



**Kommunstyrelsekontoret**

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

Till: Kommunfullmäktige

# Internkontrollrapport 1 per april 2025 för Norrtälje kommun och koncern

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår:

Kommunfullmäktige godkänner internkontrollrapport per april 2025 för Norrtälje kommun och koncern i enlighet med tjänsteutlåtande daterat 2025-05-27.

## Sammanfattning

Rapportering per april 2025 till kommunfullmäktige innefattar nämnder, bolag och kommunalförbund och presenteras i sammanställt i bilaga.

Verksamheterna inom Norrtälje kommun och koncern har identifierat ett antal mindre (icke graverade) avvikelser, och löpande åtgärdat dessa avvikelser samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet. Dock finns graverande avvikelser hos socialnämnden, vilka omhändertas i enlighet med handlingsplan.

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.

## 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 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 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 ooberättigade misstankar om oegentligheter.

Delår 1 är 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 sker en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på säkerställandet av identifierade riskpunkter samt att bedöma vilka riskpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

### **Förvaltningens analys och slutsatser**

Arbetet med internkontroll löper enligt plan och avvikelser identifieras och åtgärder vidtas. På det stora hela är det ett stort antal mindre allvarliga avvikelser, vilka bedöms kunna hanteras inom ram för tjänstemannaorganisationen. Dock finns det ett antal graverande avvikelser hos socialnämnden, vilka kan vara i behov av politiska åtgärder. Att socialnämnden inte håller tidsfristerna enligt lag gällande förhandsbedömningar (barn) och utredningar (barn) är att betrakta som graverande avvikelser. Socialkontorets förvaltningsledningsgrupp har upprättat en handlingsplan för att komma till rätta med detta.

Ett antal kontrollmoment har inte utförts under delår 1. Detta beror till största del på att de är inplanerade att utföras senare del på året, alternativt att framtagande av utbildningsmaterial som är bärande på fler kontroller är under framtagande i verksamheten och kommer att återrapporteras vid delår 2 och årets slut.

För att uppnå en hållbar och effektiv internkontroll krävs ett helhetsgrepp där styrning, systemstöd och kompetensutveckling samverkar. Rapportens resultat bör ses som en möjlighet till strategisk utveckling, snarare än enbart som en redovisning av brister. Genom att bygga vidare på redan initierade åtgärder och förstärka dessa med tydlig uppföljning, samverkan och ledningsstöd, kan organisationen skapa en mer flexibel och lärande struktur. Detta är avgörande för att möta framtida krav på transparens, rättssäkerhet och kvalitet i offentlig verksamhet.

Kommunens bolag har alla en antagen internkontrollplan och arbetar aktivt med internkontroll med den som grund. Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje har inkommit med 2024 års internkontrollrapport samt ett beslut om internkontrollplan för 2025.

## 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 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 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.
- Korruption och otillåten påverkan.

## 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 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.

## Konsekvenser för barn

Medför inga konsekvenser.

## Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Medför inga konsekvenser.

## Tidplan

Kommunstyrelsens arbetsutskott informerades den 21 maj 2025, kommunstyrelsen den 2 juni 2025, Kommunfullmäktige 16 juni 2025.

Jenny Nordström  
Tf kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin  
Strategisk utvecklare  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilaga/Bilagor

Internkontrollrapport för Norrtälje kommun och koncern per april 2025

## Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen

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