

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2020

Norrtälje kommun

April 2021



*Ellen Röllgårdh
Sara Sommarin*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	03
Inledning	06
Kommunstyrelsen	09
Barn- och skolnämnden	14
Bygg- och miljönämnden	19
Kultur- och fritidsnämnden	23
Socialnämnden	28
Teknik- och klimatnämnden	32
Utbildningsnämnden	37
Val- och demokratinämnden	42
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	46

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	BSN	BMN	KFN	SN	TKN	UN	VDN
Ändamålsenlighet	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Green
Ekonomiskt tillfredsställande	Green	Red	Green	Yellow	Green	Green	Green	Green
Intern kontroll	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen, barn- och skolnämnden, utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, socialnämnden, teknik- och klimatnämnden samt kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.
- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att mål och indikatorer antas för samtliga av fullmäktiges beslutade mål.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och skolnämnden samt kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och skolnämnden, utbildningsnämnden, val- och demokratinämnden samt kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställa att formulering av mål och indikatorer följer samma struktur i både planering och uppföljning av verksamheten.

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. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Övergripande riktlinjer

Berör fråga 3a-c i rapporten

I *Styrmodell för Norrtälje kommun*, fastslagen av kommunfullmäktige 2019-11-11, framkommer att målstrukturen bygger på tre målnivåer:

- långsiktiga, övergripande mål för kommunen som helhet, med ett mått som årligen följs upp i form av progress (Kommunfullmäktiges Mål och budget). För 2020 finns sju övergripande målområden.
- årliga inriktningsmål riktade till en eller flera nämnder, med indikatorer som möjliggör jämförelser och årlig uppföljning (Kommunfullmäktiges Mål och budget)
- konkreta resultatmål för nämnderna med indikatorer som är uppföljningsbara löpande (Nämndernas verksamhetsplaner)

Berör fråga 4a-b i rapporten

Den för 2020 nya styrmodellen anger vilken uppföljning som ska göras inom kommunen. Enligt dokumentet ska uppföljning göras vid följande tillfällen:

- Månadsrapport februari
- Delårsrapport per sista mars
- Månadsrapport maj
- Delårsbokslut per sista augusti
- Månadsrapport oktober
- Årsredovisning

Delårsrapporterna används för att följa upp kommunens verksamheter och ekonomi i förhållande till beslutade verksamhetsplaner. I den första delårsrapporten ligger fokus på en övergripande verksamhetsuppföljning och den ekonomiska uppföljningen, medan en mer utförlig uppföljning av måluppfyllelse och resultatmått ska göras i delårsbokslutet.

Månadsrapporterna, vid minst tre tillfällen per år ska innehålla en uppföljning av ekonomin, en prognos över det ekonomiska utfallet vid årets slut samt status avseende nämndens resultatmål.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I styrelsens verksamhetsberättelse görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. Majoriteten av styrelsens uppdrag och åtaganden utifrån målområdena är markerade som färdiga men inriktningsmålen är ej bedömda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 5,9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020. Vi noterar att det saknas fastslagna resultatmål/målvärde för vissa indikatorer. Vi noterar vidare att ingen samlad måluppfyllelse framkommer av delårsrapporteringen, varför det också blir otydligt huruvida behov av åtgärder för ökad måluppfyllelse föreligger.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att mål och indikatorer antas för samtliga av fullmäktiges beslutade mål.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.
- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan och budget 2020 fastställd 2020-02-03 §9</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I kommunstyrelsens verksamhetsplan finns för sex av fullmäktiges sju målområden indikatorer formulerade utifrån fullmäktiges uppdrag och kommunstyrelsens egna initiativ inom respektive målområde. För målområde 7 anges kommunstyrelsens åtgärder inom området men inga indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Vissa av indikatorerna saknar fastslagna resultatmål/målvärde för 2020. Det framkommer dock notering om att målvärde ska tas fram under året. Målområde 4 och 7 saknar både indikatorer och resultatmål/målvärde.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt styrelsens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delår 2 görs ingen bedömning av inriktningsmål eller övergripande bedömning av målområden, varför det blir svårt att bedöma huruvida åtgärder behöver vidtas. Status på åtgärder utifrån uppdrag framkommer vilket innefattar information om fortsatt arbete. Uppföljning av vissa indikatorer görs också.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av rapportering framgår att kommunstyrelsen vid varje obligatoriskt rapporteringstillfälle gett kommunstyrelsekontoret i uppdrag att fortsätta arbetet med en ekonomi i balans. På sammanträde 2020-04-27 § 79 i samband med delårsrapport 1 ger kommunstyrelsen även kommunstyrelsekontoret i uppdrag att redovisa åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans. För helåret redovisas ett överskott.
	f) Säkerställer styrelsen att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	I rapporteringen till kommunstyrelsen framgår prognoser och analyser av arbete för budget i balans. På sammanträde 2020-05-25 sker ingen återrapporering utifrån uppdrag på föregående möte.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>I <i>Årsredovisning 2020 kommunstyrelsen</i>, antagen 2021-04-12, framkommer ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår:</p> <p>Målområde 1: Inriktningsmål ej bedömda, indikatorer ej bedömda, av 19 åtgärder kopplade till styrelsens 12 uppdrag är 13 färdiga och sex påbörjade.</p> <p>Målområde 2: Inriktningsmål ej bedömda, indikatorer ej bedömda, fyra uppdrag är färdiga och ett påbörjat.</p> <p>Målområde 3: Inriktningsmål ej bedömda, indikatorer ej bedömda, fem uppdrag är färdiga och två påbörjade.</p> <p>Målområde 4: Inriktningsmål ej bedömda, samtliga sju uppdrag är färdiga.</p> <p>Målområde 5: Inriktningsmål ej bedömda, indikatorer ej bedömda, av 20 åtgärder kopplade till styrelsens 12 uppdrag är nio färdiga, åtta påbörjade, 1 försenat och två väntar.</p> <p>Målområde 6: Inriktningsmål ej bedömda, indikatorer ej bedömda, av 20 åtgärder kopplade till styrelsens nio uppdrag är 13 färdiga, två påbörjade, 2 ej startade och tre väntar.</p> <p>Målområde 7: Inriktningsmål ej bedömda, av sex åtgärder kopplade till styrelsens tre uppdrag är tre färdiga, två påbörjade, och en väntar.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett överskott om 5,9 mnkr. Det görs i årsredovisningen ingen samlad bedömning av fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi.</i></p>

Barn- och skolnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I nämndens verksamhetsberättelse görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. För ett av fem målområden är samtliga inriktningsmål, indikatorer och nämndsuppdrag markerade som slutföra. Vi noterar att begreppet inriktningsmål som rubrik förekommer i delårsrapportering och i årsredovisningen men inte i verksamhetsplanen, varför kopplingen mellan styrning och uppföljningen riskerar att bli otydlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 33 mnkr. Målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås ej då varken inriktningsmål, indikatorer eller nämnduppdrag är slutförda/uppnådda.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020. Nämnden har en bristfällig måluppfyllnad gällande ekonomi men redovisar löpande åtgärder kopplade till det. Dock saknas bedömning av ekonomiska effekter av åtgärderna och prognosen har försämrats under året.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till barn- och skolnämnden:

- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget.
- Säkerställa att formulering av mål och indikatorer följer samma struktur i både planering och uppföljning av verksamheten.
- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för 2020-2022 fastställd 2020-02-03 §3.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för fem av kommunfullmäktiges målområden beskrivning av vad arbetet inriktas på samt uppdrag från kommunfullmäktige och uppdrag från nämnden själv. För två av fullmäktiges målområden saknas uppdrag för nämnden från fullmäktige varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Vissa av uppdragen i nämndplanen har tillhörande indikatorer, vilka också har målvärden angivna. En del av nämndens uppdrag saknar både indikatorer och formuleringar som gör dem mätbara.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv samt därutöver muntlig information på sammanträdet i september.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delår 2 per augusti anges flera inriktningsmål, indikatorer och uppdrag som pågående. Åtgärder som vidtagits för att säkerställa måluppfyllelse framgår i årsredovisningen.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Av rapportering framgår att nämnden utifrån delårsrapport 1 (2020-05-11 § 36) fattar beslut om besparingsåtgärder samt att kontoret vid rapportering 2020-06-15 § 57 och 2020-10-12 § 92 uppdras av nämnden att fortsätta arbetet med handlingsplan för budget i balans. Det saknas dock redovisning av bedömda ekonomiska effekter av åtgärderna till nämnden. Prognosen har försämrats under året trots vidtagna åtgärder.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	På nämndens sammanträde 2020-05-11 § 36 ger nämnden kontoret i uppdrag att till nästa sammanträde redovisa förslag för en budget i balans. På nämndens sammanträde 2020-06-15 § 57 ges kontoret sedan i uppdrag att arbeta med de förslag som beskrivs i underlaget som tagits fram till mötet. I samma beslut uppdras kontoret också att redovisa effekterna av åtgärdsförslag till nästkommande sammanträde. 2020-09-07 § 88 tar nämnden del av muntlig information från kontoret. Det framgår inte av rapporteringen om effekterna av åtgärdsförslagen presenteras.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I <i>Årsredovisning barn- och skolnämnden</i> , antagen 2021-03-15 § 22, framkommer ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Inriktningsmål, indikatorer och nämnduppdrag är pågående Målområde 2: Inriktningsmål och nämndsuppdrag är pågående, indikatorer saknas. Målområde 3: Inriktningsmål, indikatorer och nämndsuppdrag är slutförda. Målområde 4: Inriktningsmål och indikatorer är pågående, nämndsuppdrag slutförda Målområde 5: Inriktningsmål och indikatorer är pågående, nämndsuppdrag slutförda
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås ej då varken inriktningsmål, indikatorer eller nämnduppdrag är slutförda/uppnådda. Nämnden redovisar ett underskott om 33 mnkr.

Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I nämndens verksamhetsberättelse görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. För två av fyra målområden är samtliga inriktningsmål bedömda som uppfyllda (grönmarkerade).
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: 4,9 mnkr. Målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås då inriktningsmål och indikatorer är slutförda/uppnådda.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till bygg- och miljönämnden:

- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för bygg- och miljönämnden 2020-2022 fastställd 2020-03-26 § 42.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för fyra av kommunfullmäktiges målområden redovisning av nämndens inriktningsmål. För tre av fullmäktiges målområden saknas uppdrag för nämnden från fullmäktige varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga av målområdenas indikatorer har målvärden angivna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delår 2 per augusti prognostiseras målområde 5 att ej uppnås. I årsredovisningen konstateras att målet ej uppnås samt redogörs anledningar till den bristande måluppfyllelsen. Att åtgärder vidtagits framgår inte.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos under året visar på resultat i enlighet med budget.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Ja, de uppdrag som förvaltningen fått genomförs enligt uppföljning till nämnden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I <i>Årsredovisning bygg- och miljönämnden</i> , antagen 2021-02-25 §40, framkommer i de flesta fall ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Samtliga inriktningsmål uppfyllda Målområde 2: Två inriktningsmål uppfyllda, ett bedöms inte Målområde 3: Samtliga inriktningsmål uppfyllda Målområde 5: Bedöms som ej uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås då inriktningsmålen uppnås. Nämnden redovisar ett överskott om 4,9 mnkr.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I nämndens verksamhetsberättelse görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. Vi noterar att begreppet inriktningsmål som rubrik förekommer i delårsrapportering och i årsredovisningen men inte i verksamhetsplanen, varför kopplingen mellan styrning och uppföljningen riskerar att bli otydlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: - 0,5 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms varit i huvudsak tillräcklig under år 2020. Vi noterar att ingen samlad måluppfyllelse framkommer av delårsrapporteringen, varför det blir otydligt huruvida behov av åtgärder för ökad måluppfyllelse föreligger.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kultur- och fritidsnämnden:

- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå ett resultat förenligt med budget.
- Säkerställa att formulering av mål och indikatorer följer samma struktur i både planering och uppföljning av verksamheten

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för kultur- och fritidsnämnden 2020-2022 fastställd 2019-12-12 § 122.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för fem av kommunfullmäktiges målområden redovisning av nämndens indikatorer samt uppdrag. För två av fullmäktiges målområden saknas uppdrag för nämnden från fullmäktige varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nästintill alla av målområdenas indikatorer har målvärden angivna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	I uppföljningarna kommenteras inte målutfallet vilket medför svårigheter i att få en förståelse kring vad de målbedömningar som görs grundar sig på.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delår 2 görs ingen övergripande bedömning av målområden, varför det blir svårt att bedöma huruvida åtgärder behöver vidtas. Status på åtgärder utifrån uppdrag framkommer vilket innefattar information om fortsatt arbete.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Per 2020-04-23 §38 beslutar nämnden om att vidta åtgärder för att få en budget i balans. Nämnden redovisar ett underskott för helåret.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Se ovan (4e). Ingen övrig återrapportering avseende åtgärder för budget i balans framgår av protokoll.

Granskningsiakttagelser

5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I <i>Årsredovisning kultur- och fritidsnämnden</i> , antagen 2021-02-18 § 14 framkommer ingen samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Bedöms som ej uppfyllt Målområde 2: Ett inriktningsmål ej uppfyllt, två bedöms inte Målområde 3: Ett inriktningsmål uppfyllt, två bedöms inte Målområde 4: Ett inriktningsmål uppfyllt, två bedöms inte Målområde 7: Ett inriktningsmål ej uppfyllt, två bedöms inte
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås ej då inga av inriktningsmålen uppnås. Nämnden redovisar ett underskott om knappt 0,5 mnkr.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. För tre av fyra målområden är samtliga inriktningsmål bedömda som uppfyllda (grönmarkerade).
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: 3,6 mnkr. Vi noterar att nämnden i sin bedömning tagit i anspråk ett bidrag om 5 mnkr som fullmäktige beviljat. Utan bidraget hade nämnden haft ett underskott om 1,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för socialnämnden 2020-2022 fastställd 2020-01-23 § 3.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för fyra av kommunfullmäktiges målområden redovisning av nämndens inriktningsmål. Tre av fullmäktiges målområden är inte aktuella för nämnden varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga av målområdenas indikatorer har målvärden angivna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delår 2 per augusti prognostiseras målområde 7 att ej uppnås. I årsredovisningen konstateras att målet ej uppnås. Att åtgärder vidtagits framgår däremot inte.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Ja, per 2020-04-29 §44 ger nämnden socialförvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med att reducera det prognostiserade underskottet.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Ja, de uppdrag som förvaltningen fått genomförs enligt uppföljning till nämnden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I <i>Årsredovisning socialnämnden</i> , antagen 2021-02-25, framkommer i vissa fall samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Samtliga inriktningsmål uppfyllda Målområde 2: Inriktningsmålet uppfyllt Målområde 3: Samtliga inriktningsmål uppfyllda Målområde 7: Inriktningsmålet är inte uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås då inriktningsmålen uppnås. Nämnden redovisar ett underskott om 1,4 mnkr men tilldelas 5 mnkr i extra medel vilket, enligt nämndens bedömning, medför en budget i balans.

Teknik- och klimatnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I nämndens verksamhetsberättelse görs i vissa fall en samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. För två av sex målområden är samtliga inriktningsmål bedömda som uppfyllda (grönmarkerade). Vi noterar att två målområden bedöms som ej uppfyllda eftersom inga av inriktningsmålen bedöms som uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 15 mnkr. För Målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> anges att inriktningsmålen uppnåtts.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.
- Säkerställa att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för teknik- och klimatnämnden 2020-2022 fastställd 2020-02-18 § 7.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för sex av kommunfullmäktiges målområden redovisning av nämndens inriktningsmål. Ett av fullmäktiges målområden är inte aktuella för nämnden varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras uppdrag och indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Nästintill alla av målområdenas indikatorer har målvärden angivna.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Ingen övergripande bedömning per målområde görs under året vilket medför svårigheter kring bedömning om huruvida åtgärder behövs. Vid delår 2 noteras att flera inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda. Att åtgärder genomförts framgår inte vid protokollsgranskning eller av årsredovisning.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos under året visar på resultat i enlighet med budget.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Ja, de uppdrag som förvaltningen fått genomförs enligt uppföljning till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I <i>Årsredovisning 2020 för teknik och klimalnämnden</i> , antagen 2021-03-09 § 22, framkommer för i vissa fall samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Samtliga inriktningsmål uppfyllda Målområde 2: Två inriktningsmål uppfyllda, ett ej uppfyllt Målområde 3: Två inriktningsmål uppfyllda, ett ej uppfyllt Målområde 4: Inriktningsmålet är ej uppfyllt Målområde 5: Samtliga inriktningsmål är ej uppfyllda Målområde 6: Inriktningsmålet är uppfyllt
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås då inriktningsmålen uppnås. Nämnden redovisar ett överskott om + 15 mnkr.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. I nämndens verksamhetsberättelse görs ingen samlad bedömning av måluppfyllelse per målområde. För två av sex målområden är samtliga inriktningsmål, nämndsuppdrag och indikatorer bedömda som slutförda (grönmarkerade). Vi noterar att begreppet inriktningsmål som rubrik förekommer i delårsrapportering och i årsredovisningen men inte i verksamhetsplanen, varför kopplingen mellan styrning och uppföljningen riskerar att bli otydlig.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 2,5 mnkr. För <i>Målområde 1: Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> anges att inriktningsmål och nämndens uppdrag inom området slutförts (uppnåtts) medan indikatorer som nämnden ansvarar för pågår (delvis uppnåtts).
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020. Nämnden har under året vidtagit åtgärder kopplade till befarad budgetavvikelse.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till utbildningsnämnden:

- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måluppfyllelse.
- Säkerställ att formulering av mål och indikatorer följer samma struktur i både planering och uppföljning av verksamheten.
- Säkerställ att bedömningar per målområde görs löpande under året och för helåret.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan för utbildningsnämnden 2020-2022 fastställd 2020-02-05 § 4.</i>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2020-2022 innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för sex av kommunfullmäktiges målområden beskrivning av vad arbetet inriktas på samt uppdrag från kommunfullmäktige och uppdrag från nämnden själv. För ett av fullmäktiges målområden saknas uppdrag för nämnden från fullmäktige varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras uppdrag och indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Vissa av målområdenas uppdrag och indikatorer har målvärden angivna. En del av nämndens uppdrag saknar formuleringar som gör dem mätbara och vissa indikatorer saknar målvärden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön Sker enligt kommunövergripande direktiv samt därutöver muntlig information på sammanträdet i september.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd Vid delår 2 noteras att flera inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda. Att åtgärder genomförts framgår inte vid protokollsgranskning, i delårsrapport eller av årsredovisning.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön I samband med delårsrapport 1 (2020-05-13 § 35) beslutar nämnden att Barn- och utbildningskontoret får i uppdrag att löpande arbeta fram förslag för en budget i balans samt att nämnden beslutar att vidta åtgärder för en budget i balans till nästkommande sammanträde.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul På nämndens sammanträde 2020-06-17 tar nämnden del av information från förvaltningen (§ 55) och ekonomisk månadsrapport för maj (§ 56). Det framgår inte av rapporteringen om åtgärder för budget i balans från föregående möte behandlas.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I <i>Årsredovisning utbildningsnämnden</i> , antagen 2021-03-17, framkommer för i vissa fall samlad bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde. Följande framgår: Målområde 1: Inriktningsmål och nämndsuppdrag är slutförda, indikatorer är pågående Målområde 2: Inriktningsmål och nämndsuppdrag är pågående, indikatorer saknas Målområde 3: Inriktningsmål, nämndsuppdrag och indikatorer är slutförda Målområde 4: Inriktningsmål och indikatorer pågår, nämndsuppdrag slutfört Målområde 5: Inriktningsmål, nämndsuppdrag och indikatorer är pågående Målområde 7: Inriktningsmål och indikatorer pågår, nämndsuppdrag slutfört
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	För fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> redovisas att inriktningsmål och nämndens uppdrag inom området slutförts (uppnåtts) medan indikatorer som nämnden ansvarar för pågår (delvis uppnåtts). Nämnden redovisar ett överskott om 2,5 mnkr.

Val- och demokratinämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Tre av tre målområden uppfylls.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: 0,1 mnkr. För Målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> anges att inriktningsmålen uppnåtts. Vi noterar att inriktningsmål för nämndens ekonomi saknas i nämndens verksamhetsberättelse.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-f</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020. Vi noterar att nämnden inte antar mål för sin ekonomi men att detta ändå följs upp i årsredovisning.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att formulering av mål och indikatorer följer samma struktur i både planering och uppföljning av verksamheten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan 2020-2022</i> fastställd 2020-02-20 § 6.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	<i>Verksamhetsplan 2020-2022</i> innehåller även driftbudget 2020-2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns för tre av kommunfullmäktiges målområden uppdrag från kommunfullmäktige och uppdrag från nämnden själv. Fyra av fullmäktiges målområden är inte aktuella för nämnden varför dessa inte inkluderas i nämndens verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Röd	Det saknas mål för nämndens ekonomi i verksamhetsplanen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Uppdragen i nämndplanen har tillhörande indikatorer, vilka de flesta också har målvärden angivna för 2020.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Grön	Sker enligt kommunövergripande direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker i de obligatoriska rapporterna.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport 2 framkommer inga större prognostiserade avvikelser för nämndens mål.
	e) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognos under året visar på resultat i enlighet med budget.
	f) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Ja, de uppdrag som förvaltningen fått genomförs enligt uppföljning till nämnden.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I <i>Årsredovisning 2020 för val- och demokratinämnden</i> , antagen 2021-02-25. framkommer att nämnden bedömer att den uppnår tre av tre målområden.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> uppnås då inriktningsmålen uppnås. Nämnden redovisar ett överskott om 0,1 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av
revisionsfrågor för alla
revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	BSN	BMN	KFN	SN	TKN	UN	VDN
Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Red
Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Yellow	Yellow	Green	Green	Green	Green	Yellow	Green
Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt nämndens direktiv?	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green	Green
Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Green	Green	Green	Yellow	Green	Green	Green	Green
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Yellow	Red	Red	Green
Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Green	Red	Green	Yellow	Green	Green	Green	Green
Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Green	Green	Yellow	Green

Sammanställning revisionsfrågor

Revisionsfråga	KS	BSN	BMN	KFN	SN	TKN	UN	VDN
När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Yellow	Yellow	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Green
När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Green	Red	Green	Yellow	Green	Green	Green	Green

2021-04-12

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Ellen Röllgårdh

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Norrtälje kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 12 februari 2020.. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.