



Socialförvaltningen

Handläggare: Carina Forsberg
Titel: Avdelningschef
E-post: Carina.forsberg@norrtalje.se

Till: socialnämndens arbetsutskott

Yttrande över revisionsrapport: Grundläggande granskning

Förslag till beslut

Socialnämnden antar socialförvaltningens yttrande om sitt eget och överlämnar det till kommunstyrelsen

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning med syfte att bedöma Kommunstyrelsens och nämndernas internkontroll. Den övergripande revisionsfrågan som besvaras i bifogad revisionsrapport är: Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Utifrån genomförd granskning är revisorernas bedömning att socialnämndens förvaltning:

- delvis kan verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023
- har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 5,9 mnkr
- av den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning delvis har varit tillräcklig under år 2023.

Det föreslås att socialnämnden antar förvaltningens yttrande som sitt eget och att yttrandet överlämnas till kommunstyrelsen. som svar på revisionsrapporten.

Ärendet

Beskrivning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun genomfört en grundläggande granskning med syfte att bedöma Kommunstyrelsens och nämndernas internkontroll. Den övergripande revisionsfrågan som besvaras i bifogad revisionsrapport är: Har Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Utifrån genomförd granskning är revisorernas bedömning att socialnämnden:

- delvis kan verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023

- har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 5,9 mnkr

- av den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning delvis har varit tillräcklig under år 2023.

Av kommunallagen och god revisionsred följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *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

Granskningsområde ett utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (område två) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (område tre). Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt). Revisionen har granskat 24 revisionsfrågor inom Socialnämnden. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt). Revisionen redovisar att nämnden har 1 rött, 4 gula och 19 gröna områden och rekommenderar nämnden två utvecklingsområden

Det granskningsområde som bedöms som otillräckligt avser frågan "Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?" – där revisionen vill uppmärksamma nämnden på att det inte i granskningen går att se att nämnden under året fattat beslut om åtgärder utifrån lämnad rapportering.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

1 Säkerställ att nämndens uppföljning under året inkluderar utvärdering av samtliga mål. En tydligare måluppföljning ger bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.

2 Tillsä att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i uppföljningen av intern kontroll.

Yttrande över granskningsiakttagelser och lämnade rekommendationer

Rekommendation 1

Säkerställ att nämndens uppföljning under året inkluderar utvärdering av samtliga mål. En tydligare måluppföljning ger bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.

Rekommendation 2

Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i genomförd intern kontroll.

Socialförvaltningens yttrande:

Yttrande över granskningsiakttagelser och lämnade rekommendationer:

1 Säkerställ att nämndens uppföljning under året inkluderar utvärdering av samtliga mål. En tydligare måluppföljning ger bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.

Socialförvaltningen delar bedömningen att det under året saknats uppföljning av samtliga mål. Förvaltningen kommer att, enligt plan, inkludera uppföljning av samtliga mål i kommande rapporter.

2 Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i genomförd intern kontroll.

Förvaltningen vill framhålla att socialnämnden fattat en rad beslut utifrån identifierade brister i upprättad rapportering, men instämmer i att det inte alltid finns en tydlig koppling mellan identifierade brister och de åtgärder som redovisas eller fattas beslut om i nämnden. Förvaltningen instämmer också i att det i vissa fall saknas, i nämnd beslutade åtgärder, utifrån upprättad rapportering.

Nämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta fram och fastställa en organisation för det strategiska och systematiska kvalitetsarbetet. I det arbetet avser förvaltningen att även se över utformningen av tjänsteskrivelser och förslag till beslut i syfte att tydliggöra kopplingen mellan identifierade brister och beslut om åtgärder.

Lagkrav

Kommunallagen 6 kap. 6§

Koppling till gällande styrdokument

Styrmodell för Norrtälje kommun

Ekonomiska konsekvenser och riskanalys

Socialförvaltningen bedömer att åtgärderna är genomförbara inom tilldelad budgetram.

Förvaltningens analys och slutsatser

Socialförvaltningen instämmer i huvudsak i revisorernas granskningsiakttagelser i rapporten, och konstaterar att de utvecklingsområden som föreslagits i rapporten är under genomförande. Nämnden har under 2024 lämnat flera uppdrag till socialförvaltningen utifrån upprättad rapportering.

Förvaltningen lämnar därför förslag till yttrande enligt vad som anges i detta tjänsteutlåtande.

Tidplaner

SNAU 22 augusti 2024

SN 29 augusti 2024

Erik Johansson
TF Förvaltningsdirektör
Socialförvaltningen

Carina Forsberg
Avdelningschef
Socialförvaltningen

Bilagor

Missiv
Revisionsrapport

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunstyrelsens nämndsekretariat
Strategisk kvalitetsutvecklare, kommunstyrelsekontoret (kerstin.wahlin@norrtalje.se)

Förvaltningsdirektör socialförvaltningen
Avdelningschef stöd och utveckling