



### Förvaltning och avdelning

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

Till: Kommunstyrelsens arbetsutskott

# Internkontrollrapport för kommunstyrelsen per april 2024

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår:

Kommunstyrelsen godkänner internkontrollrapport per april 2024 för kommunstyrelsen i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat 2024-05-15.

## 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 finns fortsatt behov av att säkerställa redan framtagna rutiner, policys och styrdokument samt att systematiska uppföljningar utförs. Vidare att resultaten kommuniceras och förankras i verksamheterna för att uppnå och säkerställa löpande förbättringar. Arbetet inkluderar uppföljning i den dagliga verksamheten, dokumentera avvikelser och uppföljning av dokumenterade vidtagna åtgärder. Inom delar av kommunstyrelsens verksamheter identifieras ett fortsatt stort behov av en proaktiv kommunikation och utbildning för att stötta övriga verksamheter att agera på ett korrekt sätt.

Rapportering för delår 1 till kommunstyrelsen innefattar två rapporterade kontor; kommunstyrelsekontoret och del av samhällsbyggnadskontoret 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, 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 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.

Per delår 1 har fokus legat på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet under resten av året. Till delår 2 kommer en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapportering är fokus som vanligt på färdigställande samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

### **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 kap16-19 §§ 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 1 fokuserade internkontrollen på att identifiera avvikelser inom rutinflöden, och identifiera åtgärder för att fortsätta arbetet med det kvalitativa arbetssättet. Till delår 2 kommer en fokusflyttning från kontroll till rapportering av genomförda åtgärder. I samband med årsrapporteringen är fokus som vanligt på färdigställande, samt vilka internkontrollpunkter som ska överföras till kommande verksamhetsår.

Samtliga kontor inom kommunstyrelsen har återrapporterat delår 1, i enlighet med gällande internkontrollreglemente och internkontrollplan, som är beslutad i nämnd.

### **Kommunstyrelsekontoret**

Utifrån de identifierade avvikelserna inom kommunstyrelsekontoret utläses ett behov av fortsatt samverkan mellan verksamheterna. Detta för att nå i mål med behov på proaktivt stödande till kommunen som helhet, som en del i det centralt styrande och stödande ansvar som ligger inom ramen för kommunstyrelsekontoret. Många insatser har påbörjats och den systematiska uppföljningen har stärkts, och kommer att fortsätta intensifieras genom strategisk kvalitetsutveckling med månadsvisa avstämningsmöten, både inom kommunstyrelsens verksamheter och kommunkoncernen i helhet. Strategisk kvalitetsutvecklare är sammankallande och ägare av mötet.

Särskilt fokus läggs på att arbeta med ständiga förbättringar, genom att få det systematiska kvalitetsarbetet på plats. Insatser såsom implementering av arbetssätt, information och utbildning, analys av avvikelser på övergripande nivå samt systematisk uppföljning kommer att genomföras.

Totalt har kommunstyrelsekontoret 23 kontrollmoment, varav avvikelser identifieras på 16 kontrollmoment där åtgärdshantering är påbörjad. Tre kontrollmoment är ej påbörjade och kommer slutföras under året.

## Samhällsbyggnadskontoret

Utifrån de identifierade avvikelserna inom samhällsbyggnadskontoret, utläses ett behov i arbetet med att säkerställa att intern kontroll som vardagsmässigt kvalitetsverktyg intensifieras, och utförs löpande i verksamheten. Många insatser har påbörjats och den systematiska uppföljningen har stärkts, och kommer att fortsätta intensifieras, genom strategisk kvalitetsutveckling med månadsvisa avstämningsmöten. Strategisk kvalitetsutvecklare är sammankallande och ägare av mötet.

Totalt har samhällsbyggnadskontoret 18 kontrollmoment, varav avvikelser identifieras på ett kontrollmoment, där åtgärdshantering är påbörjad. Nio kontrollmoment kommer slutföras under året enligt plan.

## Tidplaner

Kommunstyrelsens arbetsutskott den 22 maj, kommunstyrelsen föreslås anta internkontrollrapporterna den 3 juni.

Anette Madsen  
Kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin  
Strategisk kvalitetsutvecklare  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilagor

- Bilaga 1. Internkontrollrapport för kommunstyrelsen sammanställd per april 2024
- Bilaga 2. Internkontrollrapport för kommunstyrelsekontoret per april 2024
- Bilaga 3. Internkontrollrapport för samhällsbyggnadskontoret per april 2024

## Beslut skickas till

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