



FÖRVALTNING

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

Till: Kommunstyrelsen

Internkontrollrapport för kommunstyrelsen per augusti 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna internkontrollrapport för kommunstyrelsen per augusti 2025 i enlighet med tjänsteutlåtande och bifogad rapport.

Sammanfattning

Rapportering per augusti 2025 till kommunstyrelsen innefattar två rapporterande kontor; kommunstyrelsekontoret och del av samhällsbyggnadskontoret som presenteras i respektive bilaga.

Kommunstyrelsens verksamheter har identifierat ett antal mindre (icke graverade) avvikelser, och löpande åtgärdat dessa avvikelser samt säkerställt processen för kvalitetsarbetet.

Syftet med internkontrollen är att vara en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning. Detta för 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 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 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 fokusförflyttning 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.

Syftet med internkontrollen är att den ska vara en del av kommunens styrsystem och ett redskap för kommunens ledning 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

Förvaltningens analys och slutsats

Både kommunstyrelsekontoret och samhällsbyggnadskontoret har under året arbetat med att åtgärda de avvikelser som rapporterades i april 2025. Arbetet har främst rört diarieföring, dokumenthantering, styrande processer och implementering av styrdokument. Genom riktade utbildningsinsatser, förbättrade rutiner och ökad samverkan har flera förbättringar uppnåtts. Vissa brister kvarstår, vilket innebär att arbetet fortsätter inom ordinarie verksamhet och ekonomisk ram.

På kommunstyrelsekontoret fortlöper samtidigt arbetet med implementeringen av förvaltningsmodellen för kommunens IT-system samt kartläggning och uppdatering av ledningssystemet för verksamhetsprocesser. Förvaltningsmodellen ska skapa långsiktig struktur för hur IT-system förvaltas och utvecklas utifrån verksamhetens behov. Inom ledningssystemet genomförs kartläggning och uppdatering av processer och informationsflöden för att stärka kvalitet, struktur och transparens. Arbetet fortsätter under året med fokus på implementering och förankring i kommunkoncernen.

De åtgärder som hittills genomförts, däribland utveckling och förankring av centrala processer samt planerat införande av en gemensam dokumentstruktur för kommun och koncern, är viktiga steg mot en mer systematisk, effektiv och långsiktigt hållbar styrning. För att säkerställa bestående resultat krävs fortsatt uppföljning, tydlig ansvarsfördelning och ett samlat stöd till verksamheterna.

Slutsats

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 resiliert och lärande struktur. Detta är avgörande för att möta framtida krav på transparens, rättssäkerhet och kvalitet i offentlig verksamhet.

Kommunstyrelsekontoret

Arbetet med att hantera de avvikelser som rapporterades i april 2025 har inletts. Vidtagna åtgärder har gett positiva resultat, men vissa brister kvarstår. Det finns fortsatt behov av samverkan kring utveckling och förankring av rutiner, processer och utbildningsinsatser. Hittills har åtgärder genomförts i form av riktade utbildningar, förbättrade rutiner, avvikelseanalyser och samverkan över verksamhetsgränser. Avvikelser har löpande omsatts i konkreta förbättringar inom befintlig verksamhetsram. Fokus framåt ligger på ökad träffsäkerhet för genomförda åtgärder, implementering av styrande dokument och stärkt samordning.

Parallellt pågår fortsatt arbete med implementeringen av förvaltningsmodellen för kommunens IT-system samt kartläggning och uppdatering av ledningssystemet för verksamhetsprocesser. Förvaltningsmodellen ska skapa långsiktig struktur för hur IT-system förvaltas och utvecklas utifrån verksamhetens behov. Inom ledningssystemet genomförs kartläggning och uppdatering av processer och informationsflöden för att stärka kvalitet, struktur och transparens. Arbetet fortsätter under året med fokus på implementering och förankring i kommunkoncernen.

Kommunstyrelsekontoret har även fortsatt samarbetet med övriga förvaltningar för att utveckla och kvalitetssäkra rutiner, beslutsprocesser och uppföljning. Genom gemensamma utbildningsinsatser stärks kommunens och koncernens samlade leverans och risken för framtida avvikelser minskar.

Kommunstyrelsekontoret har under 2025 arbetat med 26 riskpunkter, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528), och rapporterat avvikelser och åtgärder.

Fortsatt arbete med att avhjälpa de avvikelser som identifierades i uppföljning, per april 2025, och augusti 2025, pågår och kommer att redovisas i samband med årsbokslutet.

Samhällsbyggnadskontoret

Hantering har påbörjats av avvikelserna avseende diarieföringen som rapporterades per april 2025. Hittills vidtagna åtgärder har gett positiva resultat, bland annat genom ökad medvetenhet och stärkt kunskapsnivå. Arbetet är dock inte avslutat och brister kvarstår, vilket understryker behovet av fortsatt utveckling och förankring av rutiner, processer och utbildningsinsatser.

Riktade insatser inom diarieföring och dokumenthantering pågår i samverkan med kansliet. Detta är ett fortlöpande utvecklingsarbete som kontinuerligt behöver följas upp och hållas levande i verksamheten. Som ett led i att stärka informationshanteringen har planheten dessutom inplanerat arbete för att strukturera informationen på G:-disken.

Arbetet i ledningssystemet har påbörjats och omfattar både processer och informationshantering. Vissa ändringar i befintliga processer, i avvaktan på driftsättning av ledningssystemet har nu genomförts. Facility Management har uppdaterat sin informationshanteringsplan, vilket stärker struktur och kvalitet i verksamheten. Enheterna följer en fastställd plan för det fortsatta arbetet med systematisk verksamhetsutveckling under året, med fokus på att säkerställa att processerna är aktuella, implementerade och väl kända i organisationen.

Samhällsbyggnadskontoret har under året 2025 arbetat med 9 riskpunkter, vilket är beslutat i internkontrollplanen för kommunstyrelsen (diarienummer KS 2024–1528), och rapporterat avvikelser och åtgärder.

Fortsatt arbete med att avhjälpa de avvikelser som identifierades i uppföljning per april 2025, som inte kontrolleras i per augusti 2025, pågår och kommer att redovisas i samband med årsbokslutet.

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 fyra övergripande internkontrollområden i Mål och budget:

- Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet.
- Trygghet och säkerhet.
- Ekonomi och hushållning av kommunens resurser.
- Korruption och otillåten påverkan.

Styrmodellen för Norrtälje kommun och koncern.

Ärendets beredning

Beredning av ärendet har skett tillsammans mellan verksamheter inom nämndens förvaltningskontor.

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 informeras den 1 oktober 2025. Kommunstyrelsen föreslås anta internkontrollrapporterna den 13 oktober 2025.

Rickard Sundbom
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Kerstin Wåhlin
Strategisk utvecklare
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

Bilaga 1. Internkontrollrapport för kommunstyrelsen sammanställd per augusti 2025

Bilaga 2. Internkontrollrapport för kommunstyrelsekontoret per augusti 2025

Bilaga 3. Internkontrollrapport för samhällsbyggnadskontoret per augusti 2025

Beslut skickas till

Handläggare
Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen
Kommunrevisionens ordförande