



Revisionen

Revisorernas redogörelse 2023

För uppföljning av revisionsplanen för verksamhetsåret 2023 överlämnar vi härmed vår verksamhetsberättelse med tillhörande redogörelse. Vår redogörelse för 2023 har avgetts 12 april 2024.

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att lekmannarevisorn inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmanarevisorerna som den auktoriserade revisorn.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Göran Härngren, ordförande
- Maj Åberg Palm, vice ordförande
- Clas Forsgren Liegnell
- Stig Jandrén
- Rolf Nielsén

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *God revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Förutsättningar för revisionen

Revisorerna granskar med stöd av kommunallagen årligen all den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet, räkenskaper och årsredovisning. Revisionens inriktning och syfte är att pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionen har en oberoende ställning i förhållande till nämnderna och avgör självständigt vilka granskningar som skall utföras.

Revisorerna eftersträvar i sin verksamhet att upprätthålla ett förtroendefullt förhållande till de reviderade nämnderna och deras personal, utan att göra avkall på revisionens uppdrag.

Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Obligatoriska granskningar

En grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ledning, styrning, åtgärder och kontroll samt måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin har genomförts. En grundläggande granskning är en översiktlig granskning av nämndens arbete och bygger på dokumentstudier och analyser som genomförts av sakkunnigt biträde.

Vidare har vi i möten med styrelsen och nämnder ställt frågor kring ekonomi, verksamhet samt viktiga händelser för året. Förutom dessa möten läser vi nämndernas protokoll och handlingar löpande och tar del av styrelsens och nämndernas uppföljning och rapportering.

Utöver den *grundläggande granskningen* och obligatoriska granskningar av *delårsrapport och årsredovisning* genomförs en rad fördjupade granskningar avseende styrelsen och nämndernas arbete. Resultatet av de *fördjupade granskningarna* redovisas på följande sidor. I bilaga – Sammanställning PwC:s granskningar framgår bedömning av genomförda granskningsinsatser.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

PwC har på uppdrag av oss förtroendevalda revisorer genomfört en *Grundläggande granskning* av Kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om den verksamhet som bedrivs av Kommunstyrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har omfattat följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit

tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – varit underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande. Nedan redovisas en sammanställning över granskningens resultat och gjorda bedömningar.

Granskningsområde	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Kommunstyrelsen	GUL	GRÖN	GRÖN
Barn- och skolnämnden	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Bygg- och miljönämnden	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Kultur- och fritidsnämnden	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Socialnämnden	GUL	GRÖN	GUL
Utbildningsnämnden	GUL	GRÖN	GRÖN
Val- och demokratinämnden	GRÖN	GRÖN	GRÖN
Överförmyndaren	GUL	GRÖN	GRÖN

Ändamålsenlighet (verksamhetsmässiga mål)

Kommunstyrelsen, Socialnämnden samt Utbildningsnämnden och Överförmyndaren kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Övriga nämnder kan verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under året.

Kommunstyrelsen, Utbildningsnämnden samt Socialnämnden uppnår delvis de verksamhetsmässiga mål som fastställts för året.

För Kommunstyrelsen noteras en diskrepans mellan prognostiserad måluppfyllelse under året och faktiskt utfall, vilket indikerar svårighet att följa upp måluppfyllelsen löpande under året. Av nämndens 24 inriktningsmål uppfylls 10 medan 13 inte uppfylls, och ett följs inte upp.

Av styrelsens anvisade uppdrag har 10 uppdrag är genomförda enligt plan, 7 uppdrag genomförts men senare än planerat. Av styrelsens nämndinitiativ har 9 av 13 genomförts enligt plan. Av uppdragen flyttas 22 och av nämndinitiativ flyttas fyra till 2024.

Socialnämnden uppfyller 3 av 9 inriktningsmål, där ett av de mål som inte uppfylls avser effektiv verksamhet kopplat till behov av försörjningsstöd. Utbildningsnämnden uppfyller 7 av 11 inriktningsmål där ett av de mål som inte uppfylls avser effektiv verksamhet och kunskapsmål.

Överförmyndaren uppfyller 3 av 5 inriktningsmål och 2 uppfylls inte.

Vi noterar, även om måluppfyllelsen sammantaget är god för Barn- och skolnämnden att målet avseende effektiv verksamhet och kunskapsmålen inte uppfylls.

Ekonomiskt tillfredsställande (ekonomiskt mål, resultat)

Samtliga nämnder och styrelsen har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftsbudget, i linje med målet ekonomi i balans. Barn- och skolnämnden, Utbildningsnämnden samt Socialnämnden har dock inte uppnått målet ”Effektiv verksamhet”. Socialnämnden redovisar en oförändrad trend medan övriga två nämnder har en negativ trend det vill säga en försämrad måluppfyllelse. Kommunstyrelsen och Bygg- och miljönämnden uppfyller målet. Kultur- och fritidsnämnden har däremot inte någon särskild indikator angiven för detta mål.

Kommunstyrelsens och nämndens förvaltning bedöms, trots ovan, har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.

Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)

Inom granskat område har den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräcklig hos styrelse och nämnder. Vissa avvikelser utvecklingsområden har dock noterats som redovisas i revisionsrapporten "Grundläggande granskning" och i rekommendationer nedan. I granskning noteras att Socialnämnden har uppmärksammat brister i den egna uppföljningen av bland annat internkontrollplanen, dessa har dock inte varit tillräckliga.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande uppmaning till Kommunstyrelsen och nämnderna att säkerställa

- att styrelsens och nämndernas mål och uppdrag är mätbara för att tydliggöra uppföljning av resultat under året och vid årets slut. En tydligare måluppföljning ger också bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- tydliggörandet av vilka åtgärder som avses vidtas vid bristande måluppfyllelse.
- följsamhet till riktlinjerna för intern kontroll.
- tydliggörandet av vilka åtgärder som bör vidtas vid brister i den interna kontrollen på nämnds nivå såväl som av Kommunstyrelsen.

Vissa avvikelser har även noterats i de fördjupade granskningarna som redovisas i avsnitt "Fördjupade granskningar" nedan och i bilaga Sammanställning PwC:s granskningar.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och God redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Granskning av delårsrapport

PwC har på uppdrag av oss översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning per 2023-08-31. Granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

I oktober överlämnade vi vårt utlåtande till Kommunfullmäktige. Nedan redovisas innehållet i vårt delårsutlåtande.

- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om 2023 för god ekonomisk hushållning i och med prognostiserat resultat.
- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om 2023 för god ekonomisk hushållning.
- Av den redovisning som görs framgår att merparten av verksamhetsmålen som följs upp prognostiseras att uppnås vid årets slut. Utifrån den återrapportering som görs i delårsrapporten är det dock svårt att i alla delar förstå hur Kommunstyrelsen kommit fram till sin bedömning.
- Resultatet i delårsrapporten visar att balanskravet kommer att uppfyllas.

Efter genomförd granskning vill vi särskilt framhålla följande iakttagelser; mot bakgrund av svårigheten att utläsa vad bedömningen av god ekonomisk hushållning grundar sig på ser vi att mål- och uppföljningsprocessen bör utvecklas vidare.

Granskning av Årsredovisning 2023

Räkenskaper och årsredovisning (bilaga 2)

Vårt sakkunniga biträde har granskat kommunens årsbokslut och årsredovisning enligt standard för kommunal räkenskapsrevision. Sakkunniga bitrådets yttrande avseende årsredovisningen, vilken bifogas revisionsberättelsen, är upprättat med en avvikande mening avseende balansräkningen och en bokföringsmässig felaktig hantering av finansiell leasing.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, på grund av hur betydelsefullt det förhållande som beskrivs i avsnittet Grund för uttalanden är, inte upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt RKR 5 och ger inte en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav (bilaga 3)

Syftet med PwC:s granskning är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. *Se bilaga 3 för granskningsresultat.*

Efter genomförd granskning görs bedömningen att resultatet i årsredovisning delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga målen. Årets resultat är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Årets resultat innebär även att balanskravet uppnås.

Förstudie

PwC har på uppdrag av oss genomfört en förstudie. Syftet med förstudien är att ge oss ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

Granskning av kommunens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsfusk och välfärdsbrott

Efter genomförd förstudie konstaterades att såväl kommunstyrelse som nämnder har möjlighet att stärka, intensifiera och utveckla arbetet med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsfusk och välfärdsbrott.

Det handlar både om att upprätta styrdokument, utveckla arbetet med riskanalyser för att identifiera prioriterade områden där åtgärder kan vidtas samt att stärka dels samordningen inom kommunkoncernen, dels samverkan och erfarenhetsutbytet med andra myndigheter och kommuner. Vi ser positivt på att det finns en visseblåsarfunktion.

Sammanfattningsvis, efter genomförd förstudie, noteras följande huvudsakliga risker i kommunen inom granskat område:

- Att dokumenterade riskanalyser inte genomförs i syfte att identifiera prioriterade områden med hög risk för välfärdsbrott på en kommunövergripande nivå eller på verksamhetsnivå.
- Att det inte finns upprättade styrdokument som tydliggör hur kommunen avser att arbeta med frågan om välfärdsbrott samt att det finns en upplevd avsaknad av tydliga definitioner av begreppen.

- Att det inte finns någon central samordningsfunktion med särskilt fokus på frågorna om välfärdsbrott.

Utifrån genomförd förstudie föreslås en fördjupad granskning avseende mutor, jäv och oegentligheter eller intern kontroll i hanteringen av föreningsbidrag.

Förstudien har överlämnats till Kommunstyrelsen för yttrande.

Vi revisorer har i revisionsplanen för 2024 ett förslag på att granska hantering av föreningsbidrag.

Fördjupad granskning

PwC har på uppdrag av oss genomfört Fördjupade granskningar där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den Grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Nedan redovisas resultatet av dessa granskningar.

Pandemins effekt på utbildning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Utbildningsnämnden säkerställer att eleverna får tillgång till utbildning enligt skollagen samt stöd och stimulans för att hantera flera års utbildning med begränsningar på grund av pandemin.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Utbildningsnämnden i allt väsentligt säkerställer att eleverna får tillgång till utbildning enligt skollagen samt stöd och stimulans för att hantera flera års utbildning med begränsningar på grund av pandemin.

För att utveckla verksamheten inom det granskade området uppmanar vi revisorer Utbildningsnämnden att:

- Fortsättningsvis tillse att nämnden får rapportering om garanterad undervisningstid som även dokumenteras.
- Tillse att uppföljning och analys av hur verksamheten påverkats av effekterna av pandemin genomförs i enlighet med fattade beslut i samband med verksamhetsplan och kvalitetsredovisning.

Rapporten överlämnades till Utbildningsnämnden för yttrande, och begäran om svar i januari 2024. Svar har inkommit.

Arbetsmiljöarbetet

Syftet med granskningen har varit att bedöma Kommunstyrelsen, Barn- och skolnämnden och Socialnämnden systematiska arbetsmiljöarbete.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Kommunstyrelsen, Barn- och skolnämnden och Socialnämnden inte helt bedriver ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete med en tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla verksamheten inom det granskade området uppmanar vi revisorer Kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att policys och riktlinjer avseende arbetsmiljöarbetet är aktuella och förenliga med gällande lagstiftning, föreskrifter och krav.

Vidare lämnas följande rekommendationer till såväl Kommunstyrelsen som Barn- och skolnämnden samt Socialnämnden att:

- Säkerställa att rapporteringen avseende tillbud och olyckor är väl fungerande och att det sker en tillräcklig rapportering. Tillbudsrapporteringen är en viktig del av det systematiska

arbetsmiljöarbetet.

- Säkerställa att årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet redovisas och vid eventuella brister även vidta åtgärder i syfte att uppnå en god arbetsmiljö.

Rapporten överlämnades till Kommunstyrelsens, Barn- och skolnämnden samt Socialnämndens för yttrande, och begäran om svar i mars 2024.

Ägarstyrning

Syftet med granskningen har varit att pröva och bedöma om styrningen över kommunala bolag sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen tar utgångspunkt från revisorernas uppdrag som regleras i kommunallagen (kapitel 12) respektive aktiebolagslagen (kapitel 10).

Granskningen har inriktats mot följande områden:

1. Binda bolagen till kommunalrättsliga principer
2. Ägarstyrning genom direktiv och planer
3. Arbetsfördelning mellan Kommunstyrelse och moderbolag

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att styrningen över kommunala aktiebolag inte helt sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte helt vara tillräcklig.

I rapporten lämnas ett antal rekommendationer i syfte att utveckla verksamheten. Följande bör prioriteras:

- Att Kommunstyrelsen säkerställer att kommunägda bolag fullt ut binds till kommunalrättsliga villkor/principer. Detta sker genom en översyn av bolagsordningar och ägardirektiv.
- Att Kommunstyrelsen prövar behovet att upprätta en bolagspolicy. Här bör bland annat arbets- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelse och moderbolagets styrelse tydliggöras. Detta är av särskild vikt när det för närvarande råder personunion mellan dessa två organ.
- Att Kommunstyrelsen i sin ägarroll utvecklar sin styrning inför årsstämmor i moder och dotterbolag. Det gäller i första hand att utforma en heltäckande ombudsinstruktion samt att utsett ägarombud inte är ledamot i bolagets styrelse.

Rapporten överlämnades till Kommunstyrelsens för yttrande, och begäran om svar i oktober 2023. Svar har inkommit.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vi, lekmannarevisorer, har under året träffat representanter i bolagens respektive styrelse och ledning samt auktoriserade revisorer.

En fördjupad gemensam granskning med kommunen har genomförts, avseende ägarstyrning. Vidare har en grundläggande granskning gjorts för följande helägda bolag:

- Norrtälje kommunhus AB
- Roslagsbostäder AB
- Campus Norrtälje AB
- Norrtälje Energi AB (koncern) samt Norrtälje Energi Försäljning AB, Norrtälje Tak och Fasad AB och Nånö Entreprenad AB
- Norrtälje Vatten och Avfall AB

samt delägda Kapellskärs hamn AB.

Kommunrevisionens särskilda iakttagelser

Vi anser att kommunens verksamhet i sin helhet fungerar väl. Ekonomin är i balans och ekonomiska reserver finns för framtida ändamål.

Vidare konstaterar vi att det inom tre fyra nämnder i kommunens verksamhet finns förhållanden som inte är helt tillfredsställande. Det är inom Socialnämnden, Bygg- och miljönämnden, Överförmyndaren samt Kommunstyrelsen. Nedan redovisas de exempel som vi särskilt vill framhålla inom de fyra nämnderna.

Vi anser att konsekvenserna av bristerna hos Socialnämnden respektive Bygg- och Miljönämnden samt Överförmyndaren är omfattande för kommunmedborgarna. Vi är starkt kritiska till att Kommunstyrelsen till synes inte har utövat sin uppsiktsplikt i tillräcklig omfattning. Vi vill också framhålla att konsekvenserna hade kunnat lindrats om Kommunstyrelsen varit mer aktiv och mer proaktivt utövat sin uppsiktsplikt i förhållande till de aktuella nämnderna.

Som ett led i vår granskning, har vi förtroendevalda revisorer, genomfört särskilda dialogmöten med Socialnämnd och Bygg- och miljönämnd med anledning av särskilda omständigheter som givit upphov till frågeställningar som behövs besvaras. Resultatet av genomförda möten framgår nedan.

Angående Socialnämnden

Kommunrevisionen upplever en bristande samstämmighet mellan internkontrollrapporten avseende 2023 och vad som framkommit i dialogen mellan Socialnämndens presidium och Kommunrevisionen 2023-10-26.

Internkontrollrapporteringen under 2023 visade på stora problem vad gäller nämndens förmåga att kunna genomföra och avsluta utredningar angående barn och ungdomar. Utredningarna har samlats på hög och den lagstadgade utredningstiden har överskridits.

Utöver detta finns det brister i användandet av en införskaffad robot som skulle underlätta rutinarbetet vad gäller loggkontroller. Likaså har brister i inhämtningen av statistik medfört att rapporter till Inspektionen för Vård och Omsorg (IVO) inte har lämnats. Sammantaget är vi starkt kritiska till förhållandena och till nämndens senfärdighet samt oförmåga att vidtaga erforderliga åtgärder.

Situationen gällande arbetsorganisationen uppstod redan under 2022 och Kommunstyrelsen beviljade då extra medel motsvarande fyra helårstjänster som utredare för att avhjälpa missförhållandet.

Angående Bygg- och miljönämnden

Kommunens hantering av avfallsmassorna på fyra fastigheter inom kommunen har visat på avsevärda brister. Vi kan dock endast granska 2023 års verksamhet inom Bygg- och miljönämnden. Vi konstaterar att de avfallsmassor som har lämnats, har legat på plats under längre tid och har lett till rättsliga prövningar, som ännu ej är avslutade. Vidare kan vi inte se att några åtgärder vidtagits för att stilla medborgarnas oro. Förhållandet har lett till att vi har beslutat att under 2024 genomföra en fördjupad granskning av nämndens verksamhet.

Angående Överförmyndaren

Överförmyndarens kansli flyttade vid årsskiftet 2022 - 2023 tillbaka till Norrtälje efter att tidigare varit placerat i Täby kommun. Överförmyndaren fick snabbt stora svårigheter med uppgiften att handlägga och utreda inkommande ärenden. Volymerna växte fort, tidsfristen för den lagstadgade utredningstiden efterlevdes inte och utbetalningar till såväl gode män som klienter skedde inte heller inom anvisad tidsram.

I samband med Länsstyrelsens inspektion 2023-03-01 gavs kritik för myndighetens långa handläggningstider för anmälan om behov av godmanskap och likaså en bristfällig handläggning av felsända handlingar. Konsekvenserna av en bristfällig handläggning slår självfallet hårdare mot den individ som befinner sig i en utsatt livssituation och i behov av samhällets stöd.

Länsstyrelsen (LST-AB) genomförde 2023-03-01 en tillsyn som visade på uppenbara svårigheter för myndigheten att rekrytera och bemanna kontoret med rätt kompetens. LST-AB lämnade allvarlig kritik bl.a. för bristande rutiner vad avser anmälan om behov av godmanskap. Först under september 2023 var samtliga medarbetare på plats.

Med avseende på kritiken från LST-AB av vissa brister i handläggningsrutiner vid Överförmyndaren, tog Kommunrevisionen initiativ till ett dialogmöte med Kommunstyrelsens ordförande i ärendet. Det mötet ledde i sin tur till att kommunens arbetsledande och stödjande resurser mobiliserades och under hösten 2023 stabiliserades verksamheten hos Överförmyndaren på en bättre nivå än tidigare.

Angående Kommunstyrelsen

Vi kan konstatera att för år 2023 har Kommunstyrelsens uppsiktsplikt i förhållande till nämnderna och bolagen uppvisat brister. Det finns en avsaknad av uppföljning i förhållande till Socialnämnden och även i förhållande till Bygg- och miljönämnden från Kommunstyrelsens sida. Uppsiktsplikten, enligt Kommunallagens 6 kap §1, är nära sammankopplad med Kommunstyrelsens uppgift att styra, leda och samordna kommunens verksamheter i stort.

Angående Kommunhus AB

I förhållande till de kommunala bolagen har Kommunstyrelsen dessutom en förstärkt uppsiktsplikt. Uppgiften att utöva den förstärkta uppsiktsplikten, försvåras väsentligt av en existerande personunion mellan Kommunstyrelsens ordförande och utövändet av ordförandeskapet i moderbolaget, Norrtälje Kommunhus AB. I Kommunstyrelsens reglemente (B-delen antagen KF 2022-12-19 § 209) behandlas uppsiktsplikten enligt vår mening endast översiktligt och definieras inte tillräckligt stringent. Vi har för avsikt att återkomma i frågan.

Övriga granskningsinsatser

Revisorerna har under året följt verksamheterna genom handlingar och protokoll från styrelsen och nämnderna. Under 2023 har även dialogmöten i samband med granskning av delårsrapporterna hållits med nämndernas presidier där frågor om verksamhet och ekonomi samt aktuella frågeställningar diskuterats. Kommunstyrelsens presidium har inbjudits vid två tillfällen. Vidare har, som beskrivits tidigare, ytterligare dialogmöten med Bygg- och miljönämnden samt Socialnämnden hållits.

Dialog/kommunikation

Under året har revisionen haft 19 sammanträden inklusive slutrevision. Revisorerna har sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen, deltagit vid fullmäktiges sammanträden och informerat om revisionens arbete och resultat i granskningar.

Kommunrevisionen i Norrtälje kommun

Göran Härngren
Ordförande

Maj Åberg Palm
Vice ordförande

Clas Forsgren Liegnell

Stig Jandré

Rolf Nielsén

Bilagor till Revisorernas redogörelse 2023

De sakkunnigas rapporter (nr 2-9):

Sakkunniges yttrande årsredovisning 2023 (nr 2)

Revisionsrapport – God ekonomisk hushållning och balanskrav, årsredovisning 2023 (nr 3)

Revisionsrapport – Grundläggande granskning styrelse och nämnder 2023 (nr 4)

Sakkunniges yttrande delårsrapport 2023 (nr 5)

Revisionsrapport – God ekonomisk hushållning och balanskrav, delårsrapport 2023 (nr 6)

Revisionsrapport – Pandemins effekt på utbildningen (nr 7)

Revisionsrapport – Kommunens arbetsmiljöarbete (nr 8)

Revisionsrapport – Ägarstyrning (nr 9)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna (nr 10-14):

- Norrtälje kommunhus AB (nr 10)
- Roslagsbostäder AB (nr 11)
- Campus Norrtälje AB (nr12)
- Norrtälje Vatten och Avfall AB (nr 13)
- Norrtälje Energi AB, koncern (nr 14)
Norrtälje Energi Försäljning AB, Norrtälje Tak och Fasad AB och Nånö Entreprenad AB
- Kapellskärs hamn AB (nr 15)

Revisionsberättelse i kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje (nr 16)

Bilaga – Sammanställning bedömningar i genomförda granskningar

Kommunstyrelsen	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper *	Intern kontroll
Delårsrapport 2023				
Årsredovisning 2023				
God ekonomisk hushållning 2023				
Grundläggande granskning 2023				
Ägarstyrning + bolag				
Arbetsmiljöarbetet				
Samlad bedömning				

*) Avvikelse finns som redovisas i särskilt avsnitt. Bedömning av räkenskaper görs med Ja/Grön eller Nej/Röd.

Barn- och skolnämnden	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Arbetsmiljöarbetet			
Samlad bedömning			

Utbildningsnämnden	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Pandemins effekt på utbildningen			
Arbetsmiljöarbetet			
Samlad bedömning			

Socialnämnden	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Arbetsmiljöarbetet			
Samlad bedömning			

Kultur- och fritidsnämnden	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Samlad bedömning			

Bygg- och miljönämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Samlad bedömning			

Val- och demokratinämnden	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Samlad bedömning			

Överförmyndaren	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Intern kontroll
Grundläggande granskning 2023			
Samlad bedömning			

Deltagare

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 05:27:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 06:14:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 05:14:02 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG JANDRÉN

Datum

Stig Jandrén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 06:02:29 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROLF WILLIAM NIELSÉN

Datum

Rolf Nielsén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 06:24:17 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS FORSGREN LIEGNELL

Datum

Clas Forsgren Liegnell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post