

Revisionen

2021-02-24

*Kommunfullmäktige för kännedom*

Kommunstyrelsen  
Barn- och skolnämnden  
Utbildningsnämnden

### **Granskning av ekonomistyrning med fokus barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden**

---

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun, har givit PwC i uppdrag att Granska kommunens mål- och budgetprocess samt barn- och skolnämnden respektive utbildningsnämndens ekonomistyrning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om barn- och skolnämnden och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för.

Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att:















- Kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.
- Barn- och skolnämnden ej har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt vidare att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte är helt tillräcklig.
- Utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte är helt tillräcklig.

Vår sammantagna bedömning baseras på bedömningen av de åtta revisionsfrågorna i granskningen, vilka framgår nedan. Bedömningen görs på en tregradig skala (uppfyllt, delvis uppfyllt, eller ej uppfyllt).

# NORRTÄLJE KOMMUN

## Revisorerna

I tabellen nedan redovisas bedömning per revisionsfråga enligt trafikljusmodellen. Iakttagelser och motivering till respektive bedömning redogörs för i rapporten.

Revisionsfrågor	Kommunstyrelsen	Barn- och skolnämnden	Utbildningsnämnden
1) Finns det tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande mål- och budgetprocessen?			
2) Finns det regler och riktlinjer för nämndernas ekonomistyrning?			
3) Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper?			
4) Är fördelningen av ansvar och befogenheter i nämndernas verksamhet tydlig?			
5) Har nämnderna en god prognossäkerhet?			
6) Säkerställer nämnderna en löpande kunskap om ekonomiskt läge?			
7) Vidtar nämnderna åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans?			
8) Vidtar kommunstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat underskott?			

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över kommunens befolkningsprognoser samt tydliggör på vilket sätt (servicenivåer) nämnderna ska kompenseras för volymförändringar.
- Säkerställ implementering och genomförande avseende kvarstående samt pågående förbättringsåtgärder avseende kommunens ekonomiprocesser utifrån genomförd genomlysning.

# NORRTÄLJE KOMMUN

## Revisorerna

- Gör en djupare analys av nämndernas ekonomiska förutsättningar, utifrån att nämndernas samlade prognos under år 2020 vid samtliga rapporteringstillfällen avviker gentemot nämndernas totala ram.
- Tydligöra att nämnderna vid prognostiserat underskott (i såväl verksamhetsplan och budget som löpande uppföljning) ska redovisa åtgärder för en ekonomi i balans. Dessa åtgärder behöver vara kostnadsbedömda samt tidsatta och följas upp frekvent.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden att:

- Fastställa nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning, innefattandes budget, uppföljning och prognos.
- Säkerställa att barn- och utbildningskontoret har tillräckliga resurser för ekonomistödet.
- Säkerställa att nämnden vid prognostiserat underskott (i såväl verksamhetsplan och budget som löpande uppföljning) beslutar om samt redovisar åtgärder för en ekonomi i balans. Dessa åtgärder behöver vara kostnadsbedömda samt tidsatta och följas upp frekvent.
- Säkerställa att påvisade brister hanteras i nämndens interna kontroll.

Revisorerna önskar att skriftligt få ta del av kommunstyrelsens, barn- och skolnämnden samt utbildningsnämndens yttrande med anledning av granskningsresultatet och de lämnade rekommendationerna.

Svar önskas senast den 16 juni 2021.

Yttrande samt protokoll tillställs revisorerna via kommunkansliet i Norrtälje samt skickas elektroniskt till sakkunnigt biträde Carin Hultgren på PwC [carin.hultgren@pwc.com](mailto:carin.hultgren@pwc.com)

### För revisionen

Johnny Karlson  
*Ordförande*

*Angående godkännande av missiv*

*Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har revisorerna valt att sammanträda digitalt den 24 februari 2021. Samtliga revisorer har genom digital bekräftelse fastställt detta missiv, som upprättades vid sammanträde den 24 februari 2021.*