



InstanceName

§12

Dnr KS 2020-127

Uppdrag att genomlysna Norrtälje kommuns ekonomistyrning Beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att en extern granskning av kommunens ekonomiprocesser enligt förslag i kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtande den 28 januari 2020 ska genomföras.
2. Uppkomna kostnader för granskningen finansieras inom kommunstyrelsekontorets ram.
3. Genomlysningen ska redovisas senast vid kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020.
4. De förtroendevalda revisorerna ges full insyn och delaktighet i granskningen.

Sammanfattning av ärendet

I samband med verksamhetsplanering (VP) och budgetering inför år 2020 har kommunstyrelsekontoret identifierat att kommunstyrelsen prognostiseras redovisa ett underskott om 23 miljoner kronor för helåret 2020 och ytterligare underskott kommande år, om inga åtgärder vidtas. Kommunstyrelsekontoret har till följd av detta initierat en inventering av möjliga åtgärder i syfte att få en ekonomi i balans. Underskottet var fram till i december 2019 inte känt, varför kommunstyrelsekontoret har identifierat ett behov av att genomlysna kommunens ekonomistyrning. För att genomföra en sådan granskning har kommunstyrelsens ordförande i samråd med de tillförordnade och biträdande kommundirektörerna bedömt att en extern granskare bör anlitas, i syfte att säkerställa opartiskhet och att redovisningen skyndsamt ska kunna föreläggas kommunstyrelsen. Utifrån att en extern granskare måste upphandlas och en uppskattning av den tid som krävs för att göra en granskning, bedömer kommunstyrelsekontoret att en granskningsrapport bör kunna presenteras senast i samband med kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende uppdrag att genomlysna Norrtälje kommuns ekonomistyrning

Beslutande sammanträde

Yrkanden

Ulrika Falk (S) yrkar bifall till kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag, med tilläggsyrkandet att de förtroendevalda revisorerna ges full insyn och delaktighet av granskningen.

Hanna Stymne Bratt (S) yrkar bifall till Ulrika Falks (S) tilläggsyrkande.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtandes förslag och finner att kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen kan besluta i enlighet med Ulrika Falks (S) tilläggsyrkande, och finner att kommunstyrelsens beslutar i enlighet med Ulrika Falks (S) tilläggsyrkande.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Beslutet ska skickas till

Kommundirektör
Upphandlingsenheten
Ekonomidirektör

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsen

Handläggare Mikael Forssander
Titel: Kanslichef
E-post: estefania.luna-delgado@norrtalje.se

Till kommunstyrelsen

Uppdrag att genomlysra Norrtälje kommuns ekonomistyrning

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att en extern granskning av kommunens ekonomiprocesser enligt förslag i kommunstyrelsekontorets tjänsteutlåtande den 28 januari 2020 ska genomföras.
2. Uppkomna kostnader för granskningen finansieras inom kommunstyrelsekontorets ram.
3. Genomlysningen ska redovisas senast vid kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

I samband med verksamhetsplanering (VP) och budgetering inför år 2020 har kommunstyrelsekontoret identifierat att kommunstyrelsen prognostiseras redovisa ett underskott om 23 miljoner kronor för helåret 2020 och ytterligare underskott kommande år, om inga åtgärder vidtas. Kommunstyrelsekontoret har till följd av detta initierat en inventering av möjliga åtgärder i syfte att få en ekonomi i balans. Underskottet var fram till i december 2019 inte känt, varför kommunstyrelsekontoret har identifierat ett behov av att genomlysra kommunens ekonomistyrning. För att genomföra en sådan granskning har kommunstyrelsens ordförande i samråd med de tillförordnade och biträdande kommundirektörerna bedömt att en extern granskare bör anlitas, i syfte att säkerställa opartiskhet och att redovisningen skyndsamt ska kunna föreläggas kommunstyrelsen. Utifrån att en extern granskare måste upphandlas och en uppskattning av den tid som krävs för att göra en granskning, bedömer kommunstyrelsekontoret att en granskningsrapport bör kunna presenteras senast i samband med kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020.

Koppling till gällande styrdokument

Kommunstyrelsekontorets verksamhet och ekonomiska förutsättningar regleras av Mål & Budget 2020-2022, samt i Verksamhetsplan för kommunstyrelsen 2020 (beslutas av kommunstyrelsen den 3 februari 2020).

Lagkrav

Enligt 11 kapitlet, 1§, i kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och hur det ska i praktiken sker regleras i lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597).

Samberedning

Ärendet har beretts av t.f. kommundirektör och biträdande kommundirektör.



Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har satt ett mål om en sund och hållbar ekonomi som innefattar beslut om en ekonomi i balans med överskottsmål samt en effektiv verksamhet, vilket även konkretiseras i förslaget till kommunstyrelsens verksamhetsplan 2020.

En närmare analys av kommunstyrelsens ekonomi, i samband med verksamhetsplaneringen och tillhörande detaljbudgetering inför 2020, visar att kommunstyrelsen prognostiseras redovisa ett underskott på 23 miljoner kronor för helåret 2020 och ytterligare underskott kommande år, om inga åtgärder vidtas.

Till följd av det prognostiserade underskottet har en inventering av möjliga åtgärder initierats under januari. Inom kommunstyrelsekontoret pågår analyser av organisation och processer för kommunens ekonomi- och verksamhetsstyrning, samt en intern genomlysning av bakgrunden till den uppkomna situationen. Det har hittills inte bedömts vara möjligt att åtgärda underskottet utan personalneddragningar, då det skulle innebära att underskottet kvarstår 2021. Därför har ett varsel kommunicerats som en del i arbetet med att identifiera möjliga besparingar för att få en ekonomi i balans.

I samband med arbetet med bokslutet 2019 och fortsatta genomgångar i samband med VP-processen har det konstaterats att den interna analysen av kommunens ekonomi samt kommunens ekonomiprocesser, liksom den kontinuerliga ekonomiföljningen och rapporteringen i vissa delar varit bristfällig. Det har visat sig att vissa rutiner brustit som fått till följd att inte helt korrekta eller rättvisande underlag legat till grund för budgetarbete, delårsrapporter och bokslut. Bristfälliga ekonomistyrningsprocesser har även lett till att prognossäkerheten inte varit tillfredsställande. Vidare kan konstateras att bakgrunden till kommunstyrelsens aktuella ekonomiska situation inte belysts i några av de ekonomirapporter som kommit kommunstyrelsen till del under 2019 eller dessförinnan. Detta utgör sammantaget grunden till varför underskottet först blev känt i samband med detaljbudgetarbetet som inleddes i december 2019 och att dess omfattning kunde fastställas med säkerhet först i januari 2020.

Kommunstyrelsens ordförande har på basis av denna information, i samråd med de tillförordnade och biträdande kommundirektörerna, bedömt att en extern oberoende granskning bör göras av kommunens ekonomiprocesser och gett den tillförordnade kommundirektören i uppdrag att säkerställa att en sådan granskning genomförs. Granskningen ska innefatta en översiktlig genomgång av kommunens räkenskaper, ekonomistyrningsprinciper och tillämpning av dessa, med särskilt fokus på kommunstyrelsekontorets rutiner och processer för budgetplanering, prognosarbete och ekonomisk uppföljning. De brister i ekonomistyrningen som kan antas utgöra en delförklaring till det uppkomna läget, motiverar en flerårig tillbakablick på ekonomiprocesserna och därmed förknippade rutiner.

Syftet med granskningen är att klargöra bakgrunden till den aktuella ekonomiska situationen, identifiera om det finns ytterligare brister samt hur Norrtälje kommun ska agera för att en liknande situation inte ska uppstå igen. Genom föreliggande förslag till beslut formaliseras att kommunstyrelsen ska vara mottagare av granskningsrapporten.



Konsekvensanalys/riskanalys

Tf. kommundirektör och biträdande kommundirektör bedömer att en extern granskning av kommunstyrelsekontorets ekonomiprocesser är nödvändig för att få ett tydligt underlag inför det fortsatta arbetet med att förbättra ekonomistyrning och arbetsätt, som ligger som ett uppdrag i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2020. En extern genomlysning förutsätts vara opartisk och kunna genomföras skyndsamt. Den relativt korta tidsplanen som föreslås begränsar möjligheterna till en kvalitativ intern granskning, eftersom för granskningen centrala resurser arbetar med bokslut för verksamhetsåret 2019 och årets verksamhetsplanering. Att avstå från att låta genomföra en granskning har inte bedömts vara aktuellt med tanke på den ekonomiska avvikelsernas storlek och behovet av objektivt identifiera aktuella brister för att möjliggöra lämpliga åtgärder så snart som möjligt.

Jämställdhetsanalys

Ej tillämpligt.

Barnkonsekvensanalys

Ej tillämpligt.

Ekonomisk analys

Uppkomna kostnader för genomförandet av den externa granskningen föreslås hanteras inom kommunstyrelsekontorets ram.

Tidplaner

Upphandling av extern granskare kommer att inledas under vecka 6 2020 och beräknas vara färdigt under vecka 9. Själva genomlysningen kommer därefter att genomföras under perioden mars-april och föreslås föreligga för beslut senast vid kommunstyrelsens sammanträde den 27 april 2020.

Charlotte Tillbom
Tf. kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Hanna Hellquist
Biträdande kommundirektör
Kommunstyrelsekontoret

Bilagor

Inga bilagor föreligger.

Beslut skickas till

Kommundirektör
Upphandlingsenheten
Ekonomidirektör