



NORRTÄLJE
KOMMUN

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2025-10-28
Diarienummer: VN 2025-33

Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Laila Lindroth
Titel: Administrativ chef
E-post: kerstin.wahlin@norrtalje.se

Till:
Val- och demokratinämnden

Internkontrollplan för val- och demokratinämnden verksamhetsåret 2026

Förslag till beslut

Att val- och demokratinämnden antar "Internkontrollplan för val- och demokratinämnden verksamhetsår 2026" i enlighet med bilaga till tjänsteutlåtande den 28 oktober 2025.

Sammanfattning

Den interna styrningen och kontrollen är en del av styrelsens styrsystem, och ett redskap för styrelsens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat, ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Kommunfullmäktige har beslutat om ett internkontrollreglemente som berör både kommun och koncern, därav en framtagen riskinventering. I enlighet med detta föreslås en internkontrollplan för val- och demokratinämnden och dess verksamheter i enlighet med bilaga.

I 2026 års internkontrollplan har val- och demokratinämnden initierat nio riskpunkter med tillhörande kontrollmoment.

Ärendet

Nämnder och styrelser ska besluta om en internkontrollplan där minst två internkontrollpunkter ska finnas till respektive internkontrollområde, tillsammans med åtgärder som bygger på en riskinventering och analys utifrån konsekvenser, och sannolikhet att de inträffar. Planen ska sedan löpande återslagas och följas upp. Åtgärder med anledning av genomförd internkontrollplan ska rapporteras till styrelsen för att överlämnas till koncernrapporteringen till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutar årligen, i samband med antagande av Mål och budget, om kommunkoncerngemensamma internkontrollområden, och nämnder och styrelser upprättar årligen en internkontrollplan. Avrapporteringar ska göras i samband med delår ett och två samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan. Kommunfullmäktige måste få besked att verksamheten bedrivs enligt fattade beslut, till rätt kostnad och på rätt sätt, löpande under året och i samband med årsredovisningen.

En central del av det interna kontrollarbetet handlar om att systematisera, dokumentera och rapportera de insatser som löpande görs, med att granska den egna verksamheten inom förvaltningens olika områden. För att kunna tala om en god intern kontroll är det viktigt att det finns en fungerande uppföljning och återslagning. Uppföljningen ska visa utfallet i förhållande till de planer och mål som har beslutats.

Kontrollansvariga kan vara personer inom den egna verksamheten, men de ska inte vara direkt involverade i arbetet med den kontrollrutin, eller det system vederbörande har ansvar för i den ordinarie verksamheten.

En effektiv internkontroll innebär att egen 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 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 och
- att skydda politiker och tjänstepersoner mot oberättigade misstankar om oegentligheter.

Den interna styrningen och kontrollen är en del av kommunens styrsystem, och ett redskap för kommunens ledning att främja en effektiv ledning av organisationen, hantering av risker, utveckling av verksamheten och utvärdering av verksamhetens resultat - ytterst för att säkerställa att verksamhetens syfte och mål nås.

Målet med intern kontroll är:

- Ändamålsenlig verksamhet som tolererar/tål en offentlig granskning.
- Kostnadseffektiv verksamhet.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar, föreskrifter, riktlinjer med mera.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande internkontrollområden i samband med antagandet av Mål och Budget 2026–2028:

- Ändamålsenlig verksamhet som uppfyller interna och externa regelverk.
- Informationssäkerhet och integritetsskydd.
- Finansiell kontroll och kostnadseffektivitet.
- Korruption och otillåten påverkan.

Lagkrav

Kommunallagen (6 kap. 1, 6 och 7 §§)

Den interna styrningen och kontrollen vilar på bestämmelserna i kommunallagen.

Enligt 6 kap. 1 § har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och de kommunala bolagen, samt säkerställa en ändamålsenlig struktur för styrning, uppföljning och intern kontroll inom hela kommunkoncernen.

Enligt 6 kap. 6 § ansvarar varje nämnd för att verksamheten inom sitt område bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt enligt gällande lagar och föreskrifter. Nämnden ska också säkerställa att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Vidare anges i 6 kap. 7 § att nämnderna, var och en inom sitt verksamhetsområde, ska se till att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt och med tillräcklig intern kontroll, även när uppgifter har överlämnats till annan utförare.

Tillsammans tydliggör dessa bestämmelser det politiska och förvaltningsmässiga ansvaret för att kommunens styrning och kontroll är systematisk, samordnad och effektiv.

Revisorernas uppdrag (12 kap. 1–3 §§)

Kommunens revisorer är fullmäktiges organ för granskning av nämnder, styrelser och beredningar. De ska pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna genomför sin granskning enligt god revisionssed och rapporterar sina iakttagelser och bedömningar till kommunfullmäktige.

Koppling till gällande styrdokument

Norttälje kommuns Internkontrollreglemente antaget 2019-12-16, §288.

Mål och Budget 2026–2028.

Styrmodellen för Norttälje kommun och koncern.

Ärendets beredning

Beredning av ärendet har skett inom nämndens förvaltningskontor.

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollen syftar till att säkerställa att system och rutiner finns så att budgeterade medel och andra resurser används i överensstämmelse med tagna beslut, säkerställa att lagar, bestämmelser, anvisningar, riktlinjer och överenskommelser följs. Vidare minimera risken för missbruk och avsiktliga eller oavsiktliga fel som leder till extrakostnader, eller att kommunens tillgångar äventyras, samt att säkerställa en rättvisande redovisning genom kontroll av riktigheten och tillförlitligheten i räkenskaperna.

Internkontrollen syftar även till en preventiv verkan inom/för verksamheterna.

Konsekvenser för barn

Barnperspektivet har inte behandlats särskilt i denna internkontrollplan, men bedöms vara indirekt beaktat genom den arbetsprocess som genomförs genom internkontroll.

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Ej tillämpligt.

Förvaltningens analys och slutsatser

Nämnden fastställer årligen en internkontrollplan som grundas på en genomförd riskinventering och analys. Bedömningen utgår från sannolikheten för att en risk ska inträffa samt vilka konsekvenser den kan medföra. Syftet är att säkerställa en god intern styrning och kontroll inom nämndens ansvarsområde.

Den fastställda planen följs upp och återrapporteras löpande under året. Resultatet av genomförda kontroller och vidtagna åtgärder redovisas till val- och demokratinämnden, som därefter sammanställs i en gemensam rapport för hela kommunkoncernen. Denna rapport överlämnas därefter till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för vidare behandling.

Inför verksamhetsåret 2026 har nämnden genomfört en riskbedömning där både driftsrelaterade behov och valårsspecifika utmaningar har beaktats. Syftet är att säkerställa att kontrollmomenten fortsatt är relevanta, träffsäkra och väl förankrade i kommunens övergripande styrdokument och riktlinjer.

Den aktuella riskbedömningen har resulterat i en internkontrollplan som omfattar tio identifierade riskpunkter med tillhörande kontrollmoment. Dessa kommer att följas upp och återrapporteras till nämnden, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under verksamhetsåret.

Rickard Sundbom
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Johan Hernman
Stabs- och planeringschef
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

Bilaga Internkontrollplan 2026 Val- och **demokratinämnden**

Kommentar [JH1]: Kommentar till rubriken nedan.
Beslut skickas till Kommunstyrelsekontoret - strategisk kvalitetsutvecklare

Beslut skickas till

Kommunstyrelsekontoret – Strategisk utvecklare
Ekonomiavdelningen