med gällande internkontrollreglemente och internkontrollplaner som är beslutade i respektive nämnd. Koncernbolagen, Campus Roslagen, Norrtälje Vatten och avfall, Roslagsbostäder och Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg har framtaga internkontrollplaner. Norrtälje energi ännu inte har någon på plats. Roslagsbostäder har även återrapporterat delår 1. Resterande bolag avser att inkomma senare under året. Kommunalförbundet sjukvård och omsorg rapporterar i enlighet med sitt eget framtaga internkontrollreglemente. Per delåret rapporteras verksamhetsåret för 2021.

Följande avvikelser har identifierats:

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Skolpliktbevakning, Barn- och skolnämnden
- Frånvarorapporteringen, Barn- och skolnämnden och Utbildningsnämnden
- Inkommande ärenden i funktionsbrevlåda, Barn- och skolnämnden, Utbildningsnämnden
- Tidsfrister inom lag, Socialnämnden
- Inaktuella handlingsplaner, Socialnämnden
- Inmatning av avtal i avtalsdatabas Teknik- och klimatnämnden
- Arbete i kungemensamma ärendesystem, Teknik- och klimatnämnden
- Redovisade delegationsbeslut till nämnd, Utbildningsnämnden, Teknik- och klimatnämnden och Kommunstyrelsen

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Att datalagring inte sker i enlighet med GDPR, Barn- och skolnämnden och Utbildningsnämnden samt Kommunstyrelsen.
- Behörigheter i verksamhetssystem, Bygg- och miljönämnden och Socialnämnden samt Kommunstyrelsen.
- Medarbetare som inte genomfört informationssäkerhetsutbildningar inom GDPR, Kultur- och fritidsnämnden.
- Oaktsamma användare av IT-utrustning, Kommunstyrelsen.

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Inköp utanför avtal, Barn- och skolnämnden och Socialnämnden.
- Leverantörer som överskrider direktupphandlingsgräns Kultur och fritidsnämnden
- Följsamhet till delegationsordning Teknik- och klimatnämnden och Kommunstyrelsen
- Arvoden konteras felaktigt, Val- och demokratinämnden
- Efterlevnad av representationspolicy, Kommunstyrelsen
- Fakturakontroll i enlighet med attestreglementet, Kommunstyrelsen
- Debiteringsrutin avseende prövningsavgifter, Bygg- och miljönämnden
- Inkorrekt interndebitering, Teknik- och klimatnämnden
- Långtidssjukfrånvaro rapporteras ej korrekt, Kommunstyrelsen.

## Tidplaner

Internkontrollrapporten per 2021 beslutas av kommunstyrelsen den 7 juni och i kommunfullmäktige den 20 juni.

Anette Madsen  
Kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Germund Johnsson  
Ekonomidirektör  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern avseende delår 1 2022

## Beslut skickas till

[Ekonomiavdelningen@norrtaelje.se](mailto:Ekonomiavdelningen@norrtaelje.se)  
Ordförande för kommunens revisorer  
Strategisk kvalitetsutvecklare

Internkontrollrapport  
Norrtälje kommun  
och Koncernbolag

NORRTÄLJE  
KOMMUN



# Innehåll

Rapportens förutsättningar.....	2
Barn- och skolnämnd.....	4
Bygg och miljönämnd.....	4
Kommunstyrelsen.....	4
Kommunstyrelsekontoret.....	4
Samhällsbyggnadskontoret.....	6
Trygghet- och säkerhetskontoret.....	6
Kultur- och fritidsnämnd.....	6
Socialnämnd.....	7
Teknik- och klimatnämnd.....	7
Utbildningsnämnd.....	8
Val- och demokratinämnd.....	8
Överförmyndaren.....	8
Kommunala bolagen.....	9
Kommunalförbundet sjukvård och omsorg Norrtälje kommun (KSON).....	9
Norrtälje Energi AB.....	9
Roslagsbostäder AB.....	9
Norrtälje vatten och avfall AB (NVAA).....	9
Campus Roslagen.....	10
Slutsats och fortsatt utvecklingsarbete.....	11



# Rapportens förutsättningar

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 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.
- 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.

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Skolpliktbevakning, Barn- och skolnämnden
- Frånvarorapporteringen, Barn- och skolnämnden och Utbildningsnämnden
- Inkommande ärenden i funktionsbrevlåda, Barn- och skolnämnden, Utbildningsnämnden
- Tidsfrister inom lag, Socialnämnden
- Inaktuella handlingsplaner, Socialnämnden
- Inmatning av avtal i avtalsdatabas Teknik- och klimatnämnden

- Arbete i kommungemensamma ärendesystem, Teknik- och klimatnämnden
- Redovisade delegationsbeslut till nämnd, Utbildningsnämnden, Teknik- och klimatnämnden och Kommunstyrelsen

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Att datalagring inte sker i enlighet med GDPR, Barn- och skolnämnden och Utbildningsnämnden samt Kommunstyrelsen.
- Behörigheter i verksamhetssystem, Bygg- och miljönämnden och Socialnämnden samt Kommunstyrelsen.
- Medarbetare som inte genomfört informationssäkerhetsutbildningar inom GDPR, Kultur- och fritidsnämnden.
- Oaktsamma användare av IT-utrusning, Kommunstyrelsen.

- **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.

Avvikelser har identifierats inom följande områden:

- Inköp utanför avtal, Barn- och skolnämnden och Socialnämnden.
- Leverantörer som överskrider direktupphandlingsgräns Kultur och fritidsnämnden
- Följsamhet till delegationsordning Teknik- och klimatnämnden och Kommunstyrelsen
- Arvoden konteras felaktigt, Val- och demokratinämnden
- Efterlevnad av representationspolicy, Kommunstyrelsen
- Fakturakontroll i enlighet med attestreglementet, Kommunstyrelsen
- Debiteringsrutin avseende provningsavgifter, Bygg- och miljönämnden

- Inkorrekt interndebitering, Teknik- och klimatnämnden
- Långtidssjukfrånvaro rapporteras ej korrekt, Kommunstyrelsen.

## Barn- och skolnämnd

Barn- och skolnämnden har identifierat tre avvikelser. Nämnden har några kontroller som ej genomförts och kommer genomföras senare under året.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Brister i skolpliktsbevakningen	30 avvikelser avseende folkbokföring och stora avvikelser avseende skolfrånvaro har identifierats.	Rekrytering av handläggartjänst pågår.
Inkommande ärenden i funktionsbrevlådor hanteras ej	8 avvikelser av 15 kontroller	Inventering samtliga brevlådor, avveckling av brevlådor, begränsa behörighet för beställning av brevlåda.
IT-system uppfyller inte krav enligt GDPR	Flera typer av avvikelser identifierade	Kartläggning Skugg-IT, förhandlingar leverantör, ändring delegationsordning.

## Bygg och miljönämnd

Samhällsbyggnadskontoret arbetar systematiskt med ett avvikelse- och förbättringsförslags-system som komplettering till internkontrollen, i internkontrollen har tre avvikelser identifierats på två riskpunkter. Avvikelserna hanteras löpande av ledningsgruppen samt av berörd avdelning varje vecka. Strävan att ständigt förbättra och effektivisera processer och rutiner är en del i samhällsbyggnadskontorets systematiska verksamhetsutveckling.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Kontroll av behörighet till verksamhetsstöd	2 avvikelser	AD-Konton är inaktiva och har inte access till Norrtälje kommuns server, men ligger kvar i verksamhetssystem Ecos och lipax- tas bort manuellt.
Debiteringsrutin provningsavgifter	1 avvikelse	Felet har avvikelserapporterats av avdelningschef och genomgång i gruppen har genomförts.

## Kommunstyrelsen

### Kommunstyrelsekontoret

Kommunstyrelsekontorets rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsekontoret har konstaterat ett stort antal avvikelser som kan användas i bra kvalitetshöjande åtgärder med enkla medel på sikt. De främsta åtgärder som behövs genomföras för att nå ett gott resultat är av enkel karaktär såsom information, utbildning, systematisk uppföljning och kvalitetshöjande rutiner i form av internkontroll.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Checklista - aktiverade styrgrupper inom PM3 (förvaltning och styrmodell)	3 avvikelser	Fortsätta arbetet med portfoliearbetet för att säkerställa förvaltningsmodellen.
Avsaknad av aktiv avtalshantering och uppföljning. Risk för fel behovsfångst och kravställning vid upphandlingar och avrop.	2 avvikelser	Fortsatt säkerställande och kontroll avseende avtal tecknade av IT-avdelningen.
Fel/bristande information i telefonsystemet TRIO	3 avvikelser	Ta fram en dokumenterad rutin innehållande struktur för uppföljning gällande utfall, påverkan av överlämnad och delgivningsinformation.
Obehöriga användare i system	2 avvikelser	Tydliggöra rutinen vid förändringar och avslut av användarbehörigheter.
Fakturakontroll ej genomförd i enlighet med attestreglementet	5 avvikelser	Information angående förbättringsåtgärder meddelas förvaltningsdirektörerna i månatliga utskick.
Avsaknad av kontroll avseende efterlevnad av representationspolicyn	2 avvikelser	Kommunicera, implementera och utbilda i antagen policy för representation samt tillhörande riktlinje och krav för redovisning.
Avsaknad av riktlinjer för konsultanlitande inom kommunen	4 avvikelser	Fortsätta arbetet med systematisk uppföljning och framtagande av riktlinje av konsultanlitande.
Avsaknad av beredning och samordning vid anskaffning av systemlösningar, programvara och hårdvara	2 avvikelser	Samordning mellan verksamheter och IT-avdelningen är intensifierad.
Långtidsfrånvaro utan lön rapporteras inte in i tid	2 avvikelser	Inför lönebryt i maj månad är kravet borttaget på godkännande av orsaks-koden SJ (sjuk) från chef

## Samhällsbyggnadskontoret

Samhällsbyggnadskontorets rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

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

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Rapportering delegationsbeslut	10 avvikelser	Dokumenterad rutin för kontroll finns men behöver utvecklas och implementeras inför delår 2.
Oaktsamma användare av IT-hårdvaror	4 avvikelser	Information har genomförts på verksamhetsmöte.
Obehöriga användare i system	2 avvikelser	Fortsatta kontroller av system som ej är styrda via login on för anställda.

## Trygghet- och säkerhetskontoret

Trygghet- och säkerhetskontorets rapport ingår i rapporteringen till kommunstyrelsen.

Rapporterade avvikelser avser bristfälliga fysiska övningsmöjligheter, där trygghet- och säkerhetskontoret skrivit fram ett ärende om att förbättra övningsmöjligheter.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Kvaliteten på övningar blir bristfälliga på grund av fysiska övningsmöjligheter	1 avvikelser	Ett tjänsteutlåtande har tagits fram med uppdrag till kommunstyrelsen att se över förslag till övningsyta.

## Kultur- och fritidsnämnd

Kultur- och fritidsnämnden har två riskpunkter där avvikelser har konstaterats åtgärder är planerade och delvis utförda.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Risk att förvaltningens medarbetare inte genomför informationssäkerhetsutbildningar	En del medarbetare har inte genomgått utbildningarna.	Fortsatta insatser så att alla kan genomföra dem.
Risk att förvaltningen bryter mot avtalstroheten.	7 leverantörer överstiger upphandlingsgränsen.	Översyn ska genomföras för att se om avtal finns eller om det ska tecknas samt att se till att verksamheterna använder sig av befintliga avtal.

## Socialnämnd

Socialnämnden har identifierat avvikelser inom fyra riskpunkter. En av riskpunkterna har ett stort antal avvikelser och där har nämnden vidtagit åtgärder i ett separat ärende och arbetet med att identifiera ytterligare åtgärder fortgår.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Överträdelser av tidsfrister enligt lag	188 avvikelser av 1090 kontroller.	Nämnden beslutade om åtgärder i samband med ärende SN22-155, vilken innehöll en lex-Sarah anmälan och begäran om ytterligare medel för att korta handläggningsköerna. Ytterligare åtgärder ska identifieras.
Inaktuella handlingsplaner ligger som grund för bedömning vid utbetalning	3 avvikelser av 15 kontroller.	Informationsinsatser samt ett pågående utvecklingsarbete avseende arbetssätt.
Avslutar inte behörigheter	6 avvikelser av 13 kontroller.	Översyn av process och rutiner för avslut och byte av tjänst samt informationsinsatser för att säkerställa efterlevnad av dessa.
Otrogna befintliga avtal	1 avvikelse av 5 kontroller.	Informationsinsatser om vikten av inköp hos avtalade leverantörer.

## Teknik- och klimatnämnd

Teknik- och klimatnämnden saknar till stor del kvantifierade kontroller, de har dock identifierat flera avvikelser. Gällande exempelvis den bristande avtalskännedom konstateras att de allra flesta upprättade avtal sparas i ett eget verksamhetssystem och därför inte blir kända för andra delar av kommunen, som skulle kunna vara behjälpta av avtalen. Nämnden bedömer även att det finns flera äldre verksamhetssystem som köpts innan nuvarande rutiner med förvaltningsmodellen PM3 infördes. Vidare konstaterades även att delegationsordningen ej var ändamålsenlig och denna reviderades därför. Nämnden identifierade även att rutinen för internfakturering var okänd bland flera medarbetare.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Bristande avtalskännedom	Stort antal	Inmatning av samtliga avtal ska efter inventering av avtalskategorier och val av stödsystem utföras.
Risk för att system köps ute i verksamheterna utan IT:s kännedom	Flertal	Genomgång av rutiner för inköp så att risken för att detta sker minskar.
Avsteg från delegationsordningen	Flertal	Revidering av delegationsordning utförd. Utbildning i att skriva delegationsbeslut som ska genomföras under Q2 2022.
Inkorrekt internfakturering	Flertal	Rutin för internfakturering implementeras genom utbildning och information.

## Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden har konstaterat avvikelser i fyra riskpunkter.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Ärenden i funktionsbrevlådor hanteras ej	8 avvikelser av 15 kontroller	Inventering av samtliga funktionsbrevlådor Ändrade beställningsrutiner för nya funktionsbrevlådor.
Delegationsordningen efterlevs ej	1 avvikelse	Lyfts till nämnd.
IT-system uppfyller inte krav enligt GDPR	Flera typer av avvikelser identifierade	Fortsatt kartläggning "skugg-IT" Fortsatta förhandlingar med leverantör.
Bidrag betalas ut på fel grunder	Avvikelse i form av att frånvaro ej kontrolleras har konstaterats	Fastställa rutin för anmälan och mottagande av anmälan för elev med upprepad/längre frånvaro (elev i gymnasieskolan).

## Val- och demokratinämnd

Nämnden har i samband med delår 1 genomfört två kontroller varav en avvikelse identifierats och åtgärdats. Flertalet av kontrollerna genomförs i samband med valet, samt i samband med utvecklingsarbetet av e-förslag. Närvarokontrollen av ledamöter kommer att genomföras i maj/juni och i december.

Riskpunkter med avvikelser	Antal avvikelser	Planerade åtgärder
Arvoden konteras fel	1 avvikelse	Rättning i lönesystemet är redan genomfört

## Överförmyndaren

Endast en av sex kontroller är genomförd. Genomförd kontroll hade ingen avvikelse. Arbetet med internkontrollplanen kommer intensifieras under hösten.

# Kommunala bolagen

## Kommunalförbundet sjukvård och omsorg Norrtälje kommun (KSON)

KSON:s direktionen beslutade 23 mars 2022 (§29) att godkänna förvaltningens internkontrollrapport 2021. Fyra kontroller har genomförts:

- Kontroll av beslutad utförartid kontra utförd utförartid. Den utförda tiden är 68% av den beslutade tiden. Ytterligare utredningar kring detta kommer genomföras och resultatet av denna kommer vägas in i den nya ersättningsmodellen som planeras 2022.
- Ersättningar i kundvalet, mindre avvikelser har identifierats och korrigerats
- Externa boendeplatser har använts trots att lediga platser funnits internt. Vissa avvikelser har identifierats då man av smittskyddsskäl valt att inte nyttja lediga platser.
- Attest och antikorruption har kontrollerats endast mindre avvikelser i form av underlag till bokföringen har identifierats. Information till berörda har genomförts.

Direktionen har även beslutat om internkontrollplan 2022 (2022-03-23, § 30), denna kommer redovisas per delår 2.

## Norrtälje Energi AB

Norrtälje energi har ingen internkontroll att rapportera per april.

## Roslagsbostäder AB

Roslagsbostäder kommer inom ramen för internkontroll att genomföra kontroller i enlighet med FR2000-standard. De områden som kommer kvalitetssäkras är:

- Att inköp utan avtal och över tillåten beloppsgräns.
- Att handlingar inte hanteras i enlighet med informationshanteringsplanen
- Att bolaget inte bemöter kritik från allmänheten på ett korrekt sätt.
- Att investeringsprojekt inte prognosticeras på ett korrekt sätt och ger felaktig information i ekonomisk rapportering.
- Att information kring personuppgifter inte gallras i enlighet med GDPR.

## Norrtälje vatten och avfall AB (NVAA)

Norrtälje vatten och avfall AB har en framtagna internkontrollplan som kommer genomföras under året där de kontrollerar:

- Gallring och efterlevnad av bevaranderutiner avseende e-post och sparade handlingar i verksamheternas gemensamma lagringsytor.
- Informationsklassning och handlingsplan ska genomföras för IT-system
- Kontroll av hantering av allmänna handlingar.
- Projektredovisning och debiteringar kopplade till stora entreprenader
- Inköp och fakturahantering med fokus på attesträtt och behörigt beslutsfattande



## Campus Roslagen

Campus Roslagen har en framtagna internkontrollplan som kommer genomföras under året där de kontrollerar:

- **En del av att få en långsiktig ekonomisk planering för företaget och fastigheterna är att**
  - Göra en fastighetsvärdering
  - Fastställa en uppdaterad långsiktig underhållsplan där varje byggnad var för sig ska bedömas beträffande reparationer och underhåll i ett längre perspektiv.
- **Uppdatera och stärka säkerheten kring inköpsrutiner, sak- och attestgranskning.**
  - Inköpsrutiner, sak- och attestrutiner ses över och uppdateras.
  - Innehållet i befattningsbeskrivningar beträffande ansvar och befogenheter ska vara samstämmiga mot vad som anges i inköpsrutinerna, sak- och attestgranskningen.
  - Översyn ska även göras av leverantörsprogramvaran om det är fullgott för de krav vi ställer på säkerheten, så att endast rätt person med rätt befogenheter och ansvar kan godkänna fakturorna.
- **Uppdatering av beredskaps- och krisplan**
  - Kontakter med kommunen för samstämmighet och eventuell samordning.
  - Upprätta processer och dokument för beredskaps- och krisplan.
- **Uppdatera dokument och rutiner för att konfidentiell information avslöjas som kan skada bolaget, dess medarbetare och kunder**
  - Upprätta sekretessavtal med alla anställda som innebär att den anställde har tystnadsplikt för all konfidentiell information och att inte avslöja någon konfidentiell information för tredje man.
  - Upprätta policy för hur företaget och anställda ska förhålla sig till sociala medier och press.
- **Kontinuerligt jobba för att hålla känslig information enligt GDPR uppdaterad i våra register och e-post**
  - En gång i månaden ska stickprov göras på ett utvalt mailkonto, för att se om känslig information har sparats.
  - Kontinuerligt gå igenom avtal som upphört och hantera dem enligt upprättad handlingsplan.

## Slutsats och fortsatt utvecklingsarbete

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.

Samtliga nämnder har återrapporterat delår 1 i enlighet med gällande internkontrollreglemente och internkontrollplaner som är beslutade i respektive nämnd. Koncernbolagen, Campus Roslagen AB, Norrtälje Vatten och avfall AB, Roslagsbostäder AB och Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg har framtagna internkontrollplaner. Norrtälje energi ännu inte har någon på plats. Roslagsbostäder har även återrapporterat delår 1. Resterande bolag avser att inkomma senare under året.

Kommunalförbundet sjukvård och omsorg rapporterar i enlighet med sitt eget framtagna internkontrollreglemente. Per delåret rapporteras verksamhetsåret för 2021.