



## Revisorernas redogörelse 2022

För uppföljning av revisionsplanen för verksamhetsåret 2022 överlämnar vi härmed vår verksamhetsberättelse med tillhörande redogörelse. Vår redogörelse för 2022 har avgetts den 4 april 2023.

### Syfte

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

### Den förtroendevalda revisorns uppdrag

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

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

### Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2022 har varit:

Johnny Karlson, ordförande  
Claes-Göran Brile, vice ordförande  
Clas Forsgren Liegnell  
Sven-Åke Svensson  
Stig Jandrén

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

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2022.

### **Förutsättningar för revisionen**

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

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

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

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

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

## **Revisionsinsatser år 2022**

---

### **Revisionens anslag**

För år 2022 var revisionens totala anslag 1 950 tkr. Årets utfall innebär en budget i balans.

### **Koppling till riskanalys**

2022 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

### **Obligatoriska granskningar**

En grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ledning, styrning, åtgärder och kontroll samt måluppfyllelse för verksamheten och ekonomin har genomförts. En grundläggande granskning är en översiktlig granskning av nämndens arbete och bygger på dokumentstudier och analyser samt möten med styrelsen och nämnder för genomgång av arbetssätt, ekonomi, verksamhet samt viktiga händelser för året. Förutom dessa möten läser vi nämndernas protokoll och handlingar löpande och tar del av styrelsens och nämndernas uppföljning och rapportering.

Utöver den grundläggande granskningen och obligatoriska granskningar av delårsrapport och årsredovisning genomförs en rad fördjupade granskningar avseende styrelsen och nämndernas arbete. Resultatet av de fördjupade granskningarna redovisas på följande sidor.

## Redovisning av Årlig granskning

### Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

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

Granskningsområde	KS	BSN	BMN	KoF	SN	TKN	UN	VDN
Ändamålsenlighet (Verksamhetsmässiga mål)	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande (Ekonomiska mål och resultat)	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

Efter genomförd granskning görs följande bedömning. Samtliga nämnders förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt, utom Kommunstyrelsens och Val- och demokratinämndens vars förvaltning delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll.

### Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen genomförs med utgångspunkt i en riskanalys.

### Delårsrapport

Revisorerna ska bedöma om resultatet i kommunens delårsrapport är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplan. Bedömningen skall avse både verksamhetsmässiga mål och finansiella mål som fullmäktige fastställt och som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning:

- Att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god revisions sed.



- Att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål och underliggande indikatorer som fullmäktige fastställt i budget 2022 och som följs upp i delårsrapporten. Samtliga åtta indikatorer som fastställts bedöms uppnås vid årets slut.
- Att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av redovisningen framgår att merparten av verksamhetsmålen som följs upp prognostiseras att uppnås vid årets slut. Utifrån den återrapportering som görs i delårsrapporten är det dock svårt att i alla delar förstå hur kommunstyrelsen kommit fram till sin bedömning.

Revisionsrapport med tillhörande utlåtande överlämnades till kommunfullmäktige i oktober 2022.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen.

#### *Räkenskaperna och årsredovisningen*

Syftet med PwC:s granskningen är att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Efter PwC:s granskning görs följande bedömning:

- Kommunens räkenskaper<sup>1</sup> i allt väsentligt är rättvisande.
- Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.
- Driftsredovisning och investeringsredovisning finns i årsredovisningen i enlighet med LKBR. Däremot är dessa inte upprättade i enlighet med god redovisningssed.
- Den sammanställda redovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

#### *Mål för god ekonomisk hushållning*

Syftet med PwC:s granskning är att ge oss revisorer underlag för vår skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 med bedömningen att kommunen uppnått god ekonomisk hushållning.

Årets resultat 476,2 mnkr innebär att när realisationsvinster (18,2 mnkr) korrekt reducerats så uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 458,2 mnkr. Balanskravet uppnås.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Efter PwC:s granskning görs följande bedömning:

- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

### **Lekmannarevision - granskning av bolag**

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

### **Fördjupad granskning**

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

*Granskning av likvärdig skola med fokus på insatser för stöd och stimulans*  
Granskningens syfte är att bedöma om barn- och skolnämnden säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan. Det innebär att nämnden ska säkerställa att det inte finns skillnader mellan skolorna och eleverna.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att barn- och skolnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan samt att detta inte helt sker med tillräcklig intern kontroll.

Följande rekommendationer lämnas till barn- och skolnämnden:

- Det framkommer att det finns en osäkerhet bland personalen på grundskolorna avseende skillnaden mellan extra anpassningar och särskilt stöd. Nämnden rekommenderas därför att säkerställa att framtaget stödmaterial är tillräckligt samt att det sprids/implementeras på samtliga skolenheter.
- Säkerställa att det på huvudmannanivå finns en ändamålsenlig dokumentation av uppföljning och analys av enheternas arbete med stöd och stimulans. Denna dokumentation är en förutsättning för att vid behov kunna vidta adekvata åtgärder.
- Säkerställa att den nya resursfördelningsmodellen implementeras och utvärderas på kort och lång sikt för att undersöka att modellen har avsedd effekt.

Rapporten överlämnades till barn- och skolnämnden för yttrande i juni 2022. Yttrande har erhållits.

### *Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen i ett urval



av redovisningsrutiner är tillräcklig.

Följande rutiner omfattades av granskningen:

- Behörigheter och attest i fakturasystem
- Löpande bokföring (manuella bokföringsorder)
- Leverantörsregister- och leverantörsutbetalningar
- Kundfakturer (inkl. makuleringar och betalningsuppföljning)
- Internkontrollplan och uppföljning avseende ovan granskade rutiner

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen i utvalda löpande redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer inte är helt tillräcklig. Flertalet av de brister som noterades i granskningen från 2019 kvarstår. De noterade bristerna i den interna kontrollen bedöms dock inte vara av sådan karaktär att det föreligger risk för väsentliga fel i de finansiella rapporterna. Bedömningen baseras dels på att det finns brister avseende efterlevnad och följsamhet till kommunens egna riktlinjer och rutiner, och att det saknas beslutade styrdokument i stor utsträckning. Dels baseras bedömningen på avsaknad av relevanta nyckelkontroller samt noterade avvikelser i genomförda kontroller, såsom hantering av upplägg av behörigheter och attesträtter, makulering av kundfakturer. Vidare noteras brister avseende registervård av kommunens leverantörsregister.

Vi bedömer att den av styrelsen beslutade internkontrollplanen efterlevs och att den interna kontrollen avseende riskanalys och internkontrollplan är tillräcklig.

Kommunstyrelsen rekommenderas vidta åtgärder med anledning av noterade brister och avvikelser i syfte att säkerställa att det finns en tillräcklig intern kontroll kopplat till de väsentliga redovisningsprocesserna. Det är av största vikt att det finns ändamålsenliga rutiner och kontroller och att dessa efterlevs.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande i november 2022. Yttrande har erhållits.

#### *Uppföljande granskning av två tidigare genomförda granskningar*

Granskningens syfte är att bedöma om tillräckliga åtgärder vidtagits med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i de ursprungliga granskningarna.

Uppföljningen har omfattat följande granskningar:

- Fastighetsunderhåll (granskning genomförd 2018 och uppföljning genomförd 2019)
- Exploateringsredovisning (granskning genomförd 2020)

Efter genomförd uppföljning gör vi bedömningen att åtgärder vidtagits, både avseende hanteringen av fastighetsunderhåll och exploateringsredovisning. Merparten av de rekommendationer som lämnades i granskningarna bedöms till stor del vara åtgärdade. Vissa åtgärder är fortsatt under pågående arbete och bedöms inte fullt ut implementerade. I respektive granskning bedöms vissa rekommendationer kvarstå.

Kommunstyrelsen rekommenderas att fortsätta arbetet med att implementera och åtgärda tidigare lämnade rekommendationer i den mån dessa ännu inte åtgärdats.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för kännedom i november 2022.

#### *Granskning av bygg- och anläggningsprojekt*

Granskningens syfte är att pröva om förekommande bygg- och anläggningsprojekt sköts på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen har genomförts i två etapper. Del 1 har genomförts under våren 2022 och del 2 under hösten 2022. Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen.

Utifrån genomförd granskning görs den sammanfattande bedömningen att kommunens hantering av bygg- och anläggningsprojekt – inom granskade områden – varken sköts på ett ändamålsenligt sätt eller med tillräcklig intern kontroll.

För att utveckla verksamheten lämnas ett antal rekommendationer. Följande rekommendationer har funnits särskilt angelägna att genomföra:

- Att kommunstyrelsen i avtal med huvudentreprenör säkerställer tillräcklig insyn i enskilda byggprojekt. Till exempel i fråga om att ta del av och analysera data i elektroniska personalliggare på byggarbetsplatsen.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att anmälan av delegationsbeslut sker enligt styrelsens instruktioner. Brister inom området har medfört att kommunmedborgare inte givits möjlighet att laglighetspröva delegationsbeslut.
- Att kommunstyrelsen säkerställer att redovisning av slutförda investeringsprojekt sker enligt kommunfullmäktiges anvisningar.
- Att kommunstyrelsen i riktlinjer för kommunens inköps- och upphandlingsverksamhet klargör vem/vilka inom verksamhetens organisation som ska ansvara för avtalsförvaltning. Vår granskning visar att nuvarande rollfördelning mellan upphandlingsenheten och kommunens verksamheter är otydlig.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande i december 2022.

#### *Granskning av kommunens lokalförsörjningsprocess*

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt bedriver en tillräcklig styrning och kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig lokalförsörjning.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- För att stärka koncernnyttan, genomförandet och uppföljningen av lokalförsörjningsprocessen bör det inrättas en lokalstyrgrupp och lokalresursplaneringsgrupp i enlighet med Norrtälje kommuns styrmodell.
- Prioritera arbetet med att ta fram tillämpningsanvisningar för det operativa arbetet med lokalförsörjningsprocessen. Härvidlag att det säkerställs att rätt funktioner och roller involveras i lokalförsörjningsprocessens olika skeden (behov utreds, behov sambereds, förslag presenteras).

- Stärk och tydliggör lokalförsörjningsprocessens koppling till budget- och investeringsprocessen.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande i mars 2023.


### Övriga granskningsinsatser


Revisorerna har under året följt verksamheterna genom handlingar och protokoll från styrelsen och nämnderna. Under 2022 har även dialogmöten i samband med granskning av delårsrapporterna hållits med nämndernas presidier där frågor om verksamhet och ekonomi samt aktuella frågeställningar diskuterats. Kommunstyrelsens presidium har inbjudits vid två tillfällen.


### Dialog/kommunikation


Under året har revisionen haft 12 sammanträden inklusive slutrevision. Revisorerna har sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen, deltagit vid fullmäktiges sammanträden och informerat om revisionens arbete och resultat i granskningar.


Norrtälje 2023-04-04

  
Johnny Karlson

  
Claes-Göran Brile

  
Clas Forsgren Liegnell

  
Sven-Ake Svensson

  
Stig Jandrén