



**Förvaltning och avdelning**

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

Till:  
Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Yttrande över granskning av intern kontroll avseende hantering av statsbidrag

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar kommunstyrelsekontorets förslag till yttrande som sitt eget och överlämnar det till kommunrevisionen.

### Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun, har givit PwC i uppdrag att granska den interna kontroll avseende hanteringen av statsbidrag. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och granskad nämnd (kultur- och fritidsnämnden) säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

### Ärendet

#### Beskrivning

De förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun, har givit PwC i uppdrag att granska den interna kontroll avseende hanteringen av statsbidrag. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen och granskad nämnd (kultur- och fritidsnämnden) säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den interna kontrollen avseende hantering av statsbidrag inte är helt tillräcklig.

Granskningen visar att det finns informella rutiner vilka utifrån genomförd stickprovskontroll vid granskningstidpunkten fungerar, dock medför den informella strukturen kombinerat med avsaknad av kompletterande internkontrollmoment en sårbarhet och personbundenhet.

**Följande kontrollmål var uppsatta i granskningen med revisionens bedömning inom parantes**

- Finns rutiner för att säkerställa att det finns information om tillgängliga statsbidrag att söka samt att det är tydligt vem som fattar beslut om statsbidrag ska sökas eller ej? (*delvis uppfyllt*)
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för ansökningar av statsbidrag? (*uppfyllt*)
- Finns tillförlitliga och säkra rutiner för återrapportering/redovisning till staten av riktade statsbidrag? (*uppfyllt*)
- Omfattas statsbidrag av nämndernas interna kontroll? (*ej uppfyllt*)
- Säkerställer nämnderna och kommunstyrelsen att redovisning av statsbidrag sker enligt god redovisningssed? (*uppfyllt*)

**Nedan beskrivs rekommendationerna i fet stil med kommentarer och eventuella förslag på åtgärder.**

**Upprätta styrande dokument som omfattar hantering av statsbidrag, både avseende verksamhetsmässiga aspekter (ansökan, återrapportering m.m.) och redovisningen.**

- Genomföra en översyn av delegationsordningen kopplat till statsbidragsansökningar. Upprätta kommunövergripande anvisning för ansökningar.
- Upprätta en strategisk planering av urvalet ansökningar tillsammans med kravställning till nämnderna.
- Undersöka förutsättningar för att vidareutveckla en stödjande organisation till verksamheterna i ansökningsprocessen.

**Överväga behovet av att införa internkontrollmoment som omfattar statsbidrag**

- Under verksamhetsåret 2022 kommer internkontrollmoment som omfattar säkerställande att kommunen söker och erhåller de statsbidrag de har rätt till lyftas in i kommunstyrelsens internkontrollplan. Detta för att samordningsvinster finns att göra detta på ett kommunövergripande plan.

### **Lagkrav**

Kommunallagen 6 kap 7 §, Internkontroll  
Lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR  
Rekommendationer från SKR och KEF  
Rådet för kommunal redovisning, RKR/R2 intäkter

### **Koppling till gällande styrdokument**

Delegationsordningen

### **Ekonomiska konsekvenser och riskanalys**

Risk finns att kommunen missar möjligheter till extern finansiering av kommunal verksamhet.

## Förvaltningens analys och slutsatser

Genomförd granskning och rekommendationer besvaras med ett yttrande vilket är samberett mellan kommunstyrelsekontoret och kultur- och fritid i mån att omhänderta de värdefulla rekommendationer granskningen givit. Mervärdet av granskningen är att resultatet i åtgärderna kommer att stärka upp den kommunövergripande processen.

## Tidplaner

Kultur- och fritidsnämndens arbetsutskott 6 december 2021

Kultur- och fritidsnämnden 16 december 2021

Kommunstyrelsens arbetsutskott 15 december 2021

Kommunstyrelsen 17 januari 2022

Inlämnande av yttrande från kommunstyrelsen efter antaget beslut till revisionen senast 25 januari 2022.

Anette Madsen  
Kommundirektör  
Kommunstyrelsekontoret

Joakim Appelquist  
Stabs- och planeringschef  
Kommunstyrelsekontoret

## Bilagor

Bilaga 1. Missiv och granskningsrapport av

Bilaga 2. Yttrande över granskning av

Bilaga 3. Protokoll från Kultur- och fritidsnämndens utskott den 6 dec 2021, skickas ut efter justering inför KSAU 15 dec 2021. Resterande protokollhandlingar från nämndmöte erhålls inför Kommunstyrelsen.

## Beslut skickas till

Strategisk kvalitetsutvecklare, Kommunstyrelsekontoret

Nämndsekretariat, Kultur- och fritidsnämnden

Stabs- och planeringschef, Kommunstyrelsekontoret