

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Norrtälje kommun  
April 2024

Carin Hultgren  
Linn Bergman  
Elin Rylander



# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	6
Kommunstyrelsen	9
Barn- och skolnämnden	19
Bygg- och miljönämnden	26
Kultur- och fritidsnämnden	33
Socialnämnden	41
Utbildningsnämnden	49
Val- och demokratinämnden	56
Överförmyndaren	63
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	68

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>KS</b>	<b>BSN</b>	<b>BMN</b>	<b>KFN</b>	<b>SN</b>	<b>UN</b>	<b>VDN</b>	<b>ÖFM</b>
Ändamålsenlighet	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön

# Rekommendationer per revisionsobjekt

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

## Kommunstyrelsen

- Tydliggör vilka åtgärder kommunstyrelsen ska vidta i samband med att styrelsen tar del av nämndernas uppföljningar av intern kontroll under året (i samband med delårsrapport per april och augusti)
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.

## Barn- och skolnämnden

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Stärk arbetet med riskbedömning så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

## Bygg- och miljönämnden

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

## Kultur- och fritidsnämnden

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i uppföljningen av intern kontroll.

## Socialnämnden

- Säkerställ att nämndens uppföljning under året inkluderar utvärdering av samtliga mål. En tydligare måluppföljning ger bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i uppföljningen av intern kontroll.

## Utbildningsnämnden

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.
- Stärk arbetet med riskbedömning och dokumentera riskanalys så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

## Val- och demokratinämnden

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

# 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 revisionsfråga

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Kommunövergripande instruktioner/direktiv för uppföljning

**Mål & budget 2023-2025, fastställd av kommunfullmäktige 2022-12-19, §197.**

## Uppföljning under året

- Kommunstyrelsen leder och ansvarar för uppföljning, analys och utvärdering av den samlade verksamheten.
- I nämndernas och kommunens samlade **månadsrapporter** följs ekonomin och uppdragen upp.
- I nämndernas och kommunens samlade **delårsrapporter** följs därutöver även inriktningsmål med tillhörande indikatorer upp, samtidigt som en samlad bedömning görs av uppfyllelsen av målet om god ekonomisk hushållning.
- I **årsredovisningen** kommenteras även de sju långsiktiga målen.
- Nämndernas och kommunkoncernens resultat rapporteras till kommunfullmäktiges tre gånger om året:
  - Delårsrapport - mål och uppdrag samt ekonomi per 30 april.
  - Delårsbokslut - mål och uppdrag samt ekonomi per 31 augusti.
  - Årsredovisning.



# Kommunestyrelsen

# Kommunstyrelsen: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 33,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tydliggör vilka åtgärder kommunstyrelsen ska vidta i samband med att styrelsen tar del av nämndernas uppföljningar av intern kontroll under året (i samband med delårsrapport per april och augusti).
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 3 Styrelsen fastställer verksamhetsplan år 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-06.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 framgår av styrelsens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen har till 2023 genomgått organisatoriska förändringar och består nu av kommunstyrelsekontoret, samhällsbyggnadskontoret och tekniska kontoret. Av kontorens verksamhetsplaner framgår det att: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunstyrelsekontoret arbetar med 18 inriktningsmål.</li> <li>- Samhällsbyggnadskontoret arbetar med 8 inriktningsmål.</li> <li>- Tekniska kontoret arbetar med 10 inriktningsmål.</li> </ul> Sammantaget arbetar kommunstyrelsen med inriktningsmål inom samtliga av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kommunstyrelsekontoret 13/18 inriktningsmål,</li> <li>- Samhällsbyggnadskontoret 7/8 inriktningsmål,</li> <li>- Tekniska kontoret 8/10 inriktningsmål.</li> </ul> Majoriteten av indikatorerna har uttryckta referens- och målvärden.

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Styrelsen följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.</p> <p>Styrelsen har även fastställt tidplan för ekonomiska rapporter till styrelsen under 2023 vid sammanträde 2023-02-06 § 5. Av tidplanen framgår bland annat datum för inlämning av ekonomirapporter och ärenden samt när styrelsen kommer att ta del av rapporteringen.</p>
	Grön	<p>Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för vissa av nämndens mål. Uppföljningen av uppdrag och inriktningsmål sker uppdelat på respektive kontor.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- För kommunstyrelsekontoret sker uppföljning av 19/18 inriktningsmål.</li><li>- För samhällsbyggnadskontoret sker uppföljning av 8/8 inriktningsmål.</li><li>- För tekniska kontoret sker uppföljning av 10/10 inriktningsmål.</li></ul> <p>Vi noterar att kommunstyrelsekontoret även följer upp inriktningsmål 4.1 <i>Skapa förutsättningar för höjda kunskapsresultat</i>, vilket det inte tydligt framgår av verksamhetsplanen att kontoret ska arbeta med under året.</p> <p>Utöver delårsrapporter per april och augusti har styrelsen erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året. Styrelsen har även fått rapportering av ekonomi och verksamhet på kommunövergripande nivå för Norrtälje kommun.</p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Vid delår per april:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kommunstyrelsekontoret bedömer att 19 inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret.</li><li>- Samhällsbyggnadskontoret bedömer att fyra inriktningsmål kommer att uppfyllas och fyra bedöms inte uppfyllas.</li><li>- Tekniska kontoret bedömer att sju av tio inriktningsmål kommer att uppfyllas och att tre inte kommer att uppfyllas.</li></ul> <p>Vid delår per augusti bedömer samhällsbyggnadskontoret att sex av åtta inriktningsmål kommer att uppfyllas och att två inte kommer att uppfyllas för helåret. För övriga kontor är prognosen för måluppfyllelse oförändrad.</p> <p>Styrelsen har under året fattat beslut om att godkänna att vissa av kontorens uppdrag slutförs under 2024, istället för under 2023. Exempelvis godkänner styrelsen att kommunstyrelsekontorets uppdrag "utöka pendlarparkering" inte slutförs under 2023, utan under nästkommande år vid sitt sammanträde 2023-06-12 § 85.</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 att nogsamt följa utvecklingen av de mål och uppdrag som nämnden erhållit av fullmäktige samt vid befarad avvikelse vidta åtgärder för ökad måluppfyllelse och för slutförande av fullmäktiges uppdrag under 2023.</p> <p>Under 2023 har kommunstyrelsen totalt arbetat med 23 inriktningsmål. För helåret bedöms nio inriktningsmål som uppfyllda och 14 som inte uppfyllda.</p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Vid månadsrapport per februari redovisar styrelsen ett överskott om + 10,4 mnkr. Helårsprognosen visar på ett underskott om - 7,2 mnkr.</p> <p>2023-04-03 § 43 - Styrelsen beslutar att uppdra till tekniska kontoret, med anledning av befarat underskott, att återkomma med åtgärder för en budget i balans i samband med delårsrapport per april. Vidare beslutar styrelsen att uppdra till kommundirektören att till delårsrapport per april samordna åtgärder inom kommunstyrelsens verksamheter för att kommunstyrelsen sammantaget ska nå en budget i balans.</p> <p>Vid delårsrapport per april redovisar styrelsen ett sammantaget överskott om + 22,2 mnkr för perioden. Prognosen för helåret är ett nollresultat. Vid delårsrapport per augusti redovisar styrelsen ett sammantaget överskott om + 37,4 mnkr. Helårsprognosen är ett överskott om + 13,9 mnkr. Behov av åtgärder bedöms därför inte finnas.</p> <p>Styrelsen tar även del av delårsrapporter och månadsrapporter för Norrtälje kommun. Vid delårsrapport per april uppgår helårsprognosen till en positiv budgetavvikelse om + 33,5 mnkr. Nämnder avviker dock negativt med totalt - 4 mnkr.</p> <p>2023-06-12 § 84 - Styrelsen föreslår fullmäktige att besluta att uppdra till nämnderna med befarade eller konstaterande underskott att vidta åtgärder för att reducera eller eliminera underskott under 2023.</p> <p>För helåret 2023 redovisar kommunstyrelsen ett överskott mot budget om + 33,4 mnkr. Även kommunen totalt redovisar ett överskott mot budget.</p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Under året har kommunstyrelsen totalt arbetat med 23 inriktningsmål. Av styrelsens verksamhetsberättelse för 2023 framgår att nio av inriktningsmålen bedöms som uppfyllda och 14 som ej uppfyllda.</p> <p>Uppföljningen av uppdrag och inriktningsmål sker uppdelat på respektive kontor. Av kontorens verksamhetsberättelser framgår följande:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kommunstyrelsekontoret bedömer åtta av 19 inriktningsmål som uppfyllda och 11 som inte uppfyllda.</li><li>- Samhällsbyggnadskontoret bedömer sex av åtta inriktningsmål som uppfyllda och två som inte uppfyllda.</li><li>- Tekniska kontoret bedömer två av tio inriktningsmål som uppfyllda och åtta som inte uppfyllda.</li></ul> <p>I Norrtälje kommun bedöms god ekonomisk hushållning utifrån tre aspekter, där två av dessa ligger till grund för bedömningen av den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen. Enligt årsredovisning för Norrtälje kommun bedöms en av aspekterna vara delvis uppfylld och den andra ej uppfylld.</p>

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen redovisar ett sammantaget överskott mot budget om + 33,4 mnkr för helåret 2023.</p> <p>Resultatet för respektive kontor är följande:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kommunstyrelsekontoret (inkl. politisk verksamhet) + 20,6 mnkr.</li><li>- Samhällsbyggnadskontoret + 13,5 mnkr.</li><li>- Tekniska kontoret - 0,7 mnkr.</li></ul> <p>Enligt årsredovisning för Norrtälje kommun redovisar kommunen en positiv avvikelse mot budget om + 214,4 mnkr för helåret 2023.</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 årsredovisning för Norrtälje kommun bedöms en av aspekterna vara uppfylld och den andra ej uppfylld.</p>



# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		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 för de tre kontoren.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där riskvärde framgår. Kommunstyrelsekontorets och samhällsbyggnadskontorets riskinventeringar innehåller fler risker än de som dokumenterats i kontorens respektive internkontrollplaner.
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 ska väljas ut. Styrelsen har genomfört riskinventering vid upprättande av internkontrollplanen där bedömning av sannolikhet, ekonomisk konsekvens, förtroendeskada samt konsekvens för enskilda framgår.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 4 Styrelsen antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2023-02-06.
	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> . Styrelsen har identifierat risker inom samtliga kontrollområden fastställda av kommunfullmäktige.

# Kommunstyrelsen: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt styrelsen internkontrollplan ska rapportering av intern kontroll göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till styrelsen 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	<p>Vid rapporteringarna redovisas identifierade risker och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras. Vi noterar att kommunstyrelsekontoret och tekniska kontoret följer upp fler risker än vad som angivits i kontorens internkontrollplaner.</p> <p>Vid uppföljning i internkontrollrapport noterar vi att samhällsbyggnadskontoret inte följer upp kontrollpunkten "Kontroll av oaktasam användning av IT hårdvara".</p>
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre avvikelser inom flera kontrollområden. Det anges kortfattat vilka åtgärder som finns planerade för att åtgärda de identifierade bristerna. I internkontrollrapporten framgår att flera av kontrollområdena som påvisat brister överförs till verksamhetsår 2024. Vi kan inte se att styrelsen beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av styrelsen vid sammanträde 2024-03-18.

# Barn- och skolnämnden

# Barn- och skolnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Stärk arbetet med riskbedömning så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

# Barn- och skolnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 22 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-20.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 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 12 inriktningsmål inom fem av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för 11 av 12 inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Majoriteten av indikatorerna har angivna referens- och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Vi kan i övrigt inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål.  Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag i form av månadsrapporter vid sammanträde i februari och oktober.

# Barn- och skolnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april bedöms sju av 12 inriktningsmål uppfyllas under året. Vidare är det två inriktningsmål som inte bedöms uppfyllas och för tre inriktningsmål kan prognos ej lämnas vid delår 1.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti bedöms åtta av 12 inriktningsmål uppfyllas och ett bedöms inte uppfyllas under året. För tre inriktningsmål kan prognos ej lämnas vid delår 2. Av rapporteringen framgår vad som genomförts inom ramen för respektive mål samt till viss del vad som krävs för att öka graden av måluppfyllelse.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om tydliga åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse för inriktningsmålen. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden generellt god måluppfyllelse varför frågan bedöms som uppfylld.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett resultat för perioden om + 10,5 mnkr. Helårsprognosen är ett underskott om -3,4 mnkr. Underskottet anges bland annat bero på löneökningar, prisökningar för livsmedel samt skolskjuts. Av rapporten framgår förslag till åtgärder för en budget i balans.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett resultat för perioden om + 36,8 mnkr. Prognosen för helåret beräknas till +3,4 mnkr.</p> <p>För helåret 2023 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 9 mnkr. Nämnden når därmed mål för ekonomin.</p>

# Barn- och skolnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2023 framgår att 11 av 12 inriktningsmål bedöms som uppfyllda för helåret. Inriktningsmålet 1.2 <i>En effektiv verksamhet</i> bedöms som ej uppfyllt och det framgår av redovisad indikator att gymnasiebehörigheten läsåret 2022/23 har varit lägre än på flera år för de kommunala skolorna.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett positivt resultat om + 9 mnkr för helåret 2023. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram. Överskottet beror i huvudsak på lägre kostnader för köp av förskole- och skolplatser och ersättning till egen regi på grund av lägre antal barn och elever än budgeterat.

# Barn- och skolnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	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. De kontrollområden som är inkluderade i nämndens internkontrollplan är riskbedömda, men vi har inte tagit del av ytterligare risker än de som ingår i internkontrollplanen. Vid avstämning framgår att nämnden har arbetat med riskbedömning men att dokumentation saknas.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	De kontrollområden som tas upp i nämndens internkontrollplan är riskbedömda. Vi har dock inte tagit del av någon dokumenterad riskanalys utöver de risker som lyfts i internkontrollplanen.
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 ska väljas ut. Nämnden har genomfört riskanalys vid upprättande av internkontrollplanen för de risker som finns med i internkontrollplanen. Vi har dock inte tagit del av riskanalys för övriga områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 24 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2023-02-20.
	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 kommunfullmäktige.



# Barn- och skolnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska rapportering av intern kontroll göras i samband med delår 1 och 2 samt 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 och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre allvarliga avvikelser inom några kontrollområden. Det anges kortfattat vilka åtgärder som finns planerade för att åtgärda de identifierade bristerna. I internkontrollrapporten framgår att flera av kontrollområdena som påvisat brister kvarstår i internkontrollplan 2024 och åtgärder behöver vidtas under året. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-02-19.

# Bygg- och miljönämnden

# Bygg- och miljönämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 1 005 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillsä till direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

# Bygg- och miljönämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 36 Nämnden fastställer verksamhetsplan för 2023 vid sitt sammanträde 2023-02-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 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 åtta inriktningsmål inom fyra av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för samtliga åtta inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Majoriteten av indikatorerna har angivna referens- och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Vi kan i övrigt inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål.  Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag i form av månadsrapporter per februari, juli och oktober.

# Bygg- och miljönämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april bedöms fem av åtta inriktningsmål uppfyllas under året och tre bedöms inte uppfyllas. Vid delårsrapport per augusti är prognosen för måluppfyllelsen oförändrad.</p> <p>Det framgår till viss del av delårsrapporterna vad som krävs för att öka graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden har fattat beslut om tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen. I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden generellt god måluppfyllelse varför frågan bedöms som uppfylld.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget för perioden om + 32 tkr. Prognosen för helåret är en negativ avvikelse mot budget om - 760 tkr. Av rapporten framgår förslag på åtgärder för att nå en budget i balans.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget för perioden om - 311 tkr. Prognosen för helåret är en negativ avvikelse mot budget om - 1 060 tkr. Förslag till åtgärder för att nå en budget i balans framgår av rapporten.</p> <p>Helårsprognos enligt månadsrapport: Per februari: + 220 tkr Per juli: - 2 120 tkr Per oktober: - 830 tkr</p> <p>... fortsättning på nästa sida</p>

# Bygg- och miljönämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin? (fortsättning från föregående sida)	Grön	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.  För helåret redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 1 005 tkr.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse 2023 framgår att sex av åtta inriktningsmål bedöms som uppfyllda för helåret. Två inriktningsmål bedöms som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om + 1 005 tkr för år 2023. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram.

# Bygg- och miljönämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		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 ska väljas ut. Nämnden har genomfört riskinventering vid upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 27 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2023-01-26.
	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 kommunfullmäktige.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

# Bygg- och miljönämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	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 och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplanen under året redovisas mindre allvarliga avvikelser inom några kontrollområden. Det anges kortfattat vilka åtgärder som finns planerade för att åtgärda de identifierade bristerna. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-02-22.



# Kultur- och fritidsnämnden

# Kultur- och fritidsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: +2 067 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i uppföljningen av intern kontroll.

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 15 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 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 sju inriktningsmål inom tre av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med ett inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för fem av sju inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Samtliga indikatorer har angivna referens- och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Vi kan i övrigt inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål. Vi noterar att redovisningen av inriktningsmålen i delårsrapporten per april inte är konsekvent. Den sammanfattade analysen av nämndens måluppfyllelse omfattar sex av inriktningsmålen, medan uppföljningen i löptext inkluderar sju inriktningsmål.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag i form av månadsrapporter för februari, juli och oktober.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april bedöms fem av sju inriktningsmål uppfyllas under året. Vidare är det två inriktningsmål som bedöms inte uppfyllas.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti bedöms sex av sju inriktningsmål uppfyllas för året och ett bedöms inte uppfyllas.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om att vidta åtgärder för ökad måluppfyllnad. I verksamhetsberättelsen redovisas generellt god måluppfyllelse varför frågan bedöms som uppfylld.</p>

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 7,9 mnkr. Helårsprognosen är en negativ avvikelse om -1,2 mnkr. Orsaken till den negativa prognosen anges vara övertagandet av Rimbo ridhus och konkursen av Rimboryttare. Av rapporten framgår förslag till åtgärder för en budget i balans där det framgår att nämnden begär ekonomisk kompensation från kommunstyrelsen.</p> <p>§ 64 2023-05-25 - Nämnden beslutar att föreslå kommunstyrelsen att besluta att anslå 1 650 tkr till nämnden för att finansiera internhyran för ridhuset i Rimbo 2023 samt att kommunstyrelsen inarbetar denna i Mål och budget 2024. Vidare beslutar nämnden att föreslå kommunstyrelsen att besluta att anslå 1 000 tkr till nämnden för 2023 för att finansiera uppstartsbidraget och anläggningsbidraget till Norrtälje ryttare.</p> <p>§ 84 2023-06-12 - Kommunstyrelsen beslutar att kompensera kultur- och fritidsnämnden med 50 procent av uppkomna ej budgeterade hyreskostnader av stall och ridhus i Rimbo med 825 tkr för 2023 samt kompensera för beslutat uppstartsbidrag till Norrtälje ryttare med 1 000 tkr för 2023.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 6,3 mnkr. Nämndens prognos för helåret är en positiv avvikelse mot budget om + 1,1 mnkr.</p>

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen 2023 anges att nämnden arbetar med sju av kommunens inriktningsmål och att sex av dem bedöms vara uppfyllda och ett bedöms som inte uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om +2 067 tkr för verksamhetsåret 2023.

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		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?	Gul	Av direktiv framgår att planen ska upprättas genom att de risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut. Vi noterar att flera av de risker som har valts ut till nämndens internkontrollplan har lägre riskvärden än vissa andra risker som finns listade i riskinventeringen. Det framgår inte tydligt på vilket sätt urvalet av risker till internkontrollplanen har genomförts.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 17 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sammanträde 2023-02-16.
	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 kommunfullmäktige.

# Kultur- och fritidsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska rapportering av intern kontroll göras 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 och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	I rapporteringarna anges kortfattat vilka åtgärder som finns planerade för att åtgärda de identifierade avvikelserna i kontrollerna. I internkontrollrapporten redovisas att en av kontrollerna har visat att över 1300 ej godkända köp har genomförts och åtgärden som anges är att "detta arbete har tagit ny fart". Vi bedömer att det inte framgår på ett tydligt sätt vilka åtgärder som ska vidtas för att säkerställa korrekta inköp. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-02-15.



Socialnämnden

# Socialnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 5,9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att nämndens uppföljning under året inkluderar utvärdering av samtliga mål. En tydligare måluppföljning ger bättre möjlighet att vidta åtgärder vid behov.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas utifrån identifierade brister i uppföljningen av intern kontroll.

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 31 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 finns i 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 fem av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för åtta av nio inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Majoriteten av indikatorerna har angivna referens- och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport. I verksamhetsplanen anges att socialnämnden avser att följa den ekonomiska utvecklingen under året och därför kommer socialkontoret utöver fastställt rapportering även rapportera det ekonomiska resultatet vid tre ytterligare tillfällen; i april, juni samt i oktober.

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för majoriteten av nämndens mål. Två av målen som nämnden anger att de ska arbeta med i verksamhetsplanen följs inte upp i delårsrapporterna. I verksamhetsberättelsen följer nämnden även upp inriktningsmålet 3.3 <i>Säkerställa en god kommunal servicenivå även vid störningar och kriser.</i></p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.</p>
	Gul	<p>c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?</p> <p>Vid delårsrapport per april bedöms fyra av nio inriktningsmål uppfyllas under året. Vidare är det tre inriktningsmål som inte bedöms uppfyllas och två inriktningsmål kommenteras inte i rapporten.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti bedöms fyra av nio inriktningsmål uppfyllas under året. Vidare är det tre inriktningsmål som inte bedöms uppfyllas och två inriktningsmål kommenteras inte i rapporten. Av rapporteringen framgår vad som genomförts inom ramen för respektive mål samt till viss del vad som krävs för att öka graden av måluppfyllelse.</p> <p>För helåret redovisar nämnden tre inriktningsmål som uppfyllda och fyra som ej uppfyllda. För två inriktningsmål lämnas ingen bedömning av måluppfyllelsen, men kommentar framgår. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om tydliga åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse för inriktningsmålen.</p>

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett överskott om +11,7 mnkr för perioden. Prognosen för helåret är ett överskott om +0,8 mnkr.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett överskott om +15,5 mnkr för perioden. Resultatet för helåret prognostiseras visa ett överskott om +4,9 mnkr. Behov av åtgärder bedöms således inte finnas.</p> <p>För helåret redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 5,9 mnkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 redovisas tre inriktningsmål som uppfyllda och fyra som ej uppfyllda. För inriktningsmålen <i>2.4 Säkerställa att landsbygdsperspektivet belyses i kommunala beslut</i> samt <i>5.1 Minska användningen av fossila bränslen</i> lämnas ingen bedömning för måluppfyllelsen. Dock kommenteras målet.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om + 5,9 mnkr för helåret 2023.

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		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 ska väljas ut. Nämnden har genomfört riskinventering vid upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 18 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2023-01-19.
	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 kommunfullmäktige.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska uppföljning av intern kontroll göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	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 rapportering vid delår 1 och 2 samt vid årsredovisning redovisas genomförda kontroller, metod och resultat. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Röd	<p>Vid uppföljning av internkontrollplanen per delår 1 och 2 framgår att avvikelser noterats inom flera kontrollpunkter, varav flera av dessa bedömts vara graverande. Av rapporteringarna presenteras planerade och vidtagna åtgärder för dessa kontrollpunkter. I internkontrollrapporten redovisas att graverande avvikelser kvarstår inom den fastställda kontrollpunkten "Kontroll av utvalda processer inom socialnämndens myndighetsutövning". Det framgår att nämnden inte håller tidsfristerna enligt lag när det gäller utredningar inom barn och unga. Den primära orsaken till att utredningar inte avslutas inom den lagstadgade tiden på 4 månader anges vara arbetsbelastningen på socialsekreterarna relaterat till ett ökat inflöde av anmälningar till socialtjänsten. Av rapporteringen framgår att det pågår ett arbete med att fortsatt implementera de åtgärder som beskrivits i delår 2.</p> <p>Av tjänsteutlåtande, daterat 2024-02-04, framgår "Socialförvaltningen ser i sin analys att socialnämnden inte har kapacitet att fullt ut kunna uppfylla de skyldigheter som åligger socialnämnden. Det i sin tur innebär att verksamheten fortsätter att vara akutstyrd och att avvikelser riskeras att upprepas." <i>fortsättning nästa sida...</i></p>

# Socialnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering? <i>(fortsättning från föregående sida)</i>	Röd	Nämnden beslutar att godkänna internkontrollrapporten för verksamhetsåret 2023 i enlighet med tjänsteutlåtandet vid sitt sammanträde 2024-02-22 § 32.  Vi kan inte se 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 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-02-22.



Utbildningsnämnden

# Utbildningsnämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 5,8 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att tydliga åtgärder vidtas för att uppnå de verksamhetsmässiga målen.
- Stärk arbetet med riskbedömning och dokumentera riskanalys så att det framgår hur urval av risker till internkontrollplanen har genomförts.

# Utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 10 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-22.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med 11 inriktningsmål inom sex av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också 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. Majoriteten av indikatorerna har angivna referens- och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Vi kan i övrigt inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål.  Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi vid sammanträdet i april.

# Utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid både delårsrapport per april och per augusti bedöms tio av 11 inriktningsmål uppfyllas under året. Ett mål bedöms ej uppfyllas.</p> <p>Av rapporteringen framgår vad som genomförts inom ramen för respektive mål samt till viss del vad som krävs för att öka graden av måluppfyllelse. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om tydliga åtgärder för att öka graden av måluppfyllelse för inriktningsmålen.</p> <p>I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden sju av 11 inriktningsmål som uppfyllda och fyra som ej uppfyllda.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett överskott om + 2,7 mnkr för perioden. Prognosen för helåret är ett överskott om + 0,6 mnkr.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett överskott om + 4,4 mnkr för perioden. Resultatet för helåret prognostiseras visa ett överskott om +4,5 mnkr. Behov av åtgärder bedöms således inte finnas.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Av nämndens verksamhetsberättelse 2023 framgår att sju av 11 inriktningsmål bedöms som uppfyllda och fyra som ej uppfyllda. Vi noterar även att nämnden följer upp inriktningsmålet 2.1 <i>Säkerställa att invånare och företag får snabb återkoppling och positivt bemötande i alla sina kontakter med kommunen</i>, vilket inte framgår av verksamhetsplanen att nämnden ska arbeta med under året. Inriktningsmålet följs inte heller upp i någon av delårsrapporterna under året. I verksamhetsberättelsen bedöms målet som uppfyllt. <i>Fortsättning nästa sida...</i></p>

# Utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten? <i>(fortsättning från föregående sida)</i>	Gul	Ett av målen som nämnden bedömer som ej uppfyllt är inriktningsmålet <i>1.2 En effektiv verksamhet</i> . Det framgår av redovisad indikator att andelen folkbokförda gymnasieelever med examen inom 3 år har sjunkit successivt sedan år 2020 och att Norrtälje kommun avviker från riket som har en positiv trend.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om + 5,8 mnkr för helåret 2023. Överskottet anges bland annat vara hänförligt till: <ul style="list-style-type: none"><li>• lägre kostnader för köp av verksamhet inom gymnasial vuxenutbildning och anpassad gymnasieskola.</li><li>• lägre kostnader för verksamhetsstöd och tilläggsbelopp</li><li>• personalvakanser inom bland annat elevhälsan, modersmålsenheten och kanslifunktion</li></ul>

# Utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	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. De kontrollområden som är inkluderade i nämndens internkontrollplan är riskbedömda, men vi har inte tagit del av ytterligare risker än de som ingår i internkontrollplanen. Vid avstämning framgår att nämnden har arbetat med riskbedömning men att dokumentation saknas.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Röd	De kontrollområden som tas upp i nämndens internkontrollplan är riskbedömda. Vi har dock inte tagit del av någon dokumenterad riskanalys utöver de risker som lyfts i internkontrollplanen.
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 ska väljas ut. Nämnden har genomfört riskanalys vid upprättande av internkontrollplanen för de risker som finns med i internkontrollplanen. Vi har dock inte tagit del av riskanalys för övriga områden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 12 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2022-02-22.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser. Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Utbildningsnämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Rapportering av intern kontroll ska göras i samband med delår 1, delår 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, intern kontroll följs upp i samband med delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas identifierade risker, vilka kontroller som gjorts samt resultat av kontrollerna på ett tydligt sätt.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I uppföljningen per april redovisas att mindre allvarliga avvikelser konstateras och att åtgärder har formulerats och ska genomföras på kort och lång sikt. I uppföljning per augusti anges mindre allvarliga avvikelser inom fyra riskpunkter. Planerade åtgärder framgår av uppföljningen. I internkontrollrapporten framgår att flera av kontrollområdena som påvisat brister kvarstår i internkontrollplan 2024 och åtgärder behöver vidtas under året. Vi kan inte se att nämnden beslutat om åtgärder utifrån lämnad rapportering.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-02-21.

# Val- och demokratinämnden



# Val- och demokratinämnden: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämnden kan i allt väsentligt verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 15 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

# Val- och demokratinämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§ 6 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2023-2025 vid sitt sammanträde 2023-02-09.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen finns nämndens inriktningsmål inom fullmäktiges målområden. Nämnden arbetar med fem inriktningsmål inom två av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrhälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för fyra av fem inriktningsmål som nämnden arbetar med under året. Några av indikatorerna bedöms vara i behov av att kompletteras med tydliga målvärden och referensvärden för att de ska kunna bedömas som uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	Nämnden följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Vi kan i övrigt inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Val- och demokratinämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål. Vi noterar dock att uppföljning görs för fler inriktningsmål än vad som angivits i verksamhetsplanen att nämnden ska arbeta med under året.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag i form av månadsrapporter vid sammanträde i mars och november.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisas måluppfyllelse för sex inriktningsmål. Prognosen är att samtliga kommer uppfyllas.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisas måluppfyllelse för åtta inriktningsmål. Prognosen är att sex stycken av inriktningsmålen kommer uppfyllas under året och att två inte kommer uppfyllas. Målen som inte bedöms uppfyllas finns dock inte angivna i nämndens verksamhetsplan och det finns ingen utförlig uppföljning av dessa i den löpande texten som det gör för övriga mål.</p>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett resultat för perioden om + 161 tkr. Prognosen för helåret beräknas till ett resultat i enlighet med budget.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett resultat för perioden om + 145 tkr. Prognosen för helåret beräknas till ett resultat i enlighet med budget. Behov av åtgärder bedöms således inte finnas.</p>

# Val- och demokratinämnden: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I nämndens verksamhetsberättelse för 2023 följer nämnden upp sju inriktningsmål, varav sex bedöms som uppfyllda och ett som ej uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett överskott om + 15 tkr för helåret 2023.

# Val- och demokratinämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		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 ska väljas ut. Nämnden har genomfört riskinventering vid upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§ 7 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2023 vid sitt sammanträde 2023-02-09.
	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 kommunfullmäktige.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt nämndens internkontrollplan ska rapportering av intern kontroll göras i samband med delår 1 och 2 samt en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.

# Val- och demokratinämnden: Granskningsiakttagelser Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	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 identifierade risker, vilka kontroller som gjorts samt resultat av kontrollerna på ett tydligt sätt.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I uppföljningarna redovisas att mindre allvarliga avvikelser konstateras och att åtgärder har formulerats och ska genomföras på kort och lång sikt. Planerade åtgärder framgår av uppföljningen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2023, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2024-03-21.

Överförmyndaren

# Överförmyndaren: Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 1 843 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig under 2023.



# Överförmyndaren: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Överförmyndaren godkänner verksamhetsplan för 2023-2025 den 2023-01-27.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen framgår de inriktningsmål som överförmyndaren arbetar med inom fullmäktiges målområden. Överförmyndaren arbetar med fyra inriktningsmål inom två av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Överförmyndaren har ett inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi i balans</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns för samtliga inriktningsmål som överförmyndaren arbetar med under året. Några av indikatorerna bedöms vara i behov av att kompletteras med tydliga målvärden och referensvärden för att de ska kunna bedömas som uppföljningsbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Överförmyndaren följer det kungömda direktivet för rapportering, se sidan 7 i denna rapport.  Av överförmyndarens verksamhetsplan framgår att den ekonomiska planerings- och uppföljningsprocessen regleras i den av kommunfullmäktige beslutade styrmodellen för Norrtälje kommun samt reglemente för driftbudget- och investeringsprojekt.

# Överförmyndaren: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för överförmyndarens mål. Vi noterar dock att uppföljning görs även för inriktningsmålet 7.3 <i>Stärka seniorers och äldres digitala utveckling för ökad livskvalitet och delaktighet i den egna vården och omsorgen</i>, vilket det inte framgår av verksamhetsplanen att överförmyndaren ska arbeta med under året.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har överförmyndaren erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag i form av månadsrapporter per juli och oktober.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsrapport per april redovisas måluppfyllelse för fem inriktningsmål. Prognosen är att två mål kommer att uppfyllas och att tre mål inte kommer att uppfyllas. Vid delårsrapport per augusti redovisas måluppfyllelse för fem inriktningsmål. Prognosen är att tre mål kommer att uppfyllas och att två mål inte kommer att uppfyllas.</p> <p>Av rapporteringen i delårsrapport per april och augusti framgår vad som genomförts inom ramen för respektive mål. För de mål som bedöms inte kunna uppfyllas under året framgår att detta beror på omprioriteringar inom verksamheten på grund av hög arbetsbelastning. De mål som bedöms inte kunna uppfyllas under året är inriktningsmålen 2.2 <i>Ta vara på digitaliseringens möjligheter i kontakten med invånare och företag</i> och 2.3 <i>Införa tjänstegarantier i Norrtälje kommuns verksamheter som tillhandahåller tjänster och myndighetsutövning i relation till invånare och företag</i>.</p>

# Överförmyndaren: Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport per april redovisar överförmyndaren ett positivt resultat för perioden om + 1 643 tkr. Prognosen för helåret är ett underskott om - 100 tkr. Av rapporteringen framgår det att det sker omprioriteringar i budgeten, men trots detta är prognosen att budget inte kommer att hållas för året.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar överförmyndaren ett positivt resultat för perioden om + 2 071 tkr. Av rapporteringen framgår att kostnaderna till och med augusti har varit lägre än budgeterat till följd av att all personal och utrustning inte har varit på plats. Prognosen för helåret är att överskott om + 600 tkr.</p> <p>Prognoser under året: Juli: + 450 tkr Oktober: + 1 306 tkr</p> <p>För helåret 2023 redovisar överförmyndaren en positiv budgetavvikelse om + 1 843 tkr.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelse för 2023 följer överförmyndaren upp fem inriktningsmål, varav tre bedöms som uppfyllda och två som ej uppfyllda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Överförmyndaren redovisar ett överskott för år 2023 om + 1 843 tkr. Överskottet beror framför allt på lägre personalkostnader än budgeterat, som följd svårigheter med rekrytera. Överskottet beror också till viss del på att rekryteringar har dragit ut på tiden.

Bilaga: Sammanställning av  
revisionsfrågor för alla  
revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

# Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

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

2024-04-11

Carin Hultgren

---

*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 2023-09-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.