



**Kommunstyrelsens arbetsutskott**

§144

Dnr KS 2021-19

## Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen 2021 Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott antar Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen verksamhetsåret 2021, delår 2 i enlighet med tjänsteutlåtande och överlämnar den till Kommunstyrelsen. De kontrollområden som inte bedöms uppnått en systematisk uppföljning under 2021 kommer att riskbedömas och överföras till internkontrollplanen för 2022.

### 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.

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

I kommunstyrelsens Internkontrollplan för 2021 antogs tre kontrollområden för Planavdelningen och Mark- och exploateringsavdelningen. Det har uppkommit behov att ändra två av dessa, vilket beskrivs nedan i avsnittet Förvaltningens analys och slutsatser.

### Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende Internkontrollrapport för kommunstyrelsen för verksamhetsåret 2021, delår 2

Bilaga 1. Internkontrollrapport för kommunstyrelsen avseende delår 2

Bilaga 2. Internkontrollplan för Kommunstyrelsen avseende verksamhetsåret 2021

### 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

Ordförande för kommunens revisorer

Strategisk kvalitetsutvecklare



### Kommunstyrelsekontoret

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

Till: Kommunstyrelsens arbetsutskott

# Internkontrollrapport för Kommunstyrelsen för verksamhetsåret 2021, delår 2.

## Förslag till beslut

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

De kontrollområden som inte bedöms uppnått en systematisk uppföljning under 2021 kommer att riskbedömas och överföras till internkontrollplanen för 2022.

## 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.

I kommunstyrelsens Internkontrollplan för 2021 antogs tre kontrollområden för Planavdelningen och Mark- och exploateringsavdelningen. Det har uppkommit behov att ändra två av dessa, vilket beskrivs nedan i avsnittet Förvaltningens analys och slutsatser.

## 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

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, 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.

I kommunstyrelsens Internkontrollplan för 2021 antogs tre kontrollområden för Planavdelningen och Mark- och exploateringsavdelning. Det har uppkommit behov att ändra två av dessa.

### **Ändringsförslag ett**

Förslaget är att ta bort kontrollområde nedan avseende "skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen". Anledningen är att området följs upp i kommunstyrelsens rapporteringsrutin för mål- och ekonomisk uppföljning i enlighet med antagen styrmodell och tidplan för tjänstegarantier. Genom att lyfta ur detta område ur internkontrollplanen effektiviseras arbetsflödet och dubbelarbete utgår.

### **Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen**

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggningen ej efterlever tjänstegarantin.

<b>Risk</b>	<b>Kontroll</b>	<b>Åtgärder/Önskad effekt</b>
<b>Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt gällande lagstiftning</b>	Löpande mot MEX- och Planavdelningen i form av kontroller av ärendebalanser.	Information och utbildning av medarbetare.  Invånare får den av nämnden fastställda servicenivån.

## Ändringsförslag två

Förslag om att förtydliga beskrivningstext på kontrollområdet nedan "att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel" i övrigt ingen ändring i kontrollmomentet utifrån antagen Internkontrollplan 2021.

### Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

#### Tidigare formulering av kontrollområdet

Nämnden har en framtagna tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggning ej efterlever tjänstegarantin

#### Förtydligad formulering av kontrollområdet

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts i enlighet med antagna delegationsordning. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig rättssäkerheten sätts ur spel och beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada</b>	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

## Tidplaner

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

Anette Madsen  
Kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin  
Strategisk kvalitetsutvecklare  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för kommunstyrelsen avseende delår 2

Bilaga 2. Internkontrollplan för Kommunstyrelsen avseende verksamhetsåret 2021

## Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen  
Ordförande för kommunens revisorer  
Strategisk kvalitetsutvecklare



## Internkontrollrapport för kommunstyrelsen per delår 2 2021



# Sammanfattning

Inför verksamhetsåret 2021 påtalades behovet av samarbetsformer och verksamhetsöverskridande förbättringsrutiner. Under året har detta arbetas fram med syfte att komma till rätta med identifierade avvikelser. Det fortsatta utvecklingsarbetet fokuserar på systematiserad uppföljning av processer och kvalitetssäkring för verksamhetsöverskridande rutiner med syfte att skapa en styrning hela organisationen inom kommunen.

Resultatet av internkontrollen för delår 2 är tillfredsställande och visar på engagemang och kvalitets-säkringsfokus. Det framkommer främst genom att arbetet med att identifiera avvikelser har intensifierats, nya rutiner utvecklats samt att tydliga planer för implementering och genomförande av det systematiska uppföljningsarbetet har tagits fram inom de olika ansvarsområdena.

Vid delårets slut framkom inga större avvikelser i arbetet med internkontrollen och verksamheterna fortsätter att implementera arbetssättet med internkontroll och nyttjar internkontrollens potential som ett kvalitetshöjande verktyg. Analysen visar dock att det finns ett fortsatt behov att säkerställa att redan framtagna rutiner, policys och styrdokument tillsammans med systematiska uppföljningar utförs enligt plan. Arbetet med att kommunicera resultaten och att tillsammans inom och mellan verksamheterna utveckla nya arbetssätt med utgångspunkt från genomförda kontroll måste fortsätta.

Det finns alltid ett behov av att arbeta med systematisk uppföljning i den dagliga verksamheten som inkluderar att identifiera avvikelser och följa upp dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter kvarstår ett stort behov av fortsatt utveckla utbildningar och proaktiva arbetssätt för att stötta de kommunens verksamheter att agera på ett korrekt sätt. Detta är ett kommunövergripande arbete där kommunstyrelsen har rollen att styra, stödja och samordna.

I delår 1 framkom inom flera områden behov att säkerställa en dokumenterad rutin avseende det systematiska arbetet med internkontroll. Delar av kommunstyrelsen rekommenderades att ta fram en handlingsplan för att säkerställa förbättringsåtgärder med anledning av internkontrollen. Avvikelser inom dessa områden är av en större dignitet då kommunövergripande processer riskerar att stoppa upp arbetsflöden. För att säkerställa detta verkligen sker kommer månadsvisa avstämningar att utföras med verksamheterna. Verksamheterna har inför delår 2 arbetat med att säkerställa handlingsplaner och dokumentera rutiner. Detta arbete kommer att kvalitetssäkras inför årsredovisningen.

Under året har förändringar skett inom organisationen som har lett till effektiviseringar. Det gäller dels anpassning av kontrollmoment och dess metod, dels sammanslagning av kontrollresultat.

Som framgår av sammanfattningen ovan har fokus under perioden mellan delår 1 och delår 2, utöver genomförda internkontroller, främst varit fokuserad på utveckling av rutiner och arbetssätt. Skälen till att kontrollinsatserna inte kunnat intensifieras ytterligare är främst ansträngda resurser p.g.a. pandemihantering och rekrytering av nya chefer för flertalet verksamhet. Med nya chefer på plats finns det redan nu en tydlig förståelse för betydelsen av internkontroll och arbetet kommer intensifieras och integreras i den fortsatta utvecklingen av verksamheten.

I enlighet med Norrtälje kommuns årshjul för uppföljning ska nämnder och bolag rapportera utförd internkontroll till kommunstyrelsen för vidare sammanställning av kommunens och bolagens totala internkontrollrapportering till kommunfullmäktige i samband med delår 1, delår 2 samt i årsredovisningen.



## 1 – 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.

### Internkontrollpunkter

#### Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts i enlighet med antagen delegationsordning. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig rättssäkerheten sätts ur spel och beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada</b>	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

#### Resultat:

Kontrollmomentet saknade inför delår 1 en systematisk uppföljning av efterlevnad till delegationsordningen. Behoven och åtgärden identifierades att ta fram en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet, vilket har tagits och planering för första kontroll är utförd. Rapportering av kontrollmomentet kommer att utföras vid årets slut.

#### Åtgärder:

Planavdelningen säkerställer att första kontrollen blir utförd enligt framtagen dokumenterad rutin och redovisas vid årets slut.

Mark- och exploateringsavdelningen kommer att utföra kontroller i samband med att dokumenterad rutin sätts och redovisning sker till årets slut.

#### Risk för att antagna beslut inte verkställs

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.</b>	Löpande kontroll genom stickprov på verkställandet av tagna beslut.	Att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats.

#### Resultat:

Inför delår 2 skulle en dokumenterad rutinbeskrivning upprättas för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet och utföra kontroll utifrån framtagen rutin samt genomföra informationsinsatser till berörd personal. Dokumenterad rutin är framtagen och en kontroll är utförd där inga avvikelser framkom utanför normal beslutsprocess.

#### Åtgärder:

Kansliet har haft hög personalomsättning under året varför särskilda utbildningsinsatser kommer göras. Utöver detta kommer stickprover genomföras i enlighet med framtagen rutin.



## Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras

Verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare inte bearbetade, informerade eller kommunicerade. Skapar otydlighet kring vilka mål verksamheten arbetar för samt ineffektivitet gällande prioriteringar kring aktiviteter som ska ske för att uppnå satta mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Att inte nämndens mål inklusive dess uppföljningar är bearbetade, informerade eller kommunicerade i verksamheten	Kontroll av protokoll från ledningsgruppsmöten för att säkerställa att målen kontinuerligt bearbetas och implementeras i verksamheterna.	Verksamhetens kännedom om mål, aktiviteter och uppföljningar bidrar till förbättrade prioriteringar och beslut samt ger medarbetare delaktighet och förbättrat engagemang – som i sin tur leder till effektivare och lönsammare verksamhet.

### Resultat:

Intervju av avdelningschefer vid ett tillfälle och inga identifierade avvikelser inom kontrollområdet.

### Åtgärder:

Fortsätta arbetet enligt styrdokument. Inför årsredovisningen upprätta en dokumenterad rutin och implementering av den systematiska uppföljningen. Kontoret kommer att arbeta vidare med att fortsätta och utveckla den systematiska uppföljningen för att internt öka kännedom om verksamhetens mål.

## Risk för att informationen är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och publicerar mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtalje.se verksamhetsinformation "sidor".	Aktuell och uppdaterad information på kommunens såväl interna som externa webbplatser.

### Resultat:

Systematisk uppföljning en dag i veckan av verksamhetskopplade sidor på web och intranät där revidering och uppdatering sker av verksamheten i samverkan med kommunikationsavdelningen. Avvikelser har identifierats inom av kategorin icke uppdaterad/inaktuell information. Detta åtgärdas av verksamheten löpande vid kontroll varje fredag. Ytterligare avvikelse är att det inte finns någon dokumenterad rutin för hela flödet i kontrollområdet.

### Åtgärder:

Kommunikationsavdelningen ska som indikerande i rutinen inför årets slut dokumentera och kommunicera rutin för hela flödet i kontrollområdet samt standardisera den systematiska uppföljningen och samverka med avdelning-arna.

## 2 - Internkontrollområde 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.

### Internkontrollpunkter

#### Kontroll av att personuppgifter inte finns i tjänstemäns e-post efter att den ska ha gallrats

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att trygghet och arbetsmiljö för invånare i kommunen.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.</b>	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Korrekt hantering av personuppgifter i E-post.

#### Resultat:

Genomgång av sammanställningar av antal personnummer i e-post från genomsökningar i WiZIT för slumpmässigt utvalda grupper inom Norrtälje kommuns verksamheter. Under delår 2 utökades översynen i genomsnitt över fler avdelningar, resultatet per mejl är därför något bättre men den totala summan anses fortfarande högt för att förhålla sig inom accepterad felmarginal.

Strategisk kontroll har genomförts genom att medarbetare har gått igenom e-post för att säkerställa att de nedslag som synliggjorts i s.k. WiZIT-kartläggningen raderas i förekommande fall. De senaste WiZIT-utskicken kom i juli respektive september 2021. Dock identifierades en punkt inom ramen för den strategiska kontrollen som har lyfts i det fortsatta kommungemensamma arbetet. WiZIT - rapporterna går enbart till medarbetarna och ingen sammanställning för avdelningen/förvaltningen skickas till avdelningschef eller förvaltningschef inom tekniska kontoret. Korrekt hantering av personuppgifter i e-post åligger i nuläget varje medarbetares eget ansvar utan uppföljningsmekanism. Ansvariga chefer kan således ej fastställa kvantitet av inkorrekt hantering av personuppgifter i e-post. Vikten av att prioritera WiZIT-kartläggningen görs av chefer på månadsvisa APT.

#### Åtgärder:

DSO kommer att utföra en fortsatt kommunikationsinsats kring GDPR genom riktade informationsutskick till verksamheterna och information på intranätet. Även ett möjliggörande av chefsuppföljning och avsaknad av kvantitet har påtalats skriftligt till dataskyddsombud den 23 augusti 2021. Problemet beror på en uppgradering av WiZIT och kommer att åtgärdas. Vidare används IT-avdelningens kategorisering för att sammanställa listor och göra utskick via WiZIT och i nämnda kategorisering ligger fortsatt renhållningsverksamheten kvar inom tekniska kontoret varpå sammanställningen blir felaktig. Även detta problem är påtalat i det kommungemensamma arbetet.

### Kontroll av att verksamhetssystem har tecknade biträdesavtal

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Samtliga system har biträdesavtal.

#### Resultat:

Kontroll har utförts genom strategiskt urval av PUB-avtal som är registrerade i avtalsdatabasen, E-avrop. Avvikelse har identifierats inom kategorin att vid äldre avtal saknas en uppdateringsprocess vilket innebär att risk för diskrepanser i systemet. För avtal tecknade efter 2019 ska rutinen vara att registreras i E-avrop i samband med avtalstecknandet. Avvikelsen visar även där på att endast en applikation har dokumenterat PUB-avtal i E-avrop. Inte heller en ny applikation från juni 2021 innehar PUB-avtal i avtalsdatabasen.

#### Åtgärder:

It-avdelningen tillsammans med DSO och upphandlingsenheten behöver utforma en handlingsplan för att komma till rätta med identifierade avvikelser samt ett uttalat rollansvar för applikationen. Att till årets slut upprätta en dokumenterad rutinbeskrivning för den systematiska uppföljningen av kontrollområdet.

### Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet.	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Samtliga system innehar en uppdaterad systemdokumentation och förvaltningsorganisation.

#### Resultat:

Ingen kontroll har påbörjats av området än utan kommer att starta upp under september 2021 som en del av portföljaktiveringen med möjlighet till en första rapportering till årsredovisningen.

#### Åtgärder:

Omtaget och aktiveringen av de olika IT-portföljerna inkluderar även en applikationskartläggning för att genomlysna vilka applikationer och system som finns och används på respektive IT-portfölj (förvaltning).

Det samlade resultatet av kartläggningen av alla portföljer kommer senare att ge en helhetsbild av vilka system och komponenter som går att konsolidera för att uppnå kostnadseffektivitet samt vilka som kan utgöra ett kommungemensamt system som är förvaltningsbart, bemannat och ändamålsenligt. Vid kartläggningen inventeras även om det finns systemdokumentation till respektive IT system och lösning och hur systemet är kompetensförsörjt. Portföljaktiveringen påbörjas i slutet av september med Barn- och skolkontoret för att sedan gå vidare med Kultur- och fritidskontoret. Dessa portföljer beräknas båda att aktiveras under hösten 2021.

Förstärkt dialog mellan ansvariga för förvaltningsstyrningsmodellen och verksamheterna samt erhålla ökad kunskap om systemdokumentation och säkerhetsklassificering.

### **Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack**

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

<b>Risk</b>	<b>Kontroll</b>	<b>Åtgärder/Önskad effekt</b>
Avsaknad av kartläggning och förebyggande arbete i samband med incidenter.	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs. Stickprov på uppföljning av avvikelser i processen.	Förbättrad IT-säkerhet

#### **Resultat:**

Kontroll är utförd av en extern partner. Rapportering inkommen för åtgärd/utvecklingsarbetet.

#### **Åtgärder:**

Det pågår ett löpande säkerhetsarbete inom IT avdelningen med att åtgärda de brister som identifierats i de olika säkerhetsrapporterna som genomförts av externa leverantörer. I samband med driftstart av det nya datacentret har en del säkerhetsåtgärder implementerats och under hösten kommer arbetet att fortsätta med att förbättra och stärka kommunens totala IT skydd. Ett flertal säkerhetsåtgärder ligger även med i investeringsplanen för ITs verksamhet de kommande åren. De molntjänster som tidigare använts och ligger under annan lagstiftning än svensk och EU har avslutats avvikelser finns i enskilda fall kvar i form av att programleverantörer utanför Sverige och EU. De specifika säkerhetsanalyserna och dess åtgärder är sekretessbelagda. En kommande kontinuitetsplan kommer säkerställa att kommunen arbetar med rätt åtgärder kopplat till respektive system och plattform och att verksamhetens krav och förväntan på systemen efterlevs.

### 3 - Ekonomiska processer 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.

#### Internkontrollpunkter

##### Fakturering sker inte enligt plankostnadsavtal

För att bibehålla ett förtroende kring hanterandet av kommunala medel är det viktigt att intäkter som kan täcka kostnader debiteras.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att kommunen går miste om intäkter den har rätt till.	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen.	Information och utbildning till samtliga planarkitekter.  Ökad god ekonomisk hushållning.

##### Resultat:

Avstämning av kontrollområdet har genomförts manuellt med berörda tjänstepersoner inom samhällsbyggnads planavdelning och ekonomiavdelningen. Behov har identifierats under delår 1 att dokumentera en rutinbeskrivning samt utföra en systematisk uppföljning av kontrollområdet vilket har utförts. Inga avvikelser framkom vid uppföljningen av kontrollområdet.

##### Åtgärder:

Säkerställa och upprätthålla den systematiska uppföljningen inom kontrollområdet.

##### Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Främst avser detta bokföringsorder, det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms och analyserats regelbundet.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
<b>Brister avseende bokföringsordrar</b>	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.
<b>Brister i avstämning av balanskonton</b>	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag och analyseras.

**Resultat:**

Kontroll av 15 slumpmässigt utvalda verifikationer. Avvikelse identifierades inom kategorin avsaknad av underlag samt avsaknad av rutinbeskrivning av RKR:s vägledning för bokföring och arkivering.

**Åtgärder:**

Kvarstår sedan delår 1 är att fortsätta utvecklingsarbetet med tidskrivning i redovisningssystemet.

(Inget av stickproven var genomförda i modulen för tidsskrivning.)

Se över och utveckla de kravställda uppgifter i underlagen avseende "Interna" transaktioner.

Se över rutiner och information till användare gällande bokföringsunderlag specifikt avseende bokföringsordrar som lästs in av roboten. Utvecklingsområde för roboten är obligatoriska fält/uppgifter.

Tillkommit efter kontroll delår 2 är att ta fram rutiner om hur olika verifikationsnummerserier används.

**Resultat:**

Avstämning av balanskonton sker i samband med kommunens rapporteringshjul, delår 1, delår 2 och årsredovisning samt vid ett urval av månadsrapporteringar. Löpande under året sker bankavstämningar.

Avvikelse är identifierade av karaktären beloppsdifferens, vilka utreds och åtgärdas löpande med tillhörande avstämningsunderlag för differens.

**Åtgärder:**

Att upprätta en dokumenterad rutin innehållande intervall och mallar för att säkerställa den systematiska kvalitetssäkringsuppföljningen.

## Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
<b>Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer</b>	Kontroll att nämnden handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Införande av process och verktyg för en systematisk uppföljning och analysering av inköp.  Full efterlevnad av rutin ger förtroende för kommunen och minskar risk för brister i LOU.
<b>Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer</b>	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Inköp i enlighet med antagna policys och riktlinjer.

### Resultat:

Avtal eller ej avtal är idag beräknad med ett gränsvärde på 100Tkr mot tidigare år 50Tkr, inköp under 100Tkr är ej fördelade på avtal eller ej.

Andel inköp hos leverantörer för Norrtälje kommun kvartal 1: Avtalade leverantörer 82,7%, ej avtalade leverantörer 12,5% och under gränsvärde för uppdelning 4,9%.

Andel inköp hos leverantörer för Norrtälje kommun kvartal 2: Avtalade leverantörer 79,7%, ej avtalade leverantörer 12,7% och under gränsvärde för uppdelning 7,5%.

Kvartal 2 2021 innehåller en förändringsparameter att 20210301 bildades Norrtälje Vatten & Avfall AB vilket medför att en stor del av den adresserbara spenden flyttats till det nybildade bolaget vilket indikerade på avvikelser att "rester" identifieras och kan ligga med en förskjutning i analysen.

### Åtgärder:

Att dokumentera rutinen för nyckeltal i spenden. samt att säkerställa förbättringsarbetet med korrekta inköp enligt LoU, Lagen om offentlig upphandling, policys och riktlinjer för inköp inom alla kommunens nämnder. Fortsätta arbetet med att korrigera differentialer i avtalsdatabasen för att säkerställa grunddatat i spenden. Ytterligare åtgärd är att fortsätta identifiera och korrigera "rester" utifrån bolagiseringen 20210301.

Arbete sker också parallellt med att testa och starta upp arbetet inför 2022 i systemet för nya verksamhetsuppföljning där en modul för inköpsanalys är anskaffad.

### Resultat:

Stickprovskontroller har utförts för inköp hos utvalda leverantörer utifrån gällande inköpsanvisning. Kontrollen indikerar på inköp utanför inköpsanvisningar inom karaktären köp av varor som inte är avtalade hos avtalade leverantörer identifieras samt avvikelser av köp utanför avtalad leverantör, pga. att behov uppstått av produkter som inte ryms inom avtalet.

### Åtgärder:

Att revidera/förtydliga dokumenterad inköpsanvisning med hantering av inköp utanför avtal. Upprätta en dokumenterad rutin för uppföljning av inköp utanför avtal samt kommunicera identifierade avvikelser till verksamheterna.





## Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

### Internkontrollpunkt kopplad till effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Att vi inte följer delegationsordningen / rättssäkerheten sätts ur spel; Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt inom Planavd. och MEX	Avdelningschef Plan och Mex	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	1	13	3-75
Att tagna beslut inte verkställs; Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera verkställandet av tagna beslut.	Kanslichef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll . Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	4	48	3-75

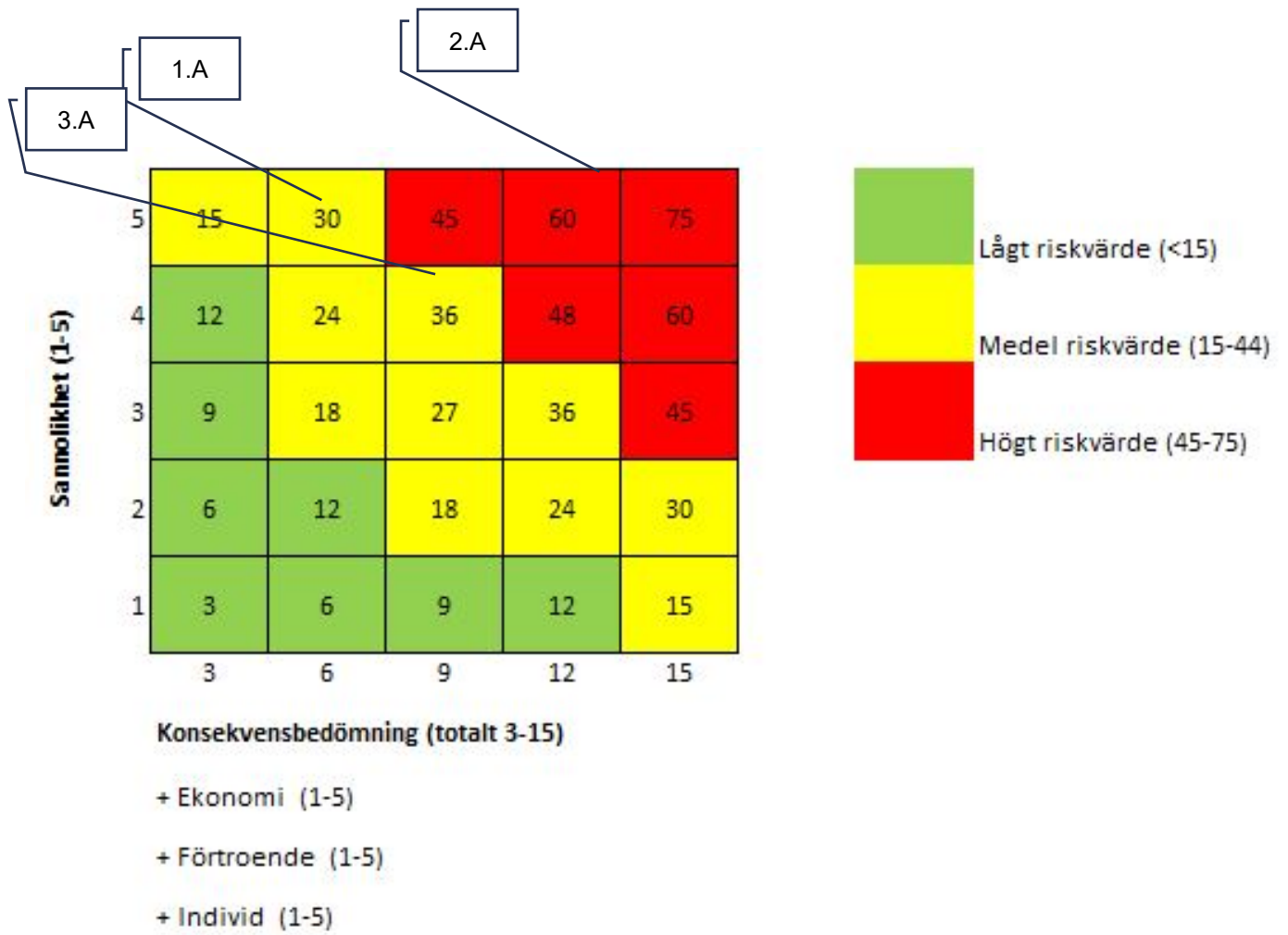
Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras.	Förtroende / ekonomisk Attraktiv arbetsgivare	Efterlevnad Kontroll av verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare bearbetade, informerade.	Verksamhetschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	3	3	27	3-75
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Förtroende / ekonomisk / individuell	Efterlevnad Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtälje.se verksamhetsinformation "sidor".	Enhetschef Kommunikationsavd Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll planerade och kommunicerade från kommunikationsavd till respektive avdelning. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	4	3	30	3-75

**Internkontrollpunkt kopplad till internkontrollområdet Informationssäkerhet.**

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Förtroende / ekonomisk  Skadestånd	Körning av Vizzit	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport (stödsystem Vizzit) från DSO, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	5	4	2	28	3-75
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Förtroende / ekonomisk  Skadestånd	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer,	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll med återrapportering till nämnd 3 gånger/år	3	5	5	3	39	3-75
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet IT-system	Förtroende / ekonomisk / individuell	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	2	2	4	32	3-75
Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack	Förtroende / ekonomisk / individuell	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Avdelningschef IT / DSO	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	3	3	4	36	3-75

## Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomi och god ekonomisk hushållning

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Förlust av intäkter som skulle påverka kommunens ekonomi	Ekonomisk, missade intäkter	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen (denna kontrollpunkt är riktad till Plan.avd. )	Planchef	Avstämning en gång i kvartalet enligt debiteringstakt. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	2	24	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister avseende bokföringsordrar	Förtroende / ekonomisk	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	4	48	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister i avstämning av balanskonton	Förtroende / ekonomisk	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras och analyseras mot underlag.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	4	1	3	24	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Kontroll att vi handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport från upphandlingsavdelningen. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	5	60	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	4	52	3-75



Matrisen påvisar fördelningen av hur högt riskvärde samtliga Internkontrollpunktern har. Höga riskvärden indikerar att åtgärder behöver vidtas proaktivt.



# Internkontrollplan för Kommunstyrelsen år 2021

## Inledning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Målet med intern kontroll är:

- ändamålsenlig verksamhet
- kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer mm

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.

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 värden av en kommunal angelägenhet med stöd av KL 3:16-19 har lämnats över till någon annan.

Revisorerna granskar i den omfattning som följer av god revisionsred den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna har även skyldighet att pröva den interna kontroll som åvilar respektive nämnd med utgångspunkt från vad som är skrivet i kommunallagen om nämndens ansvar för sin verksamhet (KL 6:7). Revisorerna rapporterar enbart till kommunfullmäktige som är deras uppdragsgivare.

Kommunstyrelsen skall enligt KL 6:1 ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. I detta ligger ett ansvar för utformningen av en övergripande organisation för den interna kontrollen.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden;

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet
- Informationssäkerhet
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.

Nämnderna utformar sina specifika kontrollområden, dokumenterar dessa och antar dem i nämnden. Nämndernas ansvar gäller även när en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

I nämndernas internkontrollplaner ska (minst) två internkontrollpunkter finnas till respektive internkontrollområde.

Nämnderna och styrelsen ska besluta 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 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2021 ingår 14 internkontrollpunkter med tillhörande åtgärder, kategoriserade under Kommunfullmäktiges internkontrollområden.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och återrapportering. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats. Fullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.

Kontrollprocesserna ska prioritera områden med högre risk. Kontrollkostnaden måste alltid vägas mot de konsekvenser som uppstår vid fel. Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten men de ska då inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin/eller det system som vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

## Vad bör granskas?

Den interna kontrollen skall inriktas mot det väsentliga för verksamhetens utförande enligt uppställda mål och täcka en så stor del av verksamheten som möjligt. För att få en bild av vad den interna kontrollen bör omfatta är det viktigt att ha medvetenhet om att brist på måluppfyllelse eller ekonomiska förluster kan bero på både systemfel, slarv, otillräcklig kunskap, dåliga instruktioner, brist på kommunikation samt oegentligheter. Därför bör granskning kontinuerligt ske av verksamhetens inriktning och arbete mot uppställda mål, samt av ekonomiska transaktioner, exempelvis i form av stickprov på betalningar, lön, kundfakturering, och inköp. Det är även av största vikt att även granska verksamhetens efterlevnad av offentlighetsprincipen, följsamhet till antagna styrdokument, lagar och reglementen.

## Åtgärder per internkontrollområde

Inför framtagandet av föreliggande internkontrollplan genomförs en riskinventering och riskanalys. Denna används för att genomföra proaktiva åtgärder i syfte att förbättra att avvikelser uppkommer.

Nedan redovisas utifrån den översiktliga riskbedömningen ett antal prioriterade internkontrollpunkter per internkontrollområde, med angivelse av vilka åtgärder som ska vidtas under året.



## 1 – 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.

### Internkontrollpunkter

#### Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggningen ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt gällande lagstiftning	Löpande mot MEX- och Planavdelningen i form av kontroller av ärendebalanser.	Information och utbildning av medarbetare.  Invånare får den av nämnden fastställda servicenivån.

#### Att vi inte följer delegationsordningen/rättssäkerheten sätts ur spel

Nämnden har en framtagen tjänstegaranti med ramar för handläggning och kompensation till invånaren om handläggning ej efterlever tjänstegarantin.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras. Skadat förtroende både hos invånare och nämnd samt möjlig ekonomisk skada	Kontrollera efterlevnad av att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt.	Att beslut fattas i enlighet med delegationsordningen.

### Risk för att antagna beslut inte verkställs

Uppföljning görs av att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats. Konsekvensen om detta skulle inträffa bedöms som allvarlig då verksamheten inte skulle arbeta med rätt saker eller mot fastställda mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat.	Löpande kontroll genom stickprov på verkställandet av tagna beslut.	Att tagna beslut har verkställts eller på annat sätt hanterats.

### Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras

Verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare inte bearbetade, informerade eller kommunicerade. Skapar otydlighet kring vilka mål verksamheten arbetar för samt ineffektivitet gällande prioriteringar kring aktiviteter som ska ske för att uppnå satta mål.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Att inte nämndens mål inklusive dess uppföljningar är bearbetade, informerade eller kommunicerade i verksamheten	Kontroll av protokoll från ledningsgruppsmöten för att säkerställa att målen kontinuerligt bearbetas och implementeras i verksamheterna.	Verksamhetens kännedom om mål, aktiviteter och uppföljningar bidrar till förbättrade prioriteringar och beslut samt ger medarbetare delaktighet och förbättrat engagemang – som i sin tur leder till effektivare och lönsammare verksamhet.

### Risk för att informationen är felaktig

Det finns risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas. Kommunen hanterar och publicerar mycket information vilket medför en risk för felaktigheter. Det finns också flera informationskanaler in och ut vilket gör det svårare att få kontroll över hela informationsflödet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtalje.se verksamhetsinformation "sidor".	Aktuell och uppdaterad information på kommunens såväl interna som externa webbplatser.

## 2 - Internkontrollområde 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.

### Internkontrollpunkter

#### Kontroll av att personuppgifter inte finns i tjänstemäns e-post efter att den ska ha gallrats

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att trygghet och arbetsmiljö för invånare i kommunen.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.</b>	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Korrekt hantering av personuppgifter i E-post.

#### Kontroll av att verksamhetssystem har tecknade biträdesavtal

Denna internkontrollpunkt handlar om att säkerställa att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
<b>Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.</b>	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer, genomförs genom löpande stickprovskontroll med återrapportering i delårsrapporter och årsredovisning.	Samtliga system har biträdesavtal.

### Risk för att system köps ute i verksamheter utan IT:s kännedom

System för samma hantering kan finnas i flera av kommunens verksamheter vilket innebär en onödig kostnad. Informationssäkerhet, drift och underhåll av systemet beaktas ej vid införskaffandet.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet.	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Samtliga system innehar en uppdaterad systemdokumentation och förvaltningsorganisation.

### Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack

Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack, utslagning av server etc. Genom att identifiera och värdera eventuella risker samt ta fram preventiva åtgärder för dessa kan skadornas effekter reduceras betydligt.

Risk	Kontroll	Åtgärder/Önskad effekt
Avsaknad av kartläggning och förebyggande arbete i samband med incidenter.	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs. Stickprov på uppföljning av avvikelser i processen.	Förbättrad IT-säkerhet

### 3 - Ekonomiska processer 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.

#### Internkontrollpunkter

##### Fakturering sker inte enligt plankostnadsavtal

För att bibehålla ett förtroende kring hanterandet av kommunala medel är det viktigt att intäkter som kan täcka kostnader debiteras.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
Att kommunen går miste om intäkter den har rätt till.	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen.	Information och utbildning till samtliga planarkitekter.  Ökad god ekonomisk hushållning.

##### Risk för brister i redovisningen

Det finns risk för att redovisningen och underlagen till denna brister. Framst avser detta bokföringsorder, det finns också risk för brister i rättelser som inte kan härledas samt balanskonton som inte avstäms och analyserats regelbundet.

Risk	Kontroll	Åtgärd/Önskad effekt
<b>Brister avseende bokföringsordrar</b>	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.
<b>Brister i avstämning av balanskonton</b>	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras mot underlag.	Att balanskonto stäms av regelbundet och mot korrekta underlag och analyseras.

## Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer

Det finns risk för att inköp inte sker enligt de avtal som kommunen tecknat. Samtliga avtal finns inte samlade i systemstöd och vilka avtal som tecknats kanske inte är känt av de som gör inköp. Det finns också risk för att tecknade avtal inte sägs upp i tid, omförhandlas eller förlängs då de återfinns på olika ställen och inte är samlade i systemstöd.

<b>Risk</b>	<b>Kontroll</b>	<b>Åtgärd/Önskad effekt</b>
<b>Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer</b>	Kontroll att nämnden handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Införande av process och verktyg för en systematisk uppföljning och analysering av inköp.  Full efterlevnad av rutin ger förtroende för kommunen och minskar risk för brister i LOU.
<b>Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer</b>	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Inköp i enlighet med antagna policys och riktlinjer.







## Bilaga: Matris med samtliga internkontrollpunkter

### Internkontrollpunkt kopplad till effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Kontroll av skälig svarstid i enlighet med offentlighetsprincipen; Invånaren får inte den service den är berättigad till enligt lagstiftning	Risk för ekonomisk kompensation samt förtroendeskada	Efterlevnad Kontroller av ärendebalans inom MEX- och Planavd.	MEX- och Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	1	12	3-75
Att vi inte följer delegationsordningen / rättssäkerheten sätts ur spel; Beslut kan upphävas/ogiltigförklaras.	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera att beslut tas av rätt person samt att delegationen återrapporteras korrekt inom Planavd.	Planchef	Uppföljning 2 gånger per år. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	1	13	3-75
Att tagna beslut inte verkställs; Det finns risk för att tagna beslut inte verkställs eller att det finns tveksamheter om vad som är beslutat	Förtroende / ekonomisk	Efterlevnad Kontrollera verkställandet av tagna beslut.	Kanslichef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll . Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	4	48	3-75

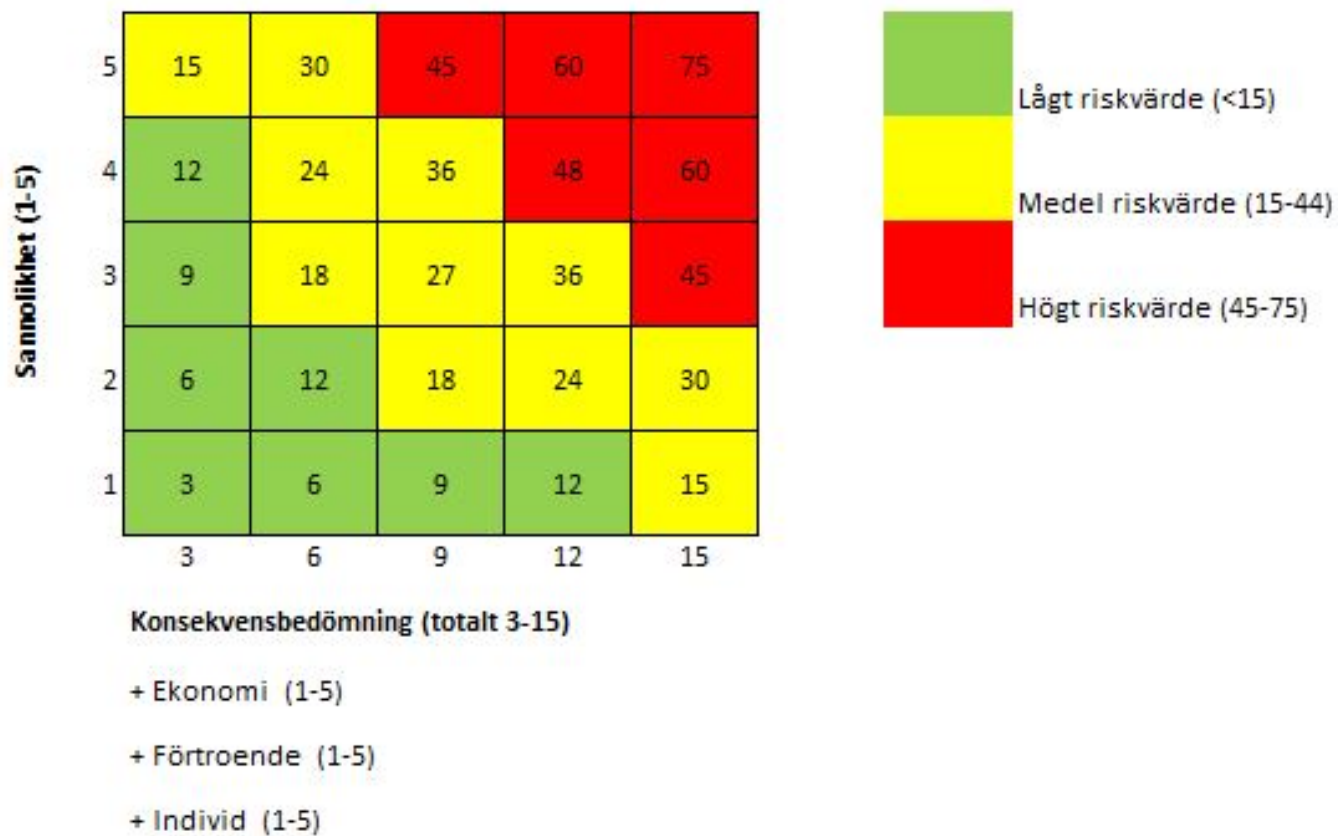
Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Risk att medarbetare inte känner till verksamhetens mål, hur dessa ska uppföljas, bearbetas och kommuniceras.	Förtroende / ekonomisk Attraktiv arbetsgivare	Efterlevnad Kontroll av verksamhetens mål inkl. dess uppföljningar är hos medarbetare bearbetade, informerade.	Verksamhetschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	3	3	27	3-75
Risk för att informationen är felaktig, inte uppdaterad, bristfällig eller kan misstolkas	Förtroende / ekonomisk / individuell	Efterlevnad Kontroll av att innehåll/information är uppdaterad genom stickprov av intranätets verksamhetsinformation "sidor" och norrtälje.se verksamhetsinformation "sidor".	Enhetschef Kommunikationsavd Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll planerade och kommunicerade från kommunikationsavd till respektive avdelning. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	2	4	4	3	30	3-75

**Internkontrollpunkt kopplad till internkontrollområdet Informationssäkerhet.**

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
GDPR-incident, brott mot sekretesslagstiftning och arkivlag.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Körning av Vizzit	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport (stödsystem Vizzit) från DSO, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	5	4	2	28	3-75
Leverantörer till kommunen använder information och personuppgifter på ett otillbörligt sätt.	Förtroende / ekonomisk Skadestånd	Kontroll av åtföljsamhet av lagstiftning och interna riktlinjer,	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll med återrapportering till nämnd 3 gånger/år	3	5	5	3	39	3-75
Avsaknad av systemdokumentation och samordning i anskaffandet IT-system	Förtroende / ekonomisk / individuell	Kontrollera att systemdokumentationerna till kommunens IT-system finns och att dessa är uppdaterade.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	2	2	4	32	3-75
Risk för bristande hantering vid eventuell IT-attack	Förtroende / ekonomisk / individuell	Granskning av incidentprocessen för att se så att rutiner följs.	Avdelningschef IT / DSO	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	3	3	4	36	3-75

## Internkontrollpunkter kopplad till internkontrollområdet ekonomi och god ekonomisk hushållning

Identifierad risk	Konsekvens (om risken inträffar)	Kontrollmoment	Kontrollansvarig	Metod/ Frekvens	Konsekvens-skattning (1-5)			Riskskattning 1-5		
					Ekonomi	Förtroende	Individ	Sannolikhet	Riskvärde	Riskskala
Förlust av intäkter som skulle påverka kommunens ekonomi	Ekonomisk, missade intäkter	Löpande kontroll i ekonomiuppföljningen (denna kontrollpunkt är riktad till Plan.avd. )	Planchef	Avstämning en gång i kvartalet enligt debiteringstakt. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	2	24	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister avseende bokföringsordrar	Förtroende / ekonomisk	Kontroll av att rättelse och omföringar av bokföringsordrar har tillräckliga underlag och kan härledas till ursprunget.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll, återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	5	4	3	4	48	3-75
Risk för brister i redovisningen; Brister i avstämning av balanskonton	Förtroende / ekonomisk	Samtliga balanskonton för respektive förvaltning kontrolleras och analyseras mot underlag.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	3	4	1	3	24	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp sker hos icke avtalade leverantörer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Kontroll att vi handlar enligt avtal där så krävs. Rapport från upphandlingen till verksamheter för samverkan i uppföljningen av eventuell avvikelse.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom rapport från upphandlingsavdelningen. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	3	5	60	3-75
Risk för att inköp inte sker enligt avtal samt antagna policys och riktlinjer; Att inköp inte sker i enlighet med antagna policys och riktlinjer	Förtroende/ ekonomisk / individuell	Stickprovsuppföljning av inköp hos utvalda leverantörskategorier.	Avdelningschef	Uppföljning löpande genom stickprovskontroll. Återrapportering till nämnd 3 gånger /år.	4	5	4	4	52	3-75



Matrisen påvisar fördelningen av hur högt riskvärde samtliga Internkontrollpunktern har. Höga riskvärden indikerar att åtgärder behöver vidtas proaktivt.