



KOMMUNSTYRELSEKONTORET

Handläggare: Laila Lindroth
Titel: Administrativ chef, Kommunstyrelsekontoret
E-post: laila.lindroth@norrtalje.se

Till: Val- och demokratinämnden

Internkontrollrapport för val-och demokratinämnden per 31 augusti 2025

Förslag till beslut

Val- och demokratinämnden beslutar att godkänna internkontrollrapport för val- och demokratinämnden per 31 augusti 2025 (delår 2) i enlighet med tjänsteutlåtande och bifogad rapport.

Sammanfattning

Val- och demokratinämndens interkontrollplans riskpunkter omfattar två kontrollpunkter som är kopplat till ersättningsbestämmelserna vid Norrtälje kommun och en för utbildningsuppdrag för förtroendevalda. Under delår 2 har pågått arbetsuppdrag och planering för att säkra riskpunkterna under året. Egen kontroll är genomförd för delåret mot utbetalning av ersättningsbestämmelserna med gott resultat.

Under verksamhetsåret 2025 har nämnden, med utgångspunkt i en samlad bedömning av verksamhetens behov och förutsättningar, valt att fokusera på tre särskilt prioriterade riskpunkter. Dessa har kompletterats med kontrollmoment som är av löpande och kvalitetssäkrande karaktär, och som bedöms vara relevanta oavsett om det är valår eller mellanvalsår. Genom detta arbetssätt strävar nämnden efter att säkerställa en robust och långsiktigt hållbar verksamhet, där riskhantering integreras som en naturlig del av det kontinuerliga förbättringsarbetet.

Inför verksamhetsåret 2026 planerar nämnden att genomföra en ny riskbedömning, där både driftsrelaterade behov och valårsspecifika utmaningar kommer att beaktas. Syftet är att säkerställa att nämndens kontrollmoment fortsatt är relevanta, träffsäkra och i linje med övergripande styrdokument.

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 återspeglaras 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 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.

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.

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.

Förvaltningens analys och slutsatser

Åtgärder som behöver vidtas är, av löpande karaktär utifrån det pågående förbättringsarbetet som har gett tydliga resultat – rätt ersättning når rätt person, i rätt tid och på rätt nivå. Delårsbokslutet visar att processen fungerar väl, med endast ett fåtal mindre avvikelser som snabbt har hanterats utan påverkan på helheten.

Dessutom har samverkan inom kommunstyrelsekontorets stödfunktioner stärkts, vilket har bidragit till både ökad kvalitet och trygghet i utbetalningsprocessen. Sammantaget pekar utvecklingen mot en stabil och välfungerande ersättningshantering med god kontroll och förbättrad intern samordning.

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.

Ärendets beredning

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

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 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.

Bedömningen är att åtgärdande av de avvikelser som noterats kan hanteras inom budget.

Konsekvenser för barn

Medför inga konsekvenser.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Medför inga konsekvenser.

Tidplan

Val- och demokratinämnden föreslås anta internkontrollrapporterna per 31 augusti (delår 2) 2025, den 16 september 2025.

Rickard Sundbom

Johan Hernman

Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Stab- och planeringschef
Stab- och planeringsavdelningen

Bilaga/Bilagor

Internkontrollrapport för val- och demokratinämnden per 31 augusti 2025.

Beslut skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Strategisk utvecklare: kerstin.wahlin@norrtaalje.se
- Kommunrevisionens ordförande
- Kommunstyrelsen@norrtaalje.se