



Kommunstyrelsekontoret

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

Till: Kommunstyrelsen

Yttrande över revisionsrapport - Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Förslag till beslut

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

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att ge kommunens revisorer ett underlag för dess uttalande i revisionsberättelsen.

Den övergripande revisionsfrågan har varit följande:

"Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?"

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Kommunstyrelsekontoret delar i huvudsak i revisorernas granskningsiakttagelser och bedömningar som lämnats i rapporten, och konstaterar att de utvecklingsområden som föreslagits till stor del är genomförda inför 2024. Några ytterligare åtgärder kommer att vidtas under året enligt redovisat i tjänsteutlåtandet.

Ärendet

Beskrivning

Granskningen

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning av Kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att ge revisorerna ett underlag för dess uttalande i revisionsberättelsen.

Den övergripande revisionsfrågan har varit följande:

"Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?"

Granskningen har genomförts inom nedan områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Det första området (1) utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. Den sammanfattande bedömningen i rapporten är att nämnden delvis kan verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under 2023, att förvaltningen i allt väsentligt har fullgjorts ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, och att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräcklig under året.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer i syfte att utveckla verksamheten:

1. Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
2. Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.
3. Stärk arbetet med riskbedömning och dokumentera riskanalys så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

Yttrande över granskningsiakttagelser och lämnade rekommendationer:

1. *Tydliggör vilka åtgärder kommunstyrelsen ska vidta i samband med att styrelsen tar del av nämndernas uppföljningar av intern kontroll under året (i samband med delårsrapport per april och augusti).*

Kommunstyrelsekontorets åtgärd: Om brister noteras i nämndernas uppföljning av intern kontroll under året kan kommunstyrelsekontoret föreslå kommunstyrelsen uppmana nämnden att vidta åtgärder under innevarande år. Kommunstyrelsekontoret kan även föreslå kommunstyrelsen besluta att kommunstyrelsekontoret vidtar åtgärder övergripande.

2. *Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.*

Kommunstyrelsekontorets åtgärd: Om det i samband med nämndens delårsuppföljning noteras risk för bristande måluppfyllelse hanteras det i nuvarande rutin så att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att nämnden vidtar åtgärder för att komma till rätta med detta. Framöver kan detta kompletteras med att nämnden uppmanas att återkomma till kommunstyrelsen i kommande månadsrapport med en redovisning av vidtagna åtgärder.

Till ärendet bifogas alla nämnders yttrande för att tillgodose kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Ärendets beredning

Alla nämnder har tagit del av den grundläggande revisionsrapporten och yttrat sig vilket biläggs detta tjänsteutlåtande.

Ekonomiska konsekvenser

Ej tillämpligt

Konsekvenser för barn

Ej tillämpligt

Landsbygds- och skärgårdsperspektiv

Ej tillämpligt

Anette Madsen
Kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Germund Jonsson
Ekonomidirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilaga/Bilagor

Bilaga 1 Revisionsrapport och missiv Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Bilaga 2 Yttrande och protokoll från Barn- och skolnämnden

Bilaga 3 Yttrande och protokoll från Utbildningsnämndens yttrande

Bilaga 4 Yttrande och protokoll från Socialnämndens yttrande

Bilaga 5 Yttrande och protokoll från Kultur- och fritidsnämndens yttrande

Bilaga 6 Yttrande och protokoll från Bygg- och miljönämndens yttrande

Bilaga 7 Yttrande och protokoll från Val- och demokratinämndens yttrande

Bilaga 8 Yttrande och protokoll från Överförmyndaren

Beslut skickas till

Kommunrevisionens ordförande

Kommunrevisionens vice ordförande

Sakkunnigt biträde för kommunrevisionen: Carin Hultgren på PwC, (carin.hultgren@pwc.com),

Ekonomidirektör

Handläggare

Förvaltningskontorens nämndsekretariat/myndighetsbrevlåda