

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2024

Norrtälje kommun

April 2025

Carin Hultgren
Elin Rylander



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	8
Barn- och skolnämnden	22
Bygg- och miljönämnden	32
Kultur- och fritidsnämnden	41
Socialnämnden	49
Utbildningsnämnden	63
Val- och demokratinämnden	73
Överförmyndaren	80
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	85

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Revisionsobjekt	Övergripande revisionsfråga		
	Styrning, kontroll och åtgärder	Måluppfyllelse verksamhet	Måluppfyllelse ekonomi
Kommunstyrelse	Grön	Gul	Grön
Barn- och skolnämnden	Grön	Gul	Grön
Bygg- och miljönämnden	Grön	Gul	Gul
Kultur- och fritidsnämnden	Grön	Grön	Grön
Socialnämnden	Gul	Gul	Röd
Utbildningsnämnden	Grön	Röd	Grön
Val- och demokratinämnden	Grön	Grön	Gul
Överförmyndaren	Gul	Grå	Grön

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna:

Kommunstyrelsen

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Barn- och skolnämnden

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Bygg- och miljönämnden

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Socialnämnden

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.
- Säkerställ fortsatta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Utbildningsnämnden

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Val- och demokratinämnden

- Säkerställ att bedömning av inriktningsmålen framgår tydligt av rapportering i delårsrapporter och verksamhetsberättelse.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed 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 revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelse och nämnder en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:1, 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive revisionsfråga bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/tillräckligt), gul (delvis), röd (nej/otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Bland annat avseende mätbarhet av verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Inom styrelsens egna ansvarsområden redovisas i allt väsentligt en god måluppfyllelse. Styrelsen redovisar 17 av 21 inriktningsmål som uppfyllda. För kommunen som helhet uppnås 15 av 23 inriktningsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Det redovisas en god måluppfyllelse för kommunens finansiella mål. Kommunresultat: + 164,5 mnkr. Styrelsen har bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. För helåret redovisar styrelsen ett överskott mot budget om + 60 mnkr för sin egen verksamhet.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	<p>Styrelsen fastställer verksamhetsplan 2024-2026 vid sammanträde 2023-12-04 § 214. Styrelsen beslutar om reviderad verksamhetsplan för 2024-2026 vid sammanträde 2024-05-06 § 92. Kommunstyrelsekontoret uppdras att göra erforderliga redaktionella ändringar och ändra slutdatum för två uppdrag.</p> <p>Styrelsen behandlar kommunövergripande <i>Mål och budget 2024-2026</i> vid sammanträde 2023-06-12 § 83.</p>
2. Budget	a) Har styrelse antagit en budget för verksamheten?	Grön	<p>Budget för 2024 och plan för 2025 och 2026 framgår av verksamhetsplanen.</p> <p>Styrelsen behandlar kommunövergripande <i>Mål och budget 2024-2026</i> vid sammanträde 2023-06-12 § 83.</p>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>Organisatoriska förändringar har genomförts och från och med 1 januari 2024 ingår tekniska kontoret och dess verksamheter i samhällsbyggnadskontoret.</p> <p>Av kontorens verksamhetsplaner framgår det att:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunstyrelsekontoret arbetar med 18 inriktningsmål. - Samhällsbyggnadskontoret arbetar med 13 inriktningsmål. <p>Sammantaget arbetar kommunstyrelsen med inriktningsmål inom samtliga av fullmäktiges sju målområden.</p> <p>Styrelsen har lämnat förslag till verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I Mål och budget 2024-2026 finns det sju målområden angivna samt 23 inriktningsmål.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	<p>Styrelsen arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans. Inriktningsmålen är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>En ekonomi i balans</i> - <i>En effektiv verksamhet</i> <p>Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.</p> <p>Styrelsen har lämnat förslag till finansiella mål för god ekonomisk hushållning. För inriktningsmål <i>1.1 En ekonomi i balans</i> har ett antal finansiella indikatorer fastställts.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Indikatorer för uppföljning finns för:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunstyrelsekontoret 11/18 inriktningsmål - Samhällsbyggnadskontoret 9/13 inriktningsmål <p>Majoriteten av indikatorerna har uttryckta referens- och målvärden.</p> <p>För de mål som saknar indikatorer framgår aktuella uppdrag från fullmäktige samt nämndinitiativ (uppdrag till verksamhet från nämnd). För uppdragen och nämndinitiativen framgår ansvarig avdelning samt datum för när uppdraget/nämndinitiativet ska vara slutfört.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelse?	Grön	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april - Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti - Årsredovisning <p>Styrelsen har även fastställt tidplan för ekonomiska rapporter till styrelsen under 2024 vid sammanträde 2023-12-04 § 216. Av tidplanen framgår bland annat datum för inlämning av ekonomirapporter och ärenden samt när styrelsen kommer att ta del av rapporteringen.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av styrelsens uppdrag, nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen. Uppföljningen av inriktningsmål och indikatorer sker uppdelat på respektive kontor. Vid delårsrapporterna redovisas utfall för majoriteten av inriktningsmålen och tillhörande indikatorer. Om bedömning av måluppfyllelse inte kunnat genomföras framgår detta av rapporteringen.</p> <p>Utöver delårsrapporter per april och augusti har styrelsen erhållit rapportering av uppdrag löpande under året. Styrelsen har även fått rapportering av ekonomi och verksamhet på kommunövergripande nivå för Norrtälje kommun.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>För kommunstyrelsens egna verksamheter sker rapportering i delårsrapport per april och per augusti. Rapporteringen innehåller redovisning av ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Utöver delårsrapporterna har styrelsen fått del av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober. Rapportering i delårsrapporter och månadsrapporter sker både samlat för kommunstyrelsen och uppdelat per kontor.</p> <p>Styrelsen har även tagit del av samlad uppföljning av Norrtälje kommuns ekonomi i samband med delårsrapporter per april och per augusti. Styrelsen har även behandlat den samlade månadsrapporten för Norrtälje kommun och koncern per februari, juli och oktober.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per april:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunstyrelsekontoret bedömer att 16 inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Ett mål bedöms inte uppfyllas och ett mål kan inte utvärderas. - Samhällsbyggnadskontoret bedömer att 11 inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Ett mål bedöms inte uppfyllas och ett mål kan inte utvärderas. <p>Vid delårsrapport per augusti bedömer kommunstyrelsekontoret att 17 inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Ett mål bedöms inte uppfyllas. För samhällsbyggnadskontoret är prognosen för måluppfyllelse oförändrad.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>Styrelsen har under året fattat beslut om att godkänna förseningar av uppdrag och nämndinitiativ under år 2024. Exempelvis godkänner styrelsen att godkänna förseningar i uppdragen under 2024 enligt förteckning i tjänsteutlåtande vid sitt sammanträde 2024-03-18 § 35.</p> <p>I samband med att styrelsen behandlade sin verksamhetsberättelse för år 2023 beslutade styrelsen att uppdra till kommundirektören att förbättra kommunstyrelsens måluppfyllelse 2024. Utvecklingen av arbete med uppdrag och indikatorer ska löpande följas upp på chefsmöten samt i ordinarie månads- och delårsrapporter till kommunstyrelsen där även förbättringa ska beskrivas (KS 2024-03-18 § 34).</p> <p>Styrelsen tar även del av delårsrapporter och månadsrapporter för Norrtälje kommun. Vid delårsrapport per april och per augusti föreslår styrelsen fullmäktige att besluta att uppdra till nämnderna, och för egen del kommunstyrelsekontoret och samhällsbyggnadskontoret, att nogsamt följa utvecklingen av de mål och uppdrag nämnden erhållit av kommunfullmäktige samt vid befarad avvikelse vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse och för slutförande av kommunfullmäktiges uppdrag under 2024.</p> <p>Under 2024 har kommunstyrelsen totalt arbetat med 21 inriktningsmål. För helåret är den samlade bedömningen att 17 inriktningsmål är uppfyllda och fyra ej uppfyllda. För Norrtälje kommun som helhet bedöms 15 inriktningsmål som uppfyllda och åtta som ej uppfyllda.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar styrelsen sammantaget ett positivt resultat om 31,1 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott mot budget om 24,3 mnkr. Anledning till överskott är bland annat att personalkostnader beräknas bli lägre på grund av vakanta tjänster inom flera verksamheter. Även kapitalkostnader beräknas bli lägre än budgeterat.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar styrelsen sammantaget ett positivt resultat för perioden om 47,7 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 28,4 mnkr.</p> <p>Styrelsen tar även del av månadsrapporter och delårsrapporter för Norrtälje kommun. Vid delårsrapport per april uppgår helårsprognosen till en positiv budgetavvikelse om 85,5 mnkr. Vid delårsrapport per augusti uppgår helårsprognosen till 115,6 mnkr.</p> <p>2024-06-03 § 119 I samband med delårsrapport per april föreslår styrelsen fullmäktige att beslutat att uppdra nämnderna att vid befarade eller konstaterade underskott vidta åtgärder för att reducera eller eliminera underskott under 2024 och återkomma i samband med delårsrapport per augusti med redovisning av vidtagna åtgärder. Liknande beslut fattar styrelsen i samband med att styrelsen behandlar månadsrapporterna per juli och oktober samt delårsrapport per augusti för Norrtälje kommun.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Grön	<p>2024-09-09 § 155 beslutar styrelsen att godkänna månadsrapport för juli 2024. I samband med detta beslutar styrelsen att uppdra till kommunstyrelsekontoret att i samverkan med socialnämnden göra en fördjupad analys av den ekonomiska situationen i socialnämnden 2024 och hur planerade åtgärder inom socialnämnden bedöms påverka nämndens ekonomi 2025 och återkomma i delårsrapport per augusti. Återrapportering sker till styrelsen 2024-10-07 § 185.</p> <p>För helåret 2024 redovisar kommunstyrelsen ett sammantaget överskott om 60 mnkr. Även Norrtälje kommun redovisar ett överskott mot budget.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Under året har kommunstyrelsen totalt arbetat med 21 inriktningsmål. Av styrelsens samlade verksamhetsberättelse framgår att 17 inriktningsmål bedöms som uppfyllda för helåret. Fyra inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda.</p> <p>Uppföljningen av uppdrag och inriktningsmål sker även uppdelat på respektive kontor. Av kontorens verksamhetsberättelser framgår följande:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kommunstyrelsekontoret bedömer 13 av 18 inriktningsmål som uppfyllda. Fem inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda.- Samhällsbyggnadskontoret bedömer 10 av 13 inriktningsmål som uppfyllda. Två inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda och ett mål kan inte bedömas med anledning av att indikatorn inte längre är aktuell. <p>I Norrtälje kommun bedöms god ekonomisk hushållning utifrån tre aspekter, där två av dessa ligger till grund för den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen. Enligt Norrtälje kommuns årsredovisning bedöms en av aspekterna vara uppfylld och den andra delvis uppfylld. För Norrtälje kommun som helhet bedöms 15 inriktningsmål vara uppfyllda och åtta ej uppfyllda.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>För helåret 2024 redovisar kommunstyrelsen sammantaget ett överskott om 60 mnkr.</p> <p>Resultatet för respektive kontor är följande:</p> <ul style="list-style-type: none">- Kommunstyrelsekontoret + 22,4 mnkr- Samhällsbyggnadskontoret + 34,4 mnkr <p>Övrigt överskott härrör till den politiska verksamheten.</p> <p>Enligt årsredovisning för Norrtälje kommun redovisar kommunen som helhet en positiv avvikelse mot budget om + 100,6 mnkr för helåret 2024.</p> <p>I Norrtälje kommun bedöms god ekonomisk hushållning utifrån tre aspekter, där två av dessa ligger till grund för bedömningen av den finansiella måluppfyllelsen. Enligt den kommunövergripande årsredovisning bedöms båda aspekterna vara uppfyllda.</p>

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan. Styrelsen har genomfört riskinventering och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för majoriteten av riskerna.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Styrelsen har genomfört riskinventering vid upprättande av internkontrollplanen där bedömning av sannolikhet, ekonomisk konsekvens, förtroendeskada samt konsekvens för den enskilde framgår.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Styrelsen fastställer internkontrollplan för verksamhetsår 2024 vid sammanträde 2023-12-04 § 215.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet</i> samt <i>ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Styrelsen har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige och lyft in dessa i internkontrollplanen.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt styrelsen internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna i samband med delår 1 och delår 2 redovisas identifierade risker och vilka kontroller som genomförts. Omfattningen på beskrivningen av genomförda kontroller och resultat varierar mellan olika risker och mellan kontoren. Det framgår i flera fall vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre avvikelser inom fler kontrollområden inom både kommunstyrelsekontoret och samhällsbyggnadskontoret. För samtliga områden framgår det kortfattat vilka åtgärder som är planerade och genomförda för att hantera de identifierade bristerna.</p> <p>Av internkontrollrapport för 2024 framgår att mindre avvikelser kvarstår inom några områden. Majoriteten av riskpunkterna bedöms säkerställda och kommer att fortsätta att arbetas med i normaldrift. Några av de riskpunkter som fortfarande visar avvikelser kommer att fortsätta att arbetas med inom ramen för intern kontroll, och överförs därmed till internkontrollplan för 2025.</p> <p>Vi kan inte se att styrelsen beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkänns av styrelsen vid sammanträde 2025-03-17 § 38.</p>

Barn- och skolnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Bland annat kopplat till åtgärder för att nå målen för verksamheten.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått 5 av 9 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: + 22,4 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan 2024-2026 vid sammanträde 2023-11-06 § 85.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025-2026 framgår av nämndens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med nio inriktningsmål in sex av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålen är: <ul style="list-style-type: none"> - En ekonomi i balans - En effektiv verksamhet Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för sju av nio inriktningsmål. Samtliga indikatorer har uttryckta målvärden för 2024 och angivna referensvärden. För resterande mål framgår aktuella uppdrag från fullmäktige samt nämndinitiativ (uppdrag till verksamhet från nämnd). För uppdragen och nämndinitiativen framgår ansvarig avdelning samt datum för när uppdraget/nämndinitiativet ska vara slutfört.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">- Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april- Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti- Årsredovisning <p>Nämnden har fastställt en plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet av vilken det framgår hur rapportering ska ske (BSN 2024-02-19 § 6).</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av nämndens uppdrag, nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen. Av 17 indikatorer är det sex indikatorer som saknar utfall i samband med delårsrapporterna.</p> <p>Utöver delårsrapporter har nämnden fått information från förvaltningen vid sina sammanträden under året.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Utöver delårsrapporterna har nämnden fått del av uppföljning av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per april bedöms sex inriktningsmål uppfyllas för helåret. Tre inriktningsmål bedöms inte uppfyllas. Av delårsrapporten framgår att åtgärder för ökad måluppfyllelse pågår. Vid delårsrapport per augusti är nämndens prognostiserade resultat för måluppfyllelsen densamma som vid delårsrapporten per april. Av rapporteringen framgår genomfört arbete inom respektive mål. För de mål och indikatorer som inte bedöms uppnås för helåret framgår kommentar till utfallet och till viss del vad som krävs för att nå en ökad grad av måluppfyllelse. Av rapporteringen framgår att åtgärder för ökad måluppfyllelse pågår, men det framgår inte tydligt vilka åtgärder det rör sig om.</p> <p>Under året behandlar nämnden vissa ärenden som har bäring på måluppfyllelsen i verksamheterna: 2024-02-19 § 7 nämnden tar del av utredning gällande utvecklandet av e-tjänst som ersätter blanketter med barn- och elevuppgifter samt samtycken från vårdnadshavare. Nämnden beslutar att ge förvaltningen i uppdrag att till läsårsstart augusti 2024 utveckla en e-tjänst för insamling av uppgifter och samtycken som ej klassas som känsliga personuppgifter. Nämnden beslutar även att uppdra till förvaltningen att under 2024 utreda möjligheterna att utveckla en e-tjänst för insamling och behandling av uppgifter som enligt dataskyddsförordningen klassas som känsliga personuppgifter.</p> <p>För helåret 2024 bedömer nämnden fem mål som uppfyllda och fyra mål som ej uppfyllda.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett positivt resultat för perioden om 5 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 0,9 mnkr.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett positivt resultat för perioden om 19,7 mnkr. Prognos för helåret är ett överskott om 11,5 mnkr. Av redovisningen framgår att utfallet för perioden och helårsprognosen påverkas av att befolkningsprognosen för 2024 är nedskriven, vilket innebär färre barn och elever än budgeterat i de olika skolformerna.</p> <p>Prognoser under året: Februari: + 8 mnkr Juli: + 8,8 mnkr Oktober: + 18,9 mnkr</p> <p>För helåret 2024 redovisar nämnden ett överskott om 22,4 mnkr. Med anledning av att nämnden prognostiserar ett överskott för helåret är bedömningen att det inte har funnits behov av att vidta åtgärder för att nå mål för ekonomin.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att fem mål bedöms som uppfyllda för helåret. Fyra mål bedöms som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För helåret redovisar nämnden ett överskott om 22,4 mnkr. Det framgår av verksamhetsberättelsen att överskottet framför allt är hänförligt till lägre barn- och elevantal än budgeterat till följd av nedskrivna befolkningsprognoser. Enligt uppgift från förvaltningen redovisar samtliga skolformer, förutom anpassad grundskola, färre barn/elever än budgeterat.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan.</p> <p>Nämnden har genomfört riskinventering och skattat riskerna med riskvärden.</p>
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för samtliga risker.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskinventering där risker med hög riskskattning har valts ut till internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden fastställer internkontrollplan för verksamhetsår 2024 vid sammanträde 2023-11-06 § 86.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet</i> samt <i>ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige och lyft in dessa i internkontrollplanen.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som genomförts och resultatet av dessa på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att komma till rätta med identifierade avvikelser.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	<p>Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre avvikelser inom flera kontrollområden. i delårsrapport per augusti rapporterades avvikelser inom följande kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Brister i skolpliktsbevakning (två riskpunkter)</i> • <i>Obehöriga har åtkomst till personuppgifter i verksamhetssystem och att personuppgifter sprids i strid mot GDPR</i> • <i>Anvisningar för hantering av handlingar följs ej</i> • <i>Brister i uppföljning och efterlevnad av avtal och inköp utanför avtal</i> • <i>Bidrag betalas ut på fel grunder eller till fel mottagare</i> <p>För samtliga områden framgår kommentar till utfall och till viss del planerat och genomfört arbete för att åtgärda de identifierade bristerna. Vi kan av protokoll inte utläsa att nämnden har beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering under året.</p> <p>Av internkontrollrapport för 2024 framgår att mindre avvikelser kvarstår inom några områden och två kontrollområden kvarstår i internkontrollplan för 2025.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkändes av nämnden 2025-03-17 § 25.</p>

Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Bland annat avseende åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått fyra av sju verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Redovisat resultat för år 2024 är delvis förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: - 239 tkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan för år 2024 vid sammanträde 2023-11-17 § 177.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025 och 2026 framgår av nämndens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med sex inriktningsmål inom tre av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålen är: <ul style="list-style-type: none"> - En ekonomi i balans - En effektiv verksamhet Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för samtliga inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Samtliga indikatorer har uttryckta målvärden för 2024 och angivna referensvärden. För några mål har nämnden även nämndinitiativ (uppdrag till verksamhet från nämnd) där ansvarig avdelning samt datum för när nämndinitiativet ska vara slutfört framgår.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april - Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti - Årsredovisning <p>Vi kan i övrigt inte se att nämnden upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av nämndens nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen. Rapporteringen innefattar även redovisning av utfall för indikatorerna.</p> <p>Vi noterar att rapporteringen i delårsrapporterna även omfattar inriktningsmålet <i>6.1 Främja växande företag och få tillstånd fler företagsetableringar som skapar arbetstillfällen</i>. Av nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden inte arbetar med målområdet under året.</p> <p>Utöver delårsrapporter har nämnden fått information från förvaltningen vid sina sammanträden under året.</p> <p>I verksamhetsberättelsen redovisas måluppfyllelse för samtliga inriktningsmål. Vi noterar dock att målet <i>1.1. En ekonomi i balans</i> beskrivs vara ej uppfyllt inledningsvis i rapporten, för att sen i text stå som uppfyllt.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning för ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Utöver delårsrapporterna har nämnden fått del av uppföljning av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Som framgår av delfråga 4b följer nämnden upp sju inriktningsmål under året. Vid delårsrapport per april och per augusti är prognosen att samtliga inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Av rapporteringen framgår delvis vilket arbete som har genomförts inom respektive mål. Även utfall och resultat av indikatorer och nämndinitiativ redovisas, där det i vissa fall presenteras åtgärder för att förbättra prestationen. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden fyra mål som uppfyllda och tre mål som ej uppfyllda.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden om - 631 tkr. Prognosen för helåret är en budget i balans. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden om - 259 tkr. Prognosen för helåret är en budget i balans. <i>Fortsättning nästa sida...</i>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>I samband med månadsrapport per oktober redovisar nämnden ett positivt resultat för perioden om 406 tkr.</p> <p>Prognoser under året: Februari: + 160 tkr Juli: - 1 100 tkr Oktober: budget i balans</p> <p>Nämndens prognoser har varierat under året. Vi noterar i protokoll från nämndens sammanträden under året att nämnden beslutar att godkänna delårsrapporterna och månadsrapporterna, utan att ta ställning till huruvida eventuella åtgärder behöver vidtas för att nå en budget i balans.</p> <p>För helåret redovisar nämnden ett negativt resultat om 239 tkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att fyra mål bedöms som uppfyllda för helåret. Tre mål bedöms som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Gul	För helåret redovisar nämnden ett negativt resultat om 239 tkr.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan. Nämnden har genomfört riskinventering och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för samtliga risker.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskinventering där risker med hög riskskattning har valts ut till internkontrollplanen. Vi noterar att några av riskerna som har valts ut till nämndens internkontrollplan har lägre riskvärden än vissa andra risker som finns listade i riskinventeringen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden fastställer internkontrollplan för 2024 vid sammanträde 2023-10-20 § 151.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige och lyft in dessa i internkontrollplanen.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som gjorts och resultatet av dessa på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att komma till rätta med identifierade avvikelser.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	<p>Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre allvarliga avvikelser inom några kontrollområden. I delår 1 rapporterades en mindre avvikelse inom kontrollområdet <i>Efterlevnad av debiteringsrutin (prövningsavgifter)</i>. Avvikelsen kommenteras, ingen åtgärd vidtas.</p> <p>Av internkontrollrapporten för 2024 framgår att avvikelser noterats inom följande kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystemen</i> • <i>Bristande kunskap gällande GDPR</i> • <i>Bristande kunskap i informationssäkerhet</i> <p>För samtliga områden framgår kommentar till utfallet och planerat och genomfört arbete för att åtgärda de identifierade bristerna. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.</p>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkändes av nämnden vid sammanträde 2025-02-20 § 31.</p>

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått samtliga verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: + 786 tkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan 2024-2026 vid sammanträde 2023-09-21 § 104. Nämnden beslutar att revidera verksamhetsplanen vid sammanträde 2024-03-14 § 22.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025-2026 framgår av nämndens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med fyra inriktningsmål inom tre av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålen är: <ul style="list-style-type: none"> - En ekonomi i balans - En effektiv verksamhet Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Indikatorer för uppföljning finns för två av fyra inriktningsmål. Samtliga indikatorer har uttryckta målvärden för 2024 och har även angivna referensvärden. För den övriga två målen framgår aktuella uppdrag från fullmäktige samt nämndinitiativ (uppdrag till verksamhet från nämnd). För uppdragen och nämndinitiativen framgår ansvarig avdelning samt datum för när uppdraget/nämndinitiativet ska vara slutfört.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april - Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti - Årsredovisning <p>Vi kan i övrigt inte se att nämnden upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av nämndens uppdrag, nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen. Rapporteringen innefattar även redovisning av utfall för indikatorerna.</p> <p>Vi noterar att rapporteringen under rubriken "Sammanfattande analys av nämndens måluppfyllelse" endast redogör för resultatet av två av fyra inriktningsmål. Detta gäller i samtliga delårsrapporter och verksamhetsberättelsen. Bedömning av måluppfyllelsen framgår dock längre fram i rapporterna.</p> <p>Utöver delårsrapporter har nämnden fått information från förvaltningen vid sina sammanträden under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning för ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Utöver delårsrapporterna har nämnden fått del av uppföljning av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapport per april och per augusti är prognosen att samtliga inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Av rapporteringen framgår kommentar till bedömning av utfall för inriktningsmålen och indikatorerna. Även utfall och resultat för nämndinitiativ och uppdrag redovisas. I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden samtliga mål som uppfyllda, varför frågan bedöms som uppfylld.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden om 2 327 tkr. Prognosen för helåret är en budget i balans. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett positivt resultat för perioden om 3 819 tkr. Prognos för helåret är ett överskott om 893 tkr. Prognoser under året: Februari: budget i balans Juli: + 809 tkr Oktober: + 893 tkr I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden ett överskott mot budget om 786 tkr.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att samtliga inriktningsmål som nämnden arbetar med bedöms vara uppfyllda för helåret.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För helåret redovisar nämnden ett positivt resultat i förhållande till budget om 786 tkr.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan. Nämnden har genomfört riskinventering och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för samtliga risker.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskinventering där risker med hög riskskattningsvärde har valts ut till internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden fastställer internkontrollplan för verksamhetsår 2024 vid sammanträde 2023-11-16 § 115.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige och lyft in dessa i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som gjorts och resultatet av dessa på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att komma till rätta med identifierade avvikelser.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre avvikelser inom några kontrollområden. För samtliga områden framgår kommentar till utfallet och planerat och genomfört arbete för att åtgärda de identifierade bristerna. I samband med helåret redovisas samtliga kontrollmoment som slutförda.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll förs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkändes av nämnden vid sammanträde 2025-02-13 § 14.

Socialnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Bland annat kopplat till mätbarhet för mål samt åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Gul	Redovisat verksamhetsresultat är delvis förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått sex av nio verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Redovisat resultat för år 2024 är inte förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: - 14,2 mnkr. Nämnden har inte bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.
- Säkerställ fortsatta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	§ 185 Nämnden fastställer verksamhetsplan för 2024-2026 vid sammanträde 2023-11-30. Nämnden beslutar att revidera verksamhetsplanen vid sitt sammanträde 2024-03-14 § 50 med anledning av kommunfullmäktiges beslut om tilläggsbudget.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025-2026 framgår av nämndens verksamhetsplan. Av planen framgår att nämnden för 2024 har ett effektiviseringskrav om 3,2 mnkr, vilket ingår i tilldelad ram.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med nio inriktningsmål inom fyra av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålen är: <ul style="list-style-type: none"> - En ekonomi i balans - En effektiv verksamhet Utöver detta är antagen budget är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Indikatorer för uppföljning finns för fem av nio inriktningsmål. Samtliga indikatorer har uttryckta målvärden för 2024 och majoriteten har även angivna referensvärden. För resterande mål framgår aktuella uppdrag från fullmäktige samt nämndinitiativ (uppdrag till verksamhet från nämnd). För uppdragen och nämndinitiativen framgår ansvarig avdelning samt datum för när uppdraget/nämndinitiativet ska vara slutfört.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none">- Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april- Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti- Årsredovisning <p>Av nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden, utöver den uppföljning som sker via kommunens styrmodell, tar del av månatlig resultatavvikelse vid fem ytterligare tillfällen under året.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av nämndens uppdrag, nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen och tillhörande indikatorer.</p> <p>Utöver delårsrapporter har nämnden fått information från förvaltningen vid sina sammanträden under året.</p>
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av utfall för perioden och prognostiserat resultat för året. Utöver delårsrapporterna har nämnden fått information om ekonomi från controller samt i samband med månadsrapporter löpande under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per april bedöms sju av nio inriktningsmål uppfyllas för helåret. Två inriktningsmål bedöms inte uppfyllas.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti bedöms sex inriktningsmål uppfyllas för helåret och tre bedöms inte uppfyllas. Av rapporteringen framgår genomfört arbete inom respektive mål. För de mål och indikatorer som inte bedöms uppnås för helåret framgår kommentar till utfallet och till viss del vad som krävs för att nå en ökad grad av måluppfyllelse.</p> <p>Av protokoll framgår att nämnden under året arbetar för att komma tillrätta med den ekonomiska situation som nämnden befinner sig i. Åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans, vilket också kan förväntas påverka verksamheten. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om tydliga åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse för inriktningsmålen.</p> <p>För helåret redovisar nämnden sex inriktningsmål som uppfyllda och tre mål som ej uppfyllda.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Under året prognostiserar nämnden ett underskott mot budget. I delårsrapport per april redovisar nämnden ett negativt utfall för perioden om 5 mnkr. Prognosen för helåret är ett negativt resultat om 9,6 mnkr. Orsaker beskrivs främst vara kostnader för placeringar samt socionomkonsulter.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>2024-05-30 § 95 beslutar nämnden att godkänna delårsrapport per april. Nämnden beslutar även att ge förvaltningen i uppdrag att presentera en åtgärdsplan vid nämndsammanträdet den 19 juni och arbeta in åtgärdsplan i samband med ekonomisk rapport per juni.</p> <p>2024-06-19 § 121 får nämnden återrapportering av åtgärder för en ekonomi i balans. Av protokoll framgår att förslag på åtgärder och förväntad nettoeffekt innevarande år är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aktivt arbete med kompetensförsörjningsplan (560 tkr) - Minskat antal dygn HVB (670 tkr) - Behandlingsskola - öppenvård (1 120 tkr) - Utredningsplaceringar (1 500 tkr) - Korta placeringstider HVB en månad (1 572 tkr) - Utfördelade besparingskrav på avdelningarna (4 178 tkr) <p>Summa av effektiviseringar: 9,6 mnkr</p> <p>Nämnden beslutar att godkänna åtgärdsplanen samt inarbeta åtgärderna i samband med månadsrapport per juli 2024. Nämnden beslutar även att uppdra till förvaltningen att vid nästa nämndsammanträde återkomma med en mer detaljerad åtgärdsplan där konsekvensanalys och tidplan ingår.</p> <p>2024-08-20 § 149 behandlar nämnden månadsrapport per juli. Av rapporteringen framgår att nämnden redovisar ett utfall för perioden motsvarande -9,6 mnkr. För helåret prognostiserar nämnden ett underskott om 17,6 mnkr, vilket är en försämring motsvarande 8 mnkr jämfört med delår per april.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>Underskott prognostiseras inom såväl förvaltningsövergripande kostnader som kostnader för insatser (placeringar). Inom ekonomiskt bistånd prognostiseras ett överskott (11,8 mnkr). Av månadsrapporten framgår att förslag på åtgärder är minskade kostnader för inhyrda medarbetare (560 tkr) samt generellt sparbetning på avdelningarna (4,2 mnkr). Ytterligare åtgärder bedöms få effekt 2025 presenteras i särskild åtgärdsplan vid nämndens sammanträde 29 augusti. Nämnden beslutar att godkänna månadsrapporten samt ge förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbeta med åtgärder för att minska det ekonomiska underskottet.</p> <p>2024-08-29 § 150 behandlar nämnden åtgärdsplan för en ekonomi i balans. I handlingar till ärendet återfinns <i>Bilaga 1 - Åtgärder för en ekonomi i balans - socialnämnden 2024</i> av vilken åtgärder med förväntad nettoeffekt år 2024 och år 2025 framgår. Åtgärder med förväntad nettoeffekt år 2024 är minskade kostnader för inhyrda medarbetare (0,56 mnkr) och generellt sparbetning 1,12 % (4,2 mnkr). Åtgärder med förväntad nettoeffekt år 2025 uppgår totalt till 23,14 mnkr. Åtgärdsplanen innebär totalt en förväntad nettoeffekt år 2024 och 2025 om 27,9 mnkr. Det framgår av protokoll att socialförvaltningen kommer att göra en fördjupad analys i samverkan med kommunstyrelsekontoret till delårsbokslutet per augusti.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>Nämnden beslutar att godkänna förvaltningens åtgärdsplan för en ekonomi i balans och uppdra till förvaltningen att genomföra åtgärderna för år 2024. Nämnden beslutar även att:</p> <p>1) uppdra till förvaltningen att, efter genomförd analys tillsammans med kommunstyrelsekontoret, återkomma till nämnden för godkännande innan verkställande av föreslagna åtgärder för år 2025.</p> <p>2) uppdra till förvaltningen att löpande återrapportera uppnådda effekter.</p> <p>3) uppdra åt förvaltningen att utreda lösning med kvalificerade familjehem i egen regi, och att förvaltningen återkommer angående detta vid socialnämndens sammanträde den 24 oktober.</p> <p>2024-10-03 § 180 behandlar nämnden delårsrapport per augusti. Utfall för perioden är ett negativt resultat om 10,8 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott om 14,7 mnkr. Nämnden beslutar att godkänna delårsrapporten och ger förvaltningen i uppdrag att skyndsamt upphandla en extern genomlysning av det ekonomiska läget i relation till styrning och ledning av nämndens verksamheter som riktar sig till barn, unga och deras familjer.</p> <p>2024-10-03 § 181 behandlar nämnden reviderad åtgärdsplan för ekonomi i balans. Av tjänsteutlåtande daterat 2024-09-24 har den genomlysning av nämndens ekonomi som genomförts visat på att det fortsatt finns svårigheter att kvalitetssäkra statistik och underlag i prognosarbetet.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>Genomlysningen visar att verksamheten har svårt att förklara de stora kostnadsökningar som har skett under 2024. Verksamheten har presenterat tänkbara förklaringar men det saknas underlag för att styrka dessa. Förvaltningen föreslår därför nämnden att avvakta verkställighet av tidigare föreslagna åtgärder till förmån för den externa genomlysningen. Nämnden beslutar att godkänna reviderad åtgärdsplan för en ekonomi i balans och avvakta verkställighet av tidigare föreslagna åtgärder till förmån för den externa genomlysningen. Förvaltningen får även i uppdrag att fortsätta arbeta med åtgärder för att minska det ekonomiska underskottet. Nämnden uppdrar även till förvaltningen att pausa avslutet av konsulter tills dess att genomlysning är genomförd.</p> <p>2024-11-28 § 232 godkänner nämnden månadsrapport per oktober 2024. Av månadsrapporten framgår att utfall för perioden är en negativ avvikelse om 13,2 mnkr. Prognosen för året är ett underskott om 17,7 mnkr. Av redovisningen framgår att åtgärder som vidtagits avser förändrat arbetssätt inom avdelningen för försörjning och arbete där placeringskostnader avseende vuxna med skadligt missbruk och beroende bedöms kunna redovisa överskott vid årets slut. Vidare är förvaltningen i slutskede vad avser upphandling av en extern genomlysning avseende det ekonomiska läget i relation till styrning och ledning av nämndens verksamheter som riktar sig till barn, unga och deras familjer.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>Prognoser under året:</p> <p>per april: - 9,6 mnkr per juli: - 17,6 mnkr per augusti: - 14,7 mnkr per oktober: - 17,7 mnkr</p> <p>För helåret redovisar nämnden ett underskott om 14,2 mnkr. Under året har nämnden vidtagit åtgärder med anledning av ekonomin, men dessa har under innevarande år inte gett tillräcklig effekt för att nå en ekonomi i balans.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att sex mål bedöms som uppfyllda för helåret. Tre mål bedöms som ej uppfyllda. Vi noterar att utfallet för indikatorerna är sämre än prognosen i delårsrapporten. För helåret bedöms fyra indikatorer som uppfyllda och tio som ej uppfyllda. En indikator saknar utfall för helåret.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>För helåret redovisar nämnden ett negativt resultat om 14,2 mnkr.</p> <p>Överskott redovisas inom försörjningsstöd (+ 19,8 mnkr) samt externt köpta tjänster för vuxna (+ 8 mnkr).</p> <p>Underskott redovisas för förvaltningskostnader (- 13,7 mnkr) och insatser för barn och unga (- 28,3 mnkr).</p>

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan. 2023-10-19 § 168 beslutar nämnden om kontrollpunkter för internkontrollplan 2024. Av handlingar till ärendet framgår riskskattning av identifierade risker.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för samtliga risker.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskinventering inför upprättande av internkontrollplanen där risker med hög riskskattning har valts ut.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden antar internkontrollplan för 2024 vid sammanträde 2023-11-30 § 186. Nämnden beslutar att anta reviderad internkontrollplan för 2024 vid sammanträde 2024-03-14 § 51 med anledning av att graverande avvikelser inom området rättssäkerhet uppmärksammats. Internkontrollpunkten avseende rättssäkerhet från år 2023 förs över till år 2024.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige. Två risker inom varje område har lyfts in i nämndens internkontrollplan.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som gjorts och resultatet av dessa på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att komma tillrätta med identifierade avvikelser.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	<p>Vid uppföljning av internkontrollplanen i delår 1 och delår 2 noteras avvikelser inom samtliga kontrollpunkter. Avvikelser bedöms vara graverande inom följande kontrollpunkter:</p> <ul style="list-style-type: none">• Överträdelse enligt lag, utredningar (barn)• Tillgång till socialnämndens verksamhetskritiska IT-system <p>Av rapporteringarna presenteras planerade och vidtagna åtgärder för samtliga kontrollpunkter.</p> <p>I internkontrollrapporten redovisas att graverande avvikelser kvarstår inom kontrollpunkten kopplat till nämndens myndighetsutövning. Det framgår bland annat att nämnden har en hög andel avvikelser inom utredningstider för barn och unga. Under året har en handlingsplan upprättats med anledning av avvikelserna.</p> <p>Vid sammanträde 2025-01-30 § 22 godkände nämnden internkontrollrapporten för verksamhetsåret 2024. Av protokollet framgår att förvaltningen kommer att fortsätta arbetet med att följa upp samtliga riskpunkter då de överförs till internkontrollplanen för 2025.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Röd	Prioriterade åtgärder är att fortsätta arbeta utifrån de handlingsplaner som tagits fram gällande utredningstider och verkställighet av beslutade insatser inom verksamhetsområdet barn och unga. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering under året.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkändes av nämnden vid sammanträde 2025-01-30 § 22.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen. Bland annat kopplat till rapportering avseende måluppfyllelse för verksamheten och åtgärder för att nå verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Röd	Redovisat verksamhetsresultat är inte förenligt med beslutade mål för år 2024. Nämnden har uppnått 3 av 9 verksamhetsmål.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: + 22,5 mnkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att tydliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse för verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Nämnden fastställer verksamhetsplan 2024-2026 vid sammanträde 2023-11-08 § 76. Nämnden beslutar om reviderad verksamhetsplan vid sammanträde 2024-03-13 § 21.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025-2026 framgår av nämndens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med nio inriktningsmål inom sex av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålen är: <ul style="list-style-type: none"> - En ekonomi i balans - En effektiv verksamhet Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för åtta av nio inriktningsmål. majoriteten av indikatorerna har uttrycka målvärden för 2024 och har angivna referensvärden. För det mål som saknar indikatorer framgår aktuella uppdrag från fullmäktige som nämnden ska arbeta med under året. För uppdraget framgår ansvarig avdelning samt datum för när uppdraget ska vara slutfört.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	<p>I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april - Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti - Årsredovisning <p>Nämnden har fastställt en plan för uppföljning av ekonomi och verksamhet av vilken det framgår hur rapportering ska ske (UN 2024-02-21 § 6).</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul	<p>Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av nämndens uppdrag, nämndinitiativ samt prognos för måluppfyllelse för inriktningsmålen. Rapporteringen innefattar även redovisning av utfall för indikatorerna.</p> <p>I delårsrapport per april är det flera mål som inte kan utvärderas och prognos för helåret lämnas då majoriteten av indikatorerna saknar utfall för perioden.</p> <p>Utöver delårsrapporter har nämnden fått information från förvaltningen vid sina sammanträden under året.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning för ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Utöver delårsrapporterna har nämnden fått del av uppföljning av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	<p>I delårsrapport per april och per augusti följer nämnden upp nio inriktningsmål. Vid delårsrapport per april är det endast fyra mål som utvärderas. De mål som utvärderas bedöms uppfyllas för helåret. För resterande fem mål lämnas ingen prognos av måluppfyllelse med anledning av att majoriteten av indikatorerna inte har något utfall för perioden.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti är prognosen att fem inriktningsmål kommer att uppfyllas och tre mål ej uppfyllas för helåret. Ett mål kan inte utvärderas och därmed lämnas inte heller någon helårsprognos för måluppfyllelsen. Av rapporteringen framgår kommentar till bedömning av utfall för inriktningsmålen och indikatorerna. Även utfall och resultat för nämndinitiativ och uppdrag redovisas.</p> <p>I samband med att nämnden behandlar delårsrapport per april beslutar nämnden att inarbeta kvarvarande nämndinitiativ från verksamhetsplan 2023 i verksamhetsplan 2024 enligt uppdrag från kommunstyrelsen (UN 2024-05-29 § 35).</p> <p>Fortsättning nästa sida...</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Röd	<p>De nämndinitiativ som berörs är:</p> <p>a) Förbereda flytt av yrkesprogram till campusområdet och tillbyggnad på Rodengymnasiet (målområde 4.3)</p> <p>b) Auktorisation av samhällsorientering (målområde 7.1)</p> <p>Vi finner i övrigt ingen spårbarhet i protokoll till att nämnden beslutat om åtgärder med anledning av måluppfyllelsen. Enligt uppgift från förvaltningen finns det en utmaning med att hitta indikatorer som kan följas upp löpande under året och ge grund för åtgärder. Flera av de fastställda indikatorerna följs upp en gång per år.</p> <p>För helåret 2024 redovisar nämnden en sämre måluppfyllelse än vad som prognostiserats i samband med delårsrapporterna. Åtgärder bedöms varit ej tillräckliga.</p>
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden om 1,6 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 1,1 mnkr. Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett negativt resultat för perioden om 6,4 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 0,2 mnkr.</p> <p>Prognoser under året:</p> <p>Februari: + 0,8 mnkr</p> <p>Juli: + 0,1 mnkr</p> <p>Oktober: + 5,3 mnkr</p> <p>För helåret redovisar nämnden ett överskott mot budget.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Röd	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att tre mål bedöms som uppfyllda för helåret. Sex mål bedöms som ej uppfyllda. I verksamhetsberättelsen är det flera indikatorer som bedöms vara ej uppfyllda eller som saknar utfall, vilket påverkar måluppfyllelsen för inriktningsmålen.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För helåret redovisar nämnden ett överskott om 22,5 mnkr. Överskottet är till största del hänförligt till vuxenutbildningens verksamheter och högre statsbidragsintäkter än beräknat inom framför allt gymnasial vuxenutbildning.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i nämndens internkontrollplan. Nämnden har genomfört riskinventering och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskinventering finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår för samtliga risker.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskinventering där risker med hög riskskattningsvärde har valts ut till internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Nämnden fastställer internkontrollplan för verksamhetsår 2024 vid sammanträde 2023-11-08 § 77.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av fullmäktige och lyft in dessa i internkontrollplanen.

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll genomföras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapporter som lämnas i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisningen.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som gjorts och resultatet av dessa på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att komma till rätta med identifierade avvikelser.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid delårsrapport per april och per augusti redovisas att mindre avvikelser har konstaterats inom fyra av nio kontrollområden. Avvikelser har noterats inom områdena: <ul style="list-style-type: none"> • <i>Delegationsbeslut återrapporteras ej</i> • <i>Att obehöriga har tillgång till verksamhetssystem eller felaktig behörighetsnivå</i> • <i>Efterlevnad av hanteringsanvisningar</i> • <i>Uppföljning av utbildningsnämndens leverantörsavtal</i> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser: Intern kontroll

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Grön	För samtliga områden framgår kommentar till utfallet och planerat och genomfört arbete för att åtgärda de identifierade bristerna. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering. Av internkontrollrapporten framgår att mindre avvikelser kvarstår inom några kontrollområden och att ett kontrollområden kvarstår i internkontrollplan för 2025. Planerade åtgärder framgår av rapporteringen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2024. Internkontrollrapporten godkändes av nämnden vid sammanträde 2025-03-19 § 19.

Val- och demokratinämnden

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har i allt väsentligt varit tillräcklig under granskningsperioden.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Verksamheten har i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Nämnden har genomfört EU-val under året med tillfredsställande resultat. Inga avvikelser har rapporterats.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Gul	Verksamheten har inte bedrivits inom tilldelad budgetram för år 2024.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att bedömning av inriktningsmålen framgår tydligt av rapportering i delårsrapporter och verksamhetsberättelse.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Uppdrag	a) Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente?	Grön	Fullmäktige har år 2024 fastställt reglemente för samtliga nämnder i Norrtälje kommun och år 2022 fastställde fullmäktige reglemente för val- och demokratinämnden. I reglementet beskrivs nämndens uppdrag och arbetsformer.
2. Närvaro	a) Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön	Under år 2024 har nämnden haft åtta sammanträden. Av protokoll framgår att nämnden har en hög grad av fulltalighet. I september 2024 beslutade fullmäktige bland annat om nytt presidium för nämnden (KF 2024-09-23 § 196).
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön	<p>Av reglemente (KF 2024-11-25 § 184) framgår att samtliga nämnder ska se till att deras verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och andra författningar, de mål och riktlinjer som fullmäktige har fastställt samt bestämmelser i reglemente.</p> <p>Under år 2024 har nämnden haft totalt åtta sammanträden. Nämnden beslutade om verksamhetsplan för 2024-2026 vid sammanträde 2023-11-16 § 46. Nämnden beslutade om reviderad verksamhetsplan 2024-2026 vid sammanträde 2024-03-21 § 17.</p> <p>Av nämndens verksamhetsplan framgår att nämnden arbetar med tre inriktningsmål inom två av fullmäktiges målområden. För två av tre inriktningsmål finns angivna indikatorer med målvärden för 2024.</p> <p><i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
3. Styrning	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Grön	<p>Nämndens verksamhetsplan omfattar också redovisning av budget för 2024. Under året arbetar nämnden med inriktningsmålet <i>1.1 En ekonomi i balans</i> som är av ekonomisk karaktär. Fullmäktige har tilldelat nämnden en budget för 2024: - 2 970 tkr.</p> <p>Av protokoll framgår att nämnden under sina sammanträden under året har tagit ett flertal styrande beslut hänförliga till genomförande av EU-val.</p> <p>Nämnden beslutade om internkontrollplan för verksamhetsåret 2024 vid sammanträde 2023-12-14 § 56. Nämnden har en dokumenterad riskanalys där riskskattning framgår. Nämndens internkontrollplan bedöms vara upprättad i enlighet med fullmäktiges direktiv. Nämnden har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av kommunfullmäktige. Av planen framgår att uppföljning av denna ska ske i samband med delårsrapport 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.</p>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön	<p>Under året har nämnden tagit del av månadsrapporter och delårsrapporter. Dessa innehåller sammanställning av nämndens uppdrag samt bedömning av måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål. Rapporteringen innehåller även redovisning av ekonomiskt resultat och prognos för helåret. <i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Grön	<p>Vi noterar att uppföljningen i delårsrapporter och årsredovisningen inte innehåller en tydlig bedömning av måluppfyllelsen för något av nämndens tre inriktningsmål. Av redovisningen i tabellform framgår att inget av målen är utvärderade. I text framgår dock bedömning av måluppfyllelse, där ett mål bedöms som uppfyllt, ett som ej uppfyllt och ett mål kan inte utvärderas.</p> <p>Av protokoll framgår att nämnden vid sammanträde 2024-08-29 § 47 har fått information hur det har gått efter EU-valet 2024. Det framgår att nämnden delges en presentation. Vi har tagit del av den utvärdering av EU-valet 2024 som presenterats för nämnden. Av utvärderingen framgår bland annat förutsättningar, bedömning och utvärdering av genomfört val.</p> <p>Under året har nämnden följt upp arbetet med intern kontroll i internkontrollrapporter i samband med delår 1 och 2 samt årsredovisning. Av rapporteringen per augusti framgår uppföljning av samtliga risker, genomförda kontroller och resultat av dessa. Avvikelse har noterats inom två av sex kontrollområden. Det framgår av redovisningen att dessa har justerats.</p>
	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Gul	<p>Delårsrapporter per april och per augusti samt verksamhetsberättelsen innehåller uppföljning av samtliga inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Uppföljningen bedöms dock som otydlig, se fråga 4a. <i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder? <i>(Fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	<p>I text framgår att ett mål bedöms uppfyllas och ett mål bedöms ej uppfyllas. Det anges att ett mål inte kan utvärderas då indikatorn inte bedöms vara möjlig att följa upp.</p> <p>Under året prognostiserar nämnden ett underskott mot budget för helåret. Prognoser under året: Februari: nollresultat April (delår 1): - 963 tkr Juli: - 963 tkr Augusti (delår 2): - 882 tkr Oktober: - 920 tkr</p> <p>Anledning till underskottet beskrivs vara att uppbyggnaden av valorganisation medför merkostnader gällande bland annat personella kostnader för valsamordnare och vallokalhyra. Av delårsrapporter per april och augusti framgår förslag på åtgärder. Det framgår att en förväntad åtgärd skulle vara att möjliggöra en lokaltilldelning via kommunens eget fastighetsbestånd, då detta skulle ge möjlighet att sänka hyresnivån.</p> <p>Av den utvärdering av EU-valet 2024 som presenterats för nämnden framgår att valet genomförts utan avvikelser som påverkade valresultatet. Av utvärderingen framgår även förbättringsområden för att utveckla organisationen till nästa val.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Resultat	a) Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att ett av nämndens tre inriktningsmål bedöms som uppfyllt. Ett mål bedöms som ej uppfyllt. För det sista målet kan ingen utvärdering göras då indikatorn inte bedöms vara möjlig att följa upp. Inriktningsmålet som bedöms som ej uppfyllt är <i>1.1 En ekonomi i balans</i> . Utvärdering av EU-val indikerar att valet genomförts på ett tillfredsställande sätt. Valet har genomförts utan avvikelser.
	b) Har nämnden/beredningen fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Gul	Nämnden redovisar ett underskott mot budget om 814 tkr.

Överförmyndaren

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar nämnden en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4 samt avsnitt 6-8</i>	Gul	Nämndens styrning, kontroll och åtgärder har endast delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grå	Tydliga mål för verksamheten saknas. Tillräckliga underlag saknas för att göra en revisionell bedömning.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Grön	Redovisat resultat för år 2024 är förenligt med beslutade mål. Resultat mot driftbudget: + 2 915 tkr. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelad driftbudgetram.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för verksamheten?	Grön	Överförmyndaren godkänner verksamhetsplan år 2024-2026 den 2023-12-04.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 och plan för 2025 och 2026 framgår av verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Röd	I verksamhetsplanen finns överförmyndarens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Överförmyndaren arbetar med inriktningsmålet "En ekonomi i balans", vilket är av ekonomisk karaktär. Mål för verksamheten framgår inte tydligt av planen.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Överförmyndaren arbetar med ett inriktningsmål inom fullmäktiges målområde <i>Norrtälje ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Inriktningsmålet är: <i>En ekonomi i balans</i> . Utöver detta är antagen budget att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till överförmyndarens inriktningsmål finns en fastställd indikator. Målvärde för 2024 finns angivet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	I Norrtälje kommuns <i>Mål och budget 2024-2026</i> framgår formerna för uppföljning. Nämndernas och kommunkoncernens resultat ska rapporteras till kommunfullmäktige tre gånger om året enligt följande: <ul style="list-style-type: none"> - Delårsrapport mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april - Delårsbokslut mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti - Årsredovisning Vi kan i övrigt inte se att överförmyndaren har preciserat hur uppföljning av verksamheten ska ske.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grå	Se fråga 3a. Tydliga mål för verksamheten saknas.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Delårsrapport per april och per augusti innehåller redovisning av ekonomiskt utfall för perioden och prognostiserat resultat för helåret. Rapporteringen innefattar även måluppfyllelse och prognos för helåret för det inriktningmål som överförmyndaren arbetar med. Utöver delårsrapporterna har överförmyndaren fått del av uppföljning av ekonomi i samband med månadsrapport per februari, juli och oktober.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Se fråga 3a. Tydliga mål för verksamheten saknas.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Under året prognostiserar överförmyndaren ett överskott mot budget för helåret. Vid delårsrapport per april redovisar verksamheten ett positivt resultat om 515 tkr. Prognosen för helåret är en budget i balans. Vid delårsrapport per augusti redovisar verksamheten ett överskott för perioden om 1 450 tkr. Prognosen för helåret är ett överskott om 1 938 tkr. Avvikelsen uppges bero på lägre personalkostnader än budgeterat.</p> <p>Prognoser under året: Februari: budget i balans Juli: + 1 mnkr Oktober: + 2,4 mnkr</p> <p>För helåret redovisas en positiv avvikelse jämfört med budget.</p>

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grå	Se fråga 3a. Tydliga mål för verksamheten saknas.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För helåret redovisar nämnden ett överskott om + 2 915 tkr. Det framgår att den positiva avvikelsen främst beror på att de resurser som tilldelats för att bygga upp den nya organisationen inte har behövt användas. Inriktningsmålet "En ekonomi i balans" bedöms vara uppfyllt.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Delfråga	KS	BSN	BMN	KFN	SN	UN	ÖFM
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Grön	Gul
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grå
8. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Röd	Grå
10. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Grön	Gul	Grön	Grön
11. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Gul	Gul	Grön	Gul	Röd	Grå
12. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Grön	Gul	Grön	Röd	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, tilläggstjänst Intern kontroll

Delfråga	KS	BSN	BMN	KFN	SN	UN
1. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
2. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
3. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
4. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
5. Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
8. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Gul	Grön	Grön	Röd	Grön
10. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Sammanställning revisionsfrågor, val- och demokratinämnden

Delfråga	VAL
1. Är nämndens uppdrag och arbetsformer i tillräcklig grad reglerade i reglemente?	Grön
2. Har nämnden varit fulltalig vid dess sammanträden?	Grön
3. Har nämnden i tillräcklig grad utövat styrning över tilldelat uppdrag?	Grön
4. Har nämnden i tillräcklig grad utövat kontroll över tilldelat uppdrag?	Grön
5. Utifrån erhållen rapportering - vidtar nämnden tydliga åtgärder?	Gul
6. Har nämnden fullgjort sitt verksamhetsuppdrag på ett tillfredsställande sätt under perioden?	Grön
7. Har nämnden/beredningen fullgjort sitt uppdrag på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under perioden?	Gul

2025-04-09

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2024-10-11. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.