

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2021

Norrtälje kommun

April 2022



*Daniel Brandt
Linn Bergman*

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

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

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

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

Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

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

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

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

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +13 192 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2021 antas 2021-02-01 § 6.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget för 2021 finns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål för 2021 framgår av dokumentet <i>Kommunstyrelsens mål- och budgetunderlag inför Mål och budget 2021-2023</i> .
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har bland annat målet " <i>En sund och hållbar ekonomi</i> ". Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till respektive målområde anges indikatorer för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Vid delårsrapporteringarna i april och augusti redovisas prognos, måluppfyllelse och indikationer för styrelsens mål.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I samband med sammanträdet 2021-10-25 uppmanar kommunstyrelsen kontoren att nogsamt följa utvecklingen av uppdrag och initiativ samt att arbeta för större måluppfyllelse under året. Styrelsen föreslår även att de uppdrag och initiativ som inte kommer slutföras under 2021 istället slutförs under 2022.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	På sammanträdet 2021-04-12 ger styrelsen kommunstyrelsekontoret i uppdrag att till delårsrapport 1 per april redovisa en åtgärdsplan för en ekonomi i balans. 2021-06-07 uppdrar styrelsen vidare till kommundirektören att arbeta med redovisade åtgärder inom kommunstyrelsekontoret för en ekonomi i balans, identifiera ytterligare åtgärder, samt återkomma i delårsrapport 2 med en återredovisning av effekterna av vidtagna åtgärder.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen framgår att styrelsen bedömer åtta mål som uppfyllda, fem som ej uppfyllda och två mål har inte bedömts.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsens utfall för 2021 är +13 192 tkr jämfört med budget.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för styrelsens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Av styrelsens internkontrollplan framgår att riskinventering och riskanalys har genomförts. Riskerna har konsekvens- och riskskattats.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Styrelsen har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan antas 2021-02-01 § 8.
	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, Ekonomi och hushållning av kommunens resurser. Styrelsen har identifierat risker inom samtliga av dessa områden.
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Avrapporteringar ska 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	Intern kontroll följs upp i samband med delår 1 och 2, samt vid årsredovisning.

Intern kontroll

8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker, vilka kontroller som gjorts och resultatet på ett tydligt sätt. Det framgår vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risken minimeras.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vid samtliga uppföljningar av internkontrollplanen beskrivs åtgärder för respektive kontrollområde.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	<p>Enligt reglemente ska styrelsen varje år, med ledning av beslutad "Mål och budget", anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Styrelsens internkontrollplan 2021 anger att avrapporteringar ska göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.</p> <p>Intern kontroll följs upp i samband med delår 1 och 2, samt vid årsredovisning.</p>

Barn- och skolnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 11,1 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2021-2023 fastställs 2021-02-01 §11
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Fastställd verksamhetsplan innehåller budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen framgår barn- och utbildningsnämndens uppdrag från kommunfullmäktige, samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Nämnden har även fått uppdrag av kommunfullmäktige som är kopplade till målområdet "Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikationer för uppföljning och målvärden finns för samtliga av de målområden som är fastställda av kommunfullmäktige. Majoriteten av nämndens uppdrag har indikationer som gör dem mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Vid delårsrapporteringarna i april och augusti redovisas prognos, måluppfyllelse och indikationer för nämndens mål.

Granskningsiakttagelser

	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delår 2 redogörs för kommande åtgärder som planeras för de mål som inte är uppnådda. Flera av målen anges ha påverkats av pandemin.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I samband med ekonomisk månadsrapport februari 2021 (2021-03-15 § 23) beslutar barn- och skolnämnden att uppdra åt barn- och utbildningskontoret att till nästa sammanträde den 10 maj återkomma med redovisning av och förslag till åtgärder för en ekonomi i balans. Vid delårsrapportering 1, 2021-06-07 § 61, uppdrar nämnden barn- och utbildningskontoret att till nästkommande delårsrapport redovisa när och med vilken ekonomisk effekt som åtgärderna i handlingsplaner för en ekonomi i balans kommer att ha.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden bedömer att 14 av uppdragen från fullmäktige har genomförts under året och att åtta av 12 inriktningsmål bedöms vara uppfyllda. Nämnden beslutade inför 2021 även om 12 egna nämndinitiativ. Av dessa initiativ bedöms 7 vara genomförda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Nämnden redovisar ett negativt resultat på -11,1 mnkr för 2021. Av verksamhetsberättelse framgår att resultatet bland annat har påverkats av en utbetalning, 15,2 mnkr, för en kompensation till fristående verksamhet för underskott i den kommunala förskole- och skolverksamheten under perioden 2018-2020 och ett engångsbelopp (1,8 mnkr) till lärare för nytt avtal som inte fanns med i budget. Med avdrag för dessa obudgeterade merkostnader skulle nämndens resultat vara positivt med ca 6 mnkr.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Barn- och skolnämnden antar Internkontrollplan för verksamhetsåret 2021 2021-02-01 §10.
	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, Ekonomi och hushållning av kommunens resurser. Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.

Intern kontroll

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, avrapporteringar ska 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	Intern kontroll följs upp i samband med delår 1 och 2, samt vid årsredovisning.
	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	I samband med att uppföljning av internkontrollplanen per augusti godkänns, 2021-10-04 § 92, uppdrar nämnden till barn- och utbildningskontoret att till nästkommande uppföljning av internkontrollplan presentera en tidplan för när de identifierade åtgärderna senast ska vidtas.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-21.

Bygg- och miljönämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 6 870 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, antas 2021-08-28 § 25.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antas i samband med Verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Nämnden har fått uppdrag av kommunfullmäktige som är kopplade till beslutade målområden för 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. I verksamhetsplanen formuleras även uppdrag för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, för samtliga målområden som nämnden har uppdrag inom finns indikationer och målvärden för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporteringarna och årsredovisning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delårsrapportering 2 är prognosen för helåret att måluppfyllelsen kommer att vara bättre än vid delår 2 men att en del indikatorer inte kommer klara målvärdet. Åtgärder för att kunna nå målen presenteras i rapporten.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	<i>Ej tillämplig. Helårsprognoseerna under året visar på överskott jämfört med budget och behov av åtgärder har således inte funnits.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att fem inriktningsmål bedöms som uppfyllda, tre bedöms som ej uppfyllda och ett inriktningsmål saknar indikationer.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv avvikelse om +6 870 tkr för 2021.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2021-01-28 § 23.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden för 2021 och nämnden har identifierat risker inom respektive område.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ska ske enligt den kommunövergripande processen där återrapportering sker vid delårsrapportering samt vid årsredovisning.

Intern kontroll

8. Rapportering	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Intern kontroll följs upp i samband med delår 1 och 2, samt vid årsredovisning.
	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?	E/T	<i>Ej tillämplig. Utifrån lämnade rapporter finns det inte behov av åtgärder från nämnden.</i>
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-24.

Kultur- och fritidsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 2,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Stärk målstyrningen genom att ange konkreta indikatorer och målvärden för samtliga fastställda mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2021-2023 godkänns 2021-02-18 § 15.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget antas i samband med verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen framgår nämndens uppdrag från kommunfullmäktige, samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. I verksamhetsplanen formuleras även uppdrag för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Indikationer för uppföljning och målvärden finns för tre av fem av de målområden som är fastställda av kommunfullmäktige.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporteringarna och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	<i>Vid delårsrapportering per augusti bedöms samtliga målområden som nämnden har uppdrag inom att uppnås för helåret. Åtgärder för att nå mål för verksamheten bedöms således inte varit nödvändiga.</i>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Vid sammanträdet 2021-06-03 § 59 antar nämnden delårsrapport 1 med tilläggsyrkandet att förslaget till åtgärder för budget i balans återremitteras, och att kultur- och fritidsnämnden begär 4,1 mnkr från Kommunstyrelsen för kompensation för förlorade intäkter.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelsen bedöms fyra mål som uppfyllda, ett mål som ej uppfyllt och två mål saknar bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämndens redovisar för 2021 en positiv budgetavvikelse om 2,1 mnkr.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Internkontrollplan antas 2021-02-18 § 17.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden för 2021 och nämnden har identifierat risker inom respektive område.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ska ske enligt den kommunövergripande processen där återrapportering sker vid delårsrapportering samt vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Intern kontroll följs upp i samband med delår 1 och 2, samt vid årsredovisning.

Intern kontroll

8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna och planerade åtgärder framgår av uppföljningarna av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-07.

Socialnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Nämnden kan inte verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: - 4,3 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att åtgärder vidtas vid indikation på ekonomiskt underskott samt säkerställa att redovisning av åtgärder sker till nämnd i enlighet med beslut.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Socialnämnden antar verksamhetsplan för 2021 2021-01-28 § 10.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen för 2021 innehåller budget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I verksamhetsplanen framgår nämndens uppdrag från kommunfullmäktige, samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Nämnden har även fått uppdrag av kommunfullmäktige som är kopplade till målområdet "Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi".
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Samtliga av målområdenas indikatorer har målvärden angivna.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporteringarna och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	E/T	<i>Samtliga inriktningsmål (med undantag för det ekonomiska, se fråga 4d) bedöms vid delårsrapportering per augusti att uppfyllas under 2021. Ytterligare åtgärder bedöms därför ej varit nödvändiga.</i>
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Vid sammanträdet 2021-03-18 § 23 beslutar nämnden att uppdra åt förvaltningen att vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, samt att återkomma till socialnämnden med redovisning av detta. Vi kan av protokoll inte utläsa att nämnden följer upp eller tar del av redovisning av åtgärder för ekonomi i balans i enlighet med beslutet. Vid delår per augusti prognostiseras målområde 1, <i>en ekonomi i balans</i> att ej uppnås. Av protokoll kan vi inte utläsa att nämnden vidtagit åtgärder i samband med redovisningen. Av protokoll från 2021-06-03 och 2021-09-30 framgår att trots vidtagna åtgärder samt fortsatt arbete för att minska underskottet, är förvaltningens bedömning att det för 2021 inte finns någon möjlighet att nå en ekonomi i balans.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att nämnden bedömer fem inriktningsmål som uppfyllda, ett bedöms som ej uppfyllt och ett målområde har inte utvärderats.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Socialnämnden redovisar för 2021 ett underskott om -4,3 mnkr.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Dokumenterad riskanalys finns 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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Antas 2021-01-28 § 11.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden för 2021 och nämnden har identifierat risker inom respektive område.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Avrapportering ska ske enligt den kommunövergripande processen där återrapportering sker vid delårsrapporterna samt vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker vid delårsrapporteringar samt vid årets slut i enlighet med direktiv.

Intern kontroll

8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna åtgärder framgår av uppföljningen av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-10.

Teknik- och klimatnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: +9 884 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att inkludera årsprognos för samtliga av verksamhetens mål vid delårsrapporteringar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen 2021-03-09 § 23.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen 2021-2023 innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns redovisning av nämndens inriktningsmål för kommunfullmäktiges målområden
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras uppdrag och indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikationer och målvärden finns för nämndens inriktningsmål.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporteringarna och årsredovisning. Vid delårsrapporteringarna saknas dock helårsbedömning för flera av nämndens mål.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Vid delårsrapporteingen per augusti saknas helårsbedömning av flera av nämndens mål vilket gör att det inte tydligt går att bedöma om det funnits behov av vidtagna åtgärder. Vi noterar att flera av målen inte uppnås för 2021 vilket indikerar att det funnits skäl för nämnden att vidta åtgärder under året.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	<i>Ej tillämplig. Nämnden prognostiserar under året ett ekonomiskt resultat som är inom tilldelad budgetram.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att nämnden bedömer att fem inriktningsmål har uppfyllts, sju har inte uppfyllts och ett mål är inte utvärderat.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Teknik- och klimatnämnden redovisar ett positivt årsresultat på 9 884 tkr för 2021.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja, antas 2021-05-11 § 43.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden för 2021 och nämnden har identifierat risker inom respektive område.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ska ske enligt den kommunövergripande processen där åiterrapportering sker vid delårsrapporterna samt vid årsredovisning.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	Rapport av intern kontroll sker i samband med delår 2 och vid årets slut. Vi noterar att inga kontroller har genomförts per delår 1 med hänvisning till att internkontrollplanen för teknik- och klimatnämnden antogs den 11 maj 2021.

Intern kontroll

8. Rapportering	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid uppföljningarna redovisas genomförda kontroller, resultat samt om det funnits behov av att vidta åtgärder.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna åtgärder framgår av uppföljningen av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-01-18.

Utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 12,3 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för utbildningsnämnden 2021 fastställs 2021-02-03 § 11.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan 2021 innehåller även driftbudget.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	I nämndens verksamhetsplan finns nämndens uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens initiativ för respektive målområde.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	I verksamhetsplanen formuleras uppdrag och indikatorer för fullmäktiges målområde 1: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Majoriteten av målområdena och uppdragen har indikatorer och målvärden angivna. En del av nämndens indikationer inom målområdena saknar dock målvärden vilket gör att det svårt att bedöma huruvida målen nås eller inte.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporter och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid delår 1 och 2 prognostiseras samtliga av nämndens uppdrag inom kommunfullmäktiges målområden att nås under 2021.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	<i>Ej tillämplig. Vid de ekonomiska uppföljningarna under året prognostiseras ett överskott jämfört med budget.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Nämnden bedömer nio inriktningsmål som uppfyllda och ett som ej uppfyllt för 2021. .
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Utbildningsnämnden redovisar ett resultat på +12,3 mnkr för budgetår 2021.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Utbildningsnämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2021 2021-01-13 § 10.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden för 2021 och nämnden har identifierat risker inom respektive område.

Intern kontroll

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker vid delårsrapporterna samt vid årsredovisning, i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen är tydlig och fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Vidtagna åtgärder framgår av uppföljningarna av internkontrollplanen.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-23.

Val- och demokratinämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021. Resultat mot driftbudget: + 20 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6a-b, 7a-c, 8a-e</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att målstyrning och uppföljning stärks genom att inkludera årsprognos för samtliga av verksamhetens mål vid delårsrapporteringar.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Val- och demokratinämnden godkänner nämndens verksamhetsplan år 2021-2023 2021-02-25 § 6.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplanen innehåller driftsbudget för 2021.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Av verksamhetsplanen framgår nämndens uppdrag inom kommunfullmäktiges målområden.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Uppdragen i nämndens verksamhetsplan är mätbara och vissa av dem har angivna indikationer och målvärden för uppföljning.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Bedömning av resultat och måluppfyllelse sker vid delårsrapporteringarna och årsredovisning. Vid delårsrapportering per augusti saknas dock helårsbedömning för flera av nämndens mål.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Vid delårsrapporteingen per augusti saknas helårsbedömning av flera av nämndens mål vilket gör att det inte tydligt går att bedöma om det funnits behov av vidtagna åtgärder. Av delårsrapport per april och augusti framgår att arbetet med flertalet uppdrag är pausade på grund av personella resurser. Vi kan av protokoll inte utläsa att nämnden vidtar åtgärder eller tar ställning till hur arbetet med uppdragen ska prioriteras framöver.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	<i>Ej tillämplig. Vid delår 1 och 2 prognostiserar nämnden en budget i balans, inga åtgärder bedöms vara nödvändiga.</i>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Nämnden bedömer att fem av inriktningsmålen har uppnåtts under 2021 och tre inriktningsmål bedöms som ej uppnådda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar för 2021 en positiv budgetavvikelse om 20 tkr.

Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av direktiven framgår att en riskanalys ska genomföras för nämndens verksamhetsområde. Från riskanalysen ska de punkter med högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljas ut.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där konsekvens-och riskskattning framgår.
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 högst risk och högst sannolikhet att de inträffar väljs ut. Nämnden har genomfört riskanalys och bedömt riskerna inför upprättande av internkontrollplanen.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Ja, 2021-02-25 § 7.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	I nämndens internkontrollplan för 2021 ingår sex internkontrollpunkter kategoriserade under Kommunfullmäktiges internkontrollområden.

Intern kontroll

8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Kommunövergripande direktiv för rapportering är upprättat.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering sker vid delårsrapporterna samt vid årsredovisning, i enlighet med direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Rapporteringen är tydlig och fokuserar på resultat och analys av genomförda kontroller.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I samband med interkontrollrapport per april 2021-05-20 § 23, får kommunstyrelsekontoret i uppdrag att till nästa sammanträde redovisa vilka åtgärder som vidtagits i syfte att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning av nämndens internkontroll. Redovisning sker 2021-08-26.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport 2022-02-17.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

Sammanställning revisionsfrågor, intern kontroll

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

2022-04-05

Certifierad kommunal revisor
Carin Hultgren

Daniel Brandt

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 2021-10-20. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.