



## Barn- och utbildningsförvaltningen

Handläggare: Agneta Brus  
Titel: Strateg  
E-post: Agneta.brus@norrtalje.se

Till: Utbildningsnämndens arbetsutskott

# Internkontrollrapport utbildningsnämnden för verksamhetsåret 2023

## Förslag till beslut

Utbildningsnämnden godkänner internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023 för utbildningsnämnden i enlighet med tjänsteutlåtandet daterat 2024-01-22.

## Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

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 1, delår 2 och en slutrapport över kontrollens resultat och analys samt eventuell åtgärdsplan.

## Ärendet

### Beskrivning

Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter och riktlinjer med mera.

En effektiv internkontroll innebär att en egenkontroll, granskning och uppföljning genomförs i samtliga dessa avseenden, med fokus på:

- Att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut.
- Att säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs.
- Att minimera risken för missbruk samt avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader eller att kommunens tillgångar äventyras.
- Att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.
- Att skydda politiker och tjänstepersoner mot ooberättigade misstankar om oegentligheter.

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 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 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

Under 2023 har uppföljningar genomförts inom flertalet kontrollpunkter i varierande omfattning. Inga allvarliga avvikelser har konstaterats men flera åtgärder behöver ändå vidtas 2024, bland annat:

- Förtydligade av rutinbeskrivningar inom vissa kontrollområden samt informations- och utbildningsinsatser vad gäller utredningsskyldighet vid upprepad och längre frånvaro samt rättvisande redovisning och riktlinjer för representation.
- Ett fortsatt arbete utifrån egenkontrollplanen för efterlevnad av GDPR. Planen utgör en viktig grund för att skapa en tydlig organisation och åtgärdsplan för nämndens interna arbete med GDPR. Hanteringen av skyddade personuppgifter är en alltmer utmanande del av GDPR-arbetet på grund av fler individer som har skyddade personuppgifter i verksamheten i kombination med ökad digitalisering. Centrala barn- och elevhälsan har under 2023 infört nya rutiner för registrering av elever med skyddade personuppgifter i journalföringssystem Prorenata.

Flera av 2023 års kontrollpunkter kvarstår i nämndens beslutade internkontrollplan för 2024 (UN 2023-124, antagen 2023-10-08, § 77):

- Återrapportering av delegationsbeslut
- Behörighet och åtkomst till verksamhetssystem
- Elever med skyddade personuppgifter
- Efterlevnad av attestrutiner
- Kontroll av bidragsmottagare

## Tidplaner

Ärendet behandlas i utbildningsnämndens arbetsutskott den 7 februari och vid utbildningsnämndens sammanträde den 21 februari.

Jenny Nordström  
Förvaltningsdirektör  
Barn- och utbildningsförvaltningen

Magnus Lindblå  
Avdelningschef  
Kvalitetsutveckling & Strategisk planering  
Barn- och utbildningsförvaltningen

## Bilagor

Internkontrollrapport för utbildningsnämnden 2023

## Beslut skickas till

Kommunstyrelsen