



Kommunstyrelsekontoret

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

Till: Kommunstyrelsen

Internkontrollrapport för kommunstyrelsen för 2023

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner internkontrollrapport för 2023 för kommunstyrelsen i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat 2024-03-10.

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 2023 till kommunstyrelsen innefattar tre rapporterade kontor; kommunstyrelsekontoret, samhällsbyggnadskontoret (mark- och exploateringsavdelningen och planavdelningen) och tekniska kontoret som presenteras i respektive bilaga.

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 överrensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader, eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.

Internkontrollen innehar även en preventiv vinning inom verksamheterna.

Förvaltningens analys och slutsatser

Per delår 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 och att 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 identifieras ett fortsatt behov av en proaktiv kommunikation och utbildning, för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Kommunstyrelsens 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.

Kommunstyrelsekontoret

Utifrån de identifierade avvikelserna inom kommunstyrelsekontoret utlästes ett fortsatt behov av samverkan mellan verksamheterna, för att nå i mål med behov av proaktivt stödjande till kommunen som helhet, som en del i det centralt styrande och stödjande ansvar som ligger inom ramen för kommunstyrelsekontoret.

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.

Totalt har kommunstyrelsekontoret haft 23 kontrollmoment, varav det identifieras 16 mindre avvikelser. Dessa avvikelser har löpande åtgärdats samt processen för kvalitetsarbetet säkerställts. För att säkerställa att god kvalitetsutveckling fortlöper har fem kontrollområden som ej är betrakta som säkerställda därmed överflyttats till verksamhetsåret 2024.

Samhällsbyggnadskontoret

Utifrån arbetet med att kvalitetssäkra verksamheten inom samhällsbyggnadskontoret, kan utläsas ett fortsatt behov av att systematiskt arbeta med att säkerställa att intern kontroll som vardagsmässigt kvalitetsverktyg nyttjas. Många insatser har utförts och den systematiska avvikelseuppföljningen har stärkt den interna kontrollen och visat på en positiv trend i arbetet.

Totalt har samhällsbyggnadskontoret haft sju kontrollmoment, varav det identifieras två mindre avvikelser. Åtgärder hanterades löpande. Ett kontrollmoment "Kontroll att nya exploateringsavtal utformas på ett konsekvens- och riskfritt sätt" är framflyttat till 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen delår ett.

Tekniska kontoret

Utifrån arbetet med att kvalitetssäkra verksamheten inom tekniska kontoret, kan utläsas ett fortsatt behov av att systematiskt arbeta med att säkerställa att intern kontroll som vardagsmässigt kvalitetsverktyg nyttjas. Många insatser har utförts och den systematiska avvikelseuppföljningen har stärkt den interna kontrollen och visat på en positiv trend i arbetet.

Totalt har samhällsbyggnadskontoret haft sex kontrollmoment, varav det identifieras fyra mindre avvikelser. Åtgärder hanterades löpande. För att säkerställa att god kvalitetsutveckling fortlöper har ett kontrollområde, som ej är betrakta som säkerställt, därmed överflyttats till verksamhetsåret 2024.

Tidplaner

Informationsärende vid kommunstyrelsens arbetsutskott den 6 mars. Kommunstyrelsen föreslås anta internkontrollrapporten den 18 mars.

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wählin
Strategisk utvecklare
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

- Bilaga 1. Internkontrollrapport för kommunstyrelsen för 2023
- Bilaga 2. Internkontrollrapport för kommunstyrelsekontoret för 2023
- Bilaga 3. Internkontrollrapport för samhällsbyggnadskontoret för 2023
- Bilaga 4. Internkontrollrapport för tekniska kontoret för 2023

Beslut skickas till

Ekonomiavdelningen@norrtalje.se
Ordförande för kommunens revisorer
Strategisk kvalitetsutvecklare/handläggare