



Kommunstyrelsen

§57

Dnr KS 2023-18

Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern 2023 Beslut

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat den 10 mars 2024.

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 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 under året har arbetats utifrån behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument. Systematisera uppföljningar har utförts och resultaten kommunicerats och förankrats i verksamheterna för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderade uppföljning av den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter har identifierats ett fortsatt behov av en proaktiv kommunikation och utbildning, för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Årsrapportering för verksamhetsår 2023 innefattar kommunens samtliga nämnder och bolag.

Beslutsunderlag

§35 KSAU Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern 2023

Beslutande sammanträde

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag, och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare/handläggare

Paragrafen är justerad

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsens arbetsutskott

§35

Dnr KS 2023-18

Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern 2023 Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat den 10 mars 2024.

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 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 under året har arbetats utifrån behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument. Systematisera uppföljningar har utförts och resultaten kommunicerats och förankrats i verksamheterna för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderade uppföljning av den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter har identifierats ett fortsatt behov av en proaktiv kommunikation och utbildning, för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Årsrapportering för verksamhetsår 2023 innefattar kommunens samtliga nämnder och bolag.

Beslutsunderlag

Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern för verksamhetsåret 2023
Bilaga 1 Internkontrollrapport 2023 Norrtälje kommun och koncern

Beslutande sammanträde

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens arbetsutskott kan besluta i enlighet med kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag, och finner att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar i enlighet med förslaget.



Beslutet ska skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtaelje.se

Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare/handläggare

Paragrafen är justerad



Kommunstyrelsekontoret

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

Till: Kommunstyrelsens arbetsutskott

Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern för verksamhetsåret 2023

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat 2023-03-10.

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 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 under året har arbetats utifrån behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument. Systematisera uppföljningar har utförts och resultaten kommunicerats och förankrats i verksamheterna för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderade uppföljning av den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter har identifierats ett fortsatt behov av en proaktiv kommunikation och utbildning, för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Årsrapportering för verksamhetsår 2023 innefattar kommunens samtliga nämnder och bolag.

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 ett, delår två, och en slutrapport per 31 december 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 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

Delår ett låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår två låg en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. Inför årsrapportering den 31 december eskalerades fokusflyttningen till färdigställande, samt vilka riskpunkter som ska överföras till verksamhetsår 2024.

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 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.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

Förvaltningens analys och slutsatser

Per delår ett låg fokus på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår två låg en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. Inför årsrapporteringen 2023 eskalerades fokusflyttningen till färdigställande, samt vilka riskpunkter som ska överföras till verksamhetsår 2024.

Samtliga kontor inom kommunstyrelsen har återrapporterat en årsrapport för 2023, i enlighet med gällande internkontrollreglemente och internkontrollplan som är beslutad i nämnd.

Kommunstyrelsens verksamheter kommer att fortsätta att säkerställa och verkställa rutinerna för den interna kontrollen av riskpunkterna och dess kontrollmoment, på grund av antalet mindre avvikelser. Processerna säkerställs för riskpunkternas interna kontroller under årsbasis för att anses fulländade.

Analysen visar att det har under året arbetats utifrån behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument, samt att systematiska uppföljningar utförs. Resultaten har kommunicerats och förankrats i verksamheterna, för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderade uppföljning av den dagliga verksamheten, dokumentering av avvikelser och uppföljning av dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter identifieras ett fortsatt behov av en proaktiv kommunikation och utbildning, för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Kommunens verksamheter har identifierat ett antal mindre avvikelser och löpande åtgärdat dessa avvikelser, samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet. Verksamheterna fortsätter att utveckla och implementera arbetssättet med internkontroll, och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg. I ett kontrollområde har graverande avvikelser identifierats inom socialnämndens verksamhet. Vidtagna åtgärder har givit effekt, men arbetet kommer att fortlöpa fram till dess att avvikelserna acceptabla.

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

Tidplaner

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 27 mars, kommunstyrelsen den 8 april och kommunfullmäktige föreslås anta internkontrollrapporten den 22 april.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wählin
Strategisk utvecklare
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern för 2023

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtaelje.se

Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare/handläggare

Internkontrollrapport 2023

Norrtälje kommun och koncern

NORRTÄLJE
KOMMUN



Innehåll

Kommunens nämnder	2
Barn och Skolnämnd	2
Bygg och miljönämnd	3
Kommunstyrelsen.....	4
Kultur- och fritidsnämnd	8
Socialnämnd	9
Utbildningsnämnd.....	9
Val- och demokratinämnd	10
Överförmyndare.....	10
Kommunens bolag	11
Campus Roslagen.....	11
Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun (KSON)	11
Norrtälje Energi AB.....	11
Norrtälje vatten och avlopp (NVAA)	12
Roslagsbostäder AB Roslagsbostäder	12

Kommunens nämnder

Barn och Skolnämnd

Under 2023 har uppföljningar genomförts inom flertalet kontrollpunkter i varierande omfattning. Inga allvarliga avvikelser har konstaterats men flera åtgärder behöver ändå vidtas 2024, bland annat:

- Förtydligade av rutinbeskrivningar inom vissa kontrollområden samt informations- och utbildningsinsatser vad gäller anmälnings- och utredningsskyldighet vid upprepad och längre frånvaro samt rättvisande redovisning och dokumentation enligt riktlinjer för representation.
- Ett fortsatt arbete utifrån egenkontrollplanen för efterlevnad av GDPR. Planen utgör en viktig grund för att skapa en tydlig organisation och åtgärdsplan för nämndens interna arbete med GDPR. Hanteringen av skyddade personuppgifter är en alltmer utmanande del av GDPR-arbetet på grund av fler individer som har skyddade personuppgifter i verksamheten i kombination med ökad digitalisering. Centrala barn- och elevhälsan har under 2023 infört nya rutiner för registrering av elever med skyddade personuppgifter i journalföringssystem Prorenata.

Flera av 2023 års kontrollpunkter kvarstår i nämndens beslutade internkontrollplan för 2024 (BSN 2023–485, antagen 2023-10-06, § 86):

- Skolpliktsbevakning
- Återrapportering av delegationsbeslut
- Behörighet och åtkomst till verksamhetssystem
- Elever med skyddade personuppgifter
- Uppföljning av leverantörsavtal

Risikpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Brister i skolpliktsbevakningen.	Mindre allvarliga avvikelser	Förtydligande av rutiner för beslut om när skolplikten upphör p.g.a. varaktigt vistelse utomlands. Fortsatta insatser för att tydliggöra krav på anmälan och utredning av upprepad eller längre frånvaro. Riskpunkten kvarstår i internkontrollplan 2024.
Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem, eller felaktig behörighetsnivå.	Mindre allvarliga avvikelser	Fortsatta granskningar av kvarvarande verksamhetssystem behöver göras. Riskpunkten kvarstår i internkontrollplan 2024.
Barns och elevers skyddade personuppgifter röjs.	Mindre allvarliga avvikelser	Uppdatera registerförteckning. Riskpunkten kvarstår i internkontrollplan 2024.
Brister i uppföljning och efterlevnad av avtal.	Mindre allvarliga avvikelser	Risikpunkten kvarstår i internkontrollplan 2024 med fokus på uppföljning av avtalstrohet.
Rättvisande redovisning	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats genomförs i samband med övergång till ny kodplan (genomförs februari 2024).
Uppföljning av attestrutiner	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats gällande representationspolicy och dokumentation av intern representation (genomförs februari 2024).

Bygg och miljönämnd

Samhällsbyggnadskontoret arbetar systematiskt med ett avvikelse- och förbättringsförslagssystem som komplettering till internkontrollen. Medarbetare lyfter upp samtliga avvikelser som uppdagas i verksamheten. 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	Avvikelser	Åtgärder
Delegationsordning	Mindre allvarlig avvikelse	Avvikelserna har delgetts berörda och informationsinsats är utförd.
Informationssäkerhet	Mindre allvarlig avvikelse	Två platinabehörigheter har tagits bort.
Attestreglemente	Mindre allvarlig avvikelse	Kontrollunderlag som saknats har begärts in av beställaren.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsekontoret

Kommunstyrelsekontoret har konstaterat avvikelser under året som kan användas som kvalitetshöjande åtgärder på sikt med enkla medel inom ordinarie verksamhetsdrift. De främsta åtgärder genomfördes för att nå ett gott resultat och är av enkel karaktär såsom information, utbildning, kommunikering och systematisk uppföljning, samt kvalitetshöjande rutiner i form av internkontroll. Under året har arbetet fortsatt med att säkerställa och identifiera avvikelser, samt utföra föreslagna åtgärder och utvärdera för att säkerställa processer. De riskpunkter som ej är att betrakta som säkerställda har överförts för vidare säkerställande under verksamhetsår 2024.

Särskilt fokus har under året legat på att arbeta med ständiga förbättringar genom att få det systematiska kvalitetsarbetet på plats. Insatser så som implementering av arbetssätt, information och utbildning, analys av avvikelser på övergripande nivå samt systematisk uppföljning är några av de åtgärder som har genomförts. Ytterligare insatser som genomförts är den systematiska avvikelseuppföljningen, vilket stärkt den interna kontrollen och visat på en positiv trend i arbetet.

I sin roll som styrande och stödjande verksamhet har kommunstyrelsekontoret samverkat med övriga förvaltningar, för att säkerställa att flödet i beslut och rutiner flödar vidare med spridning inom alla verksamheter. Detta höjer kvaliteten i totalleveransen för kommunen och koncernen och minskar därmed risker för avvikelser.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Avtalsförvaltning genom kontroller på gällande/nya avtal.	Mindre allvarliga avvikelser	Åtgärder sker i det löpande portföljarbetet inom IT i samarbete med verksamheterna samt arbete med aggregerande avtalsuppföljning för systemverktyg inom kommunen. Riskpunkt överförd till 2024.
Kontroll av uppdrag med status påbörjade och slutrapporterade.	Mindre allvarliga avvikelser	Systemutveckling säkerställd utan avvikelse. Löpande åtgärd i form av att bevaka progress och uppföljning av rapporterade uppdrag. En förändrad arbetsprocess avseende uppföljning av rapportering för utförda uppdrag är införd från och med 2024 års beslutade verksamhetsplan.
Att ärenden kommer fram till beslut i rätt tid.	Mindre allvarliga avvikelser	Fortlöpa arbetet med att säkerställa arbetsprocessen, och att stödja organisationen och att säkra beslutsunderlagen till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige i tid. Uppta dialog med förvaltningarna om att tydliggöra risker med sent inlämnade av beslutsunderlag och samverka i eventuella åtgärder som krävs. Riskpunkt överförd till 2024.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Kontroll att rätt information är registrerat i telefonsystemet TRIO.	Mindre allvarliga avvikelser	Förtydligande av systemsökvägar sker löpande och samtidigt vid säkerställandet av personaltillhörighet och tillhörande information.
Kontroll att handlingsrutin avseende dokumentation avseende bisyssla efterlevs.	Mindre allvarliga avvikelser	Åtgärd genom kravställd utbildning i kommunens gemensamma utbildningsportal av personal och chefer avseende anmälan om bisyssla. Behov av ett kommande HR-systemstöd för att optimera en central styrning och lagring av personalunderlag. Riskpunkt överförd till 2024.
Kontrollera att konsultanlitande sker i enlighet med framtagna riktlinjer.	Mindre allvarliga avvikelser	Löpande säkerställa efterlevnad av befintliga styrdokument för anlitanande av konsulter. Systematisera uppföljningen och kommunicera avvikelser till berörd verksamhet.
Kontroll av brandförebyggande åtgärder som riktas till särskilt riskutsatta invånare.	Mindre allvarliga avvikelser	Säkerställa och utveckla rutinerna för löpande verksamhetsdrift samt identifiera medel för drift.
Kontroll av kommunens befintliga avtal med företagareföreningar.	Mindre allvarliga avvikelser	Åtgärd i form av att utveckla, systematisera, dokumentera och kvalitetssäkra avtalsrutiner i form av samverkansavtal/ föreningsavtal med mera. Det kan innebära att definiera en process, inklusive steg för granskning, godkännande och uppföljning av avtalen, mall för uppföljning av avtalen. Riskpunkt överförd till 2024.
Kontrollera att rutin finns för att fånga information och frågeställningar från invånare/näringsliv.	Mindre allvarliga avvikelser	Kontrollmomentet är att en dokumenterad rutin för systematisk kontroll, uppföljning och säkerställande har utvecklats, för att väva in nya arbetsrutiner. Implementering av ett ärendehanteringssystem som kan hantera frågor och ärenden på ett strukturerat sätt.
Kontrollera rutiner kring större IT-incidenter.	Mindre allvarliga avvikelser	Säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet. Flera informationsinsatser och en Risk- och sårbarhetsanalys (RSA) har genomförts, för att säkerställa en ökad kontinuitet inom IT-miljön. En del av åtgärderna är att förlänga IT-incidentavtal med bakgrund av det säkerhetspolitiska omvärldsläget.
Säkerställa korrekt behörighet i fakturasystem.	Mindre allvarliga avvikelser	Identifierade avvikelser är åtgärdade löpande tillsammans med information till berörd verksamhet. Dokumenterad rutin för kontroll finns, men behöver förankras i det vardagliga arbetet tillsammans med löpande utbildningsinsatser till verksamhet.

Riskenpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Säkerställa att behörig person beslutsattesterat utbetalningsunderlag.	Mindre allvarliga avvikelser	Ny rutin utifrån uppdaterat attestreglemente, där beslut om attest tas en gång om året. Säkerställande utifrån beslut att endast de personer som har fått beslut om attest ligger upplagda i systemet och kan attestera.
Kontroll av efterlevnad till attestreglemente och tillhörande tillämpningsanvisning efterlevs.	Mindre allvarliga avvikelser	Dokumenterad rutin för kontroll finns, men behöver förankras i det vardagliga arbetet, tillsammans med löpande utbildningsinsatser till verksamhet. Identifierade avvikelser är åtgärdade löpande tillsammans med information till berörd verksamhet.
Kontrollera att löneskuld inte uppkommer.	Mindre allvarliga avvikelser	Kontrollmomentet har fokuserat kring utveckling och att ta fram en dokumenterad rutin för systematisk kontroll. Uppföljning och säkerställande är under utveckling för att väva in nya arbetsmetoder.
Kontroll av attesterade fakturor.	Mindre allvarliga avvikelser	Åtgärder genomförda genom att arbeta fram och utveckla tydliga riktlinjer som beskriver principer och kriterier, framför allt inom extern representation. Utbilda och kommunicera riktlinjerna tydligt till alla berörda parter. Fortsätta att arbeta fram ett stödbehov till verksamheterna avseende representationspolicyn.

Samhällsbyggnadskontoret

Kontoret har identifierat några mindre avvikelser och löpande åtgärdat dessa avvikelser. Verksamheterna kommer fortsätta att utveckla och implementera arbets sättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Ett kontrollmoment har ej utförts då det i nuläget inte är mätbart under 2023 och kommunstyrelsen föreslogs till delår 1 besluta en framflyttning till fram till 2024 vilket antogs i nämnd.

Riskenpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Kontrollera att alla inkomna ärenden besvaras i enlighet med tillgänglighetskrav	Mindre allvarliga avvikelser	Fortsätta att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.
Kontroll av att medarbetare innehar adekvat kännedom om IT-system	Mindre allvarliga avvikelser	Fortsätta att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.
Kontroll att fakturering sker enligt plankostnad.	Mindre allvarliga avvikelser	Fortsätta att säkerställa och verkställa rutinerna för kontrollmomentet i det vardagliga arbetet.
Kontroll att nya exploateringsavtal utformas på ett konsekvens- och riskfritt sätt	Ej mätbart kontrollmoment 2023.	Flyttas fram till 2024 i enlighet med KS-beslut, delår 1 2023, d.nr. 2023–23.

Tekniska kontoret

Kontoret har identifierat några mindre avvikelser och löpande åtgärdat dessa avvikelser samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet. Verksamheterna kommer fortsätta att utveckla och implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg.

Ett kontrollmoment överförs till Internkontrollplanen för kommunstyrelsen 2024, "Efterlevnad av offentlig- och allmänhandling och sekretess" där utbildningsinsats och säkerställande av en dokumenterad uppföljningsrutin fortfarande ej är säkerställd.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Kontroll av avtalskännedom.	Mindre allvarliga avvikelser	Säkerställa att samtliga avtal registreras i systemstöd, bland annat genom kommande modul i Platina. Riskpunkten innebär ett utvecklingsbehov, vilket medfört att ett nytt kopplande kontrollområde införts i 2024 års internkontrollplan.
Kontroll att handlingar hanteras korrekt.	Mindre allvarliga avvikelser	Fortsätta med genomlysningen av processer och rutiner. Dialog med stadsarkivet har inletts för att uppdatera hanteringsanvisningarna.
Kontroll av kunskapen av offentlig handling, allmän handling och sekretess.	Mindre allvarliga avvikelser	Avsaknad av utbildningsinsats och dokumenterad uppföljningsrutin. Riskpunkt överförd till 2024.
Kontroll av efterlevande av beslutad delegationsordning.	Mindre allvarliga avvikelser	Arbeta fram en dokumenterad rutin för att säkerställa utförandet av kontrollmomentet i det dagliga arbetet.

Kultur- och fritidsnämnd

De kontroller som enligt antagen kontrollplan 2023 genomförts visar att:

- Verksamheterna informeras /utbildas i gällande gallringsrutiner löpande.
- Hemsidans innehåll ses över löpande.
- Städning på G: pågår.
- Uppdatering pågår av vilka IT-systemförvaltningen använder sig av samt om de i så fall ska säkerhetsklassats.
- Verksamheter som ska skicka in statistik har gjort så.
- Verksamheterna har genomfört rättningar av felaktiga representationsfakturor.
- Gällande avtalstrohet behöver systemet säkras med korrekt data och en del strategiska upphandlingar genomförs. Arbeta med att se över systemets data pågår på upphandlingsavdelningen även behovet av upphandlingar ses över löpande.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Gallringsrutiner efterlevs ej.	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsatser görs löpande.
Felaktig information på hemsida.	Mindre allvarliga avvikelser	Ej aktuell information tas bort eller uppdateras.
Avtalstrohet	Mindre allvarliga avvikelser	Informationsinsats och arbete med frekvent förekommande leverantörer pågår.
Fakturahantering av representationsfakturor.	Mindre allvarliga avvikelser	Informationsinsats och rättning i fakturasystemet.

Socialnämnd

Socialnämnden har identifierat två avvikelser, varav en bedöms som graverande. Det är samma avvikelser som kvarstår sedan förra rapporteringen

- Att socialnämnden inte håller tidsfristerna enligt lag när det gäller utredningar (barn) är att betrakta som graverande avvikelser.
- När det gäller köpta insatser så köper socialnämnden fortsatt insatser utanför ramavtal. Det är främst platser på hem för vård och boende (HVB) och köp av insatsen extern öppenvård. Det beror främst på individuella behov där det inte finns ramavtal att avropa eller att upphandlade verksamheter ej har plats. Socialnämnden saknar helt ramavtal för extern öppenvård. Arbete tillsammans med upphandlingsavdelningen pågår. Detta är att betrakta som en mindre allvarlig avvikelse inom socialnämndens verksamhet.

Risikpunkter med avvikelser	Avvikelser	Åtgärder
Överträdelse enligt lag, utredningar (barn).	Graverande avvikelser	Implementeringen av socialförvaltningens strategiska kompetensförsörjningsplan fortskrider. För att effektivisera utredningsprocessen har gruppleddare regelbundna avstämningar med socialsekreterare. Bokningen av möten har optimerats för att öka skrivtiden och gruppleddare involveras i beslut om hembesök för att spara tid.
Kontroll av köp av produkter och tjänster (inklusive placeringar/insatser) från leverantörer utan avtal.	Mindre allvarlig avvikelse	När det gäller köpta insatser så inköps fortsatt insatser utanför ramavtal. Det är främst platser på HVB både för barn, unga och vuxna och extern öppenvård. Det beror främst på att det föreligger individuella behov som inte matchar de ramavtal som är upphandlade men också att vi saknar ramavtal för bland annat extern öppenvård. Förvaltningen har också identifierat brister i anledningen till avsteg från ramavtal.

Utbildningsnämnd

Under 2023 har uppföljningar genomförts inom flertalet kontrollpunkter i varierande omfattning. Inga allvarliga avvikelser har konstaterats men flera åtgärder behöver ändå vidtas 2024, bland annat:

- Förtydligade av rutinbeskrivningar inom vissa kontrollområden samt informations- och utbildningsinsatser vad gäller utredningsskyldighet vid upprepade och längre frånvaro samt rättvisande redovisning och riktlinjer för representation.
- Ett fortsatt arbete utifrån egenkontrollplanen för efterlevnad av GDPR. Planen utgör en viktig grund för att skapa en tydlig organisation och åtgärdsplan för nämndens interna arbete med GDPR. Hanteringen av skyddade personuppgifter är en alltmer utmanande del av GDPR-arbetet på grund av fler individer som har skyddade personuppgifter i verksamheten i kombination med ökad digitalisering. Centrala barn- och elevhälsan har under 2023 infört nya rutiner för registrering av elever med skyddade personuppgifter i journalföringssystem Prorenata.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Barns och elevers skyddade personuppgifter röjs.	Mindre allvarliga avvikelser	Uppdatera registerförteckning.
Rättvisande redovisning.	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats genomförs i samband med övergång till ny kodplan /februari 2024).
Uppföljning av attestrutiner.	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats riktlinjer för representation februari 2024.

Val- och demokratinämnd

Nämnden har en kvarstående avvikelse vid årets slut och det är att förtroendevalda erhållit för lite arvode. Arbete med att rätta till felaktigheterna fortgår och förbättringar för att det ska vara lätt att göra rätt planeras och genomförs fortlöpande med introduktionen av ny information till politiker på intranätet.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Politiker erhåller inte korrekt arvode	Mindre allvarliga avvikelser	Förbättra rutiner och information

Överförmyndare

Fem av sex kontroller är genomförda. Genomförda kontroller hade samtliga avvikelser. Arbete pågår med att förbättra rutiner och riktlinjer och kommunicera dessa till ställföreträdare och personal. Under året har kvalitetshöjande insatser genomförts utifrån att alla ärende djupgranskats och avvikelser åtgärdats. Detta har medfört en positiv utveckling under året.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Om god man/ställföreträdare hamnat på obestånd finns risk att ställföreträdaren förbrukar huvudmannens medel för egen räkning.	Kontroll ej genomförd	Kontroll framflyttad avseende ställföreträdare som kontrollerats tidigare.
Handläggningsrutin för ärenden efterlevs inte.	Mindre allvarliga avvikelser	Information, utbildning och åtgärdande av brister.
Risk att kommunen står för huvudmannens årsarvoden.	Mindre allvarliga avvikelser	Standardisera ramverk och granskningsmetod ytterligare.
Om arvoden inte beslutas enligt arvodesriktlinjerna finns risk för godtycklig särbehandling.	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats till handläggare och arbete för en homogen handläggning.
Oaktsamma användare (olåsta datorer/information synlig för obehöriga).	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats och information till personal.
Lagring sker utanför system (H://).	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsats och teknisk funktion har installerats.

Kommunens bolag

Campus Roslagen

Campus Roslagens internkontrollplan för 2023 inkluderar följande åtgärder:

Långsiktig ekonomisk planering för företaget och fastigheterna, med ett nytt fastighetssystem som gradvis uppdateras för att underlätta framtida underhållsplanering. Förväntad programvaruuppdatering under andra kvartalet 2024 påverkas av personalbyten på fastighetssidan.

Förbättring av säkerheten kring inköpsrutiner, sak- och attestgranskning. Befattningsbeskrivningar och rutiner har uppdaterats, med löpande stickprovskontroller för att säkerställa effektiviteten.

Uppdatering av beredskaps- och krisplan, inklusive riskanalys i samarbete med kommunen.

Stärkande av rutiner för att skydda konfidentiell information och säkerställa GDPR-kompatibilitet, med åtgärder som sekretessavtal, utbildning, och kontinuerlig uppdatering av register och e-post.

Förbättring av rutiner för att gå igenom avslutade avtal, särskilt inom fastighetsförvaltningen.

Uppdatering av rutiner, processer och instruktioner i arbetsflöden för att säkerställa verksamhetens effektivitet och kontinuitet, med fokus på att undvika kunskapsförlust vid kommande pensionsavgångar.

Arbete pågår fortfarande under 2024 för att implementera dessa åtgärder.

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje kommun (KSON)

Kommunalförbundet har i samband med delår 2 inlämnat in internkontrollplan för 2023. Resultatet av kontrollerna kommer rapporteras 2024 i samband med delår 1.

- Biståndsbedömt behov motsvarar inte brukares behov.
- Kontrollen visar ett behov av ändring av ersättningsmodell.
- Risk att oseriösa företag verkar i KSON:s valfrihetssystem. Vilket kommer kontrolleras granskning av att besök genomförts vid husläkarmottagningarna och att utförare i kundvalet har ändamålsenliga interna kontroller mot välfärdsbrott.

Norrtälje Energi AB

Bolaget har förlängt internkontrollen antagit en ny internkontrollplan för 2023, det som kommer kontrolleras är:

- Följsamhet till styrdokument antagna under 2022, internkontrollen är klar och identifierade brister är åtgärdade.
- Investeringsbeslut beviljas eller avslås på otillräckligt beslutsunderlag. Besluten blir inte tydligt dokumenterade. Uppföljning i relation till projektets mål och budget uteblir. Avvikelser är identifierade och processen har förbättrats inför 2024.

- Felaktiga behörigheter i interna IT-system och externa e-tjänster gör att vi inte har kontroll på vilka som har tillgång till information och möjlighet att agera i företagets ställe. Det har genomförts en upphandling för att köpa in en externtjänst för säkerställa bolagets IT-säkerhet. Samarbetet påbörjas 2024.

- Risk för brister i de ekonomiska processerna. Kontroll är genomförd inga avvikelser identifierade.

Norrtälje vatten och avlopp (NVAA)

17 risker har identifierats i NVAA:s riskinventering för 2024 och två risker ska enligt framtagna plan åtgärdas. Det är kunskapsbrist i K3:s regelverk och vattenbrist under sommarmånaderna. Kunskapsbristen har hanterats genom utförd utbildningsinsats och vattenbristen arbetar bolaget med att åtgärda genom en ta fram förbättringar genom en utredning och kontinuerligt ta fram statistik under maj-september för vattenförbrukningen.

Roslagsbostäder AB Roslagsbostäder

De kontroller som enligt antagna kontrollplan 2023 genomförts visar att:

- Verksamheterna informeras /utbildas i gällande gallringsrutiner löpande.
- Hemsidans innehåll ses över löpande.
- Städning på G: pågår.
- Uppdatering pågår av vilka IT-systemförvaltningen använder sig av samt om de i så fall ska säkerhetsklassas.
- Verksamheter som ska skicka in statistik har gjort så.
- Verksamheterna har genomfört rättningar av de felaktiga representationsfakturer som framkommit.
- Gällande avtalstrohet behöver systemet säkras med korrekt data och en del strategiska upphandlingar genomföras. Arbetet med att se över systemets data pågår på upphandlingsavdelningen, även behovet av upphandlingar ses över löpande.

Riskpunkter med avvikelser	Avvikelser	Planerade åtgärder
Gallringsrutiner efterlevs ej	Mindre allvarliga avvikelser	Utbildningsinsatser görs löpande.
Felaktig information på hemsida	Mindre allvarliga avvikelser	Ej aktuell information tas bort eller uppdateras.
Avtalstrohet	Mindre allvarliga avvikelser	Informationsinsats och arbete med frekvent förekommande leverantörer pågår.
Fakturahantering av representationsfakturer	Mindre allvarliga avvikelser	Informationsinsats och rättning i fakturasystemet