

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Norrtälje kommun

April 2023



*Linn Bergman  
Elin Rylander  
Carin Hultgren*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	8
Barn- och skolnämnden	15
Bygg- och miljönämnden	22
Kultur- och fritidsnämnden	29
Socialnämnden	36
Teknik- och klimatnämnden	43
Utbildningsnämnden	50
Val- och demokratinämnden	57
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	64

# Sammanfattning

# Sammanfattande revisionell bedömning

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

# 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 2022.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. 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 2022-2024, fastställd av kommunfullmäktige 2021-11-15, §245.**

## **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



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +37,8 MSEK
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att upprättande av plan för intern kontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§4 Styrelsen fastställer verksamhetsplan för 2022 vid sitt sammanträde 2022-01-17.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av styrelsens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt styrelsens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har uppdrag inom två inriktningsmål för målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning finns angivet för majoriteten av målområdena.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Styrelsen följer det kommungemensamma direktivet för rapportering, se sidan 8 i denna rapport. Av styrelsens verksamhetsplan framgår att uppföljning av verksamhetsplanen ska ske i månadsrapporter, delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Delårsrapport per april och per augusti inkluderar sammanställning av styrelsens uppdrag samt ekonomisk uppföljning och prognos för helåret. Delårsrapporterna inkluderar även måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för styrelsens mål.</p> <p>Vi noterar att Trygghets- och säkerhetskontoret följer upp inriktningsmålet <i>1.1 En ekonomi i balans</i>, vilken inte finns angivet i berörd verksamhetsplan.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har styrelsen erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I samband sitt sammanträde 2022-04-11 (§74) godkänner styrelsen månadsrapport per februari och uppmanar kontoren att omgående återkoppla till styrelsen ifall genomförandet av uppdrag behöver ned- eller omprioriteras med anledning av Ukrainakrisen.</p> <p>Vid delårsrapport per april och augusti uppmanar styrelsen kontoren att nogsamt följa utvecklingen av mål och uppdrag för att nå måluppfyllelse och leverans av uppdrag under året.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti bedömer samhällsbyggnadskontoret sex av sina tio inriktningsmål som ej uppfyllda. Inga tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllelse framgår av delårsrapporten.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport 1 per april redovisar styrelsen ett överskott om 20 801 tkr för perioden. Helårsprognosen visar en positiv avvikelse mot budget om 10 507 tkr. Styrelsen godkände delårsrapport 1 vid sitt sammanträde 2022-06-07, §100.</p> <p>Vid delårsrapport 2 per augusti redovisar styrelsen en positiv budgetavvikelse om 29,8 mnkr. Helårsprognosen visar en positiv budgetavvikelse om 20,6 mnkr. Styrelsen godkände delårsrapport 2 vid sitt sammanträde 2022-10-10, §166.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av styrelsens verksamhetsberättelse framgår att 14 av 20 inriktningsmål bedöms som uppfyllda. De övriga 6 målen bedöms som ej uppfyllda. Under året har nämnden arbetat med 59 uppdrag från mål och budget 2022-2024 varav 40 uppdrag har genomförts.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 37,8 mnkr för 2022.</p>

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Av fullmäktiges direktiv framgår att styrelsen ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas. Risker med stora konsekvenser och stor sannolikhet att de inträffar ska väljas ut och lyftas in i styrelsens internkontrollplan. Styrelsen har genomfört riskanalys och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys finns dokumenterad där riskskattningsvärde framgår.
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. Styrelsen har genomfört riskanalys vid upprättande av internkontrollplanen. Vi noterar att en av riskerna som ingår i kommunstyrelsekontorets internkontrollplan har noll i riskvärde och i sannolikhet för att inträffa.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§5 Styrelsen antar internkontrollplan för 2022 vid sitt sammanträde 2022-01-17.
	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.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Enligt styrelsens 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?	Grön	Vid uppföljning av internkontrollplanen per augusti presenteras planerade och genomförda åtgärder för att minimera risker för styrelsens kontrollpunkter. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att styrelsen vidtagit ytterligare åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken är planerad att beslutas av styrelsen vid sammanträdet 2023-04-03.  Sammanställd internkontrollrapport 2022 för Norrtälje kommun och koncern är planerad att beslutas av styrelsen 2023-04-03. Uppföljningen innefattar riskpunkter med avvikelser samt fortsatt hantering för Norrtälje kommuns nämnder och bolag.

# Barn- och skolnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 17,8 MSEK
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§3 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2022-2024 vid sitt sammanträde 2022-01-24.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga målområden finns angivna indikatorer för uppföljning.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	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 under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti görs uppföljning av nämndens uppdrag och mål. Av nämndens 14 inriktningsmål bedöms 10 vara uppfyllda och ett ej uppfyllt. För tre mål görs ingen bedömning för perioden. Uppföljningen innehåller kommentarer av utfall och vilka åtgärder som behöver vidtas för förbättrad måluppfyllelse.  I övrigt saknas det i protokoll spårbarhet till beslut om tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport 1 per april redovisar nämnden ett överskott om 18,7 mnkr. Prognosen för helåret är dock ett resultat nära 0. Nämnden godkände delårsrapport 1 vid sitt sammanträde 2022-05-23, §39.</p> <p>Vid delårsrapport 2 per augusti redovisar nämnden ett överskott på 30,8 mnkr. Prognosen för helåret visar ett överskott om 8,7 mnkr. Nämnden godkände delårsrapport 2 vid sitt sammanträde 2022-10-03, §66.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att 13 av 14 inriktningsmål bedöms som uppfyllda. Inriktningsmålet <i>1.2 En effektiv verksamhet</i> bedöms som ej uppfyllt. Under året har nämnden arbetat med 29 uppdrag från mål och budget 2022-2024 samt tre kvarvarande uppdrag från tidigare år. Av dessa är 20 uppdrag genomförda under året. 11 uppdrag har ej påbörjats, där nämnden ansvarar för 2 av dessa och bidrar till 9. Ett uppdrag har påbörjats men inte slutförts under året.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett positivt resultat om +17,8 mnkr för år 2022. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram. Överskottet är hänförligt till lägre barn- och elevantal än budgeterat och högre intäkter i form av statsbidrag samt taxor och avgifter.</p>

# 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	§4 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2022-01-24.
	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 områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll ska göras i samband med delårsrapport 1 och 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 i slutrapport i samband med verksamhetsberättelse.
	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 per augusti presenteras planerade och genomförda åtgärder för att minimera risker för nämndens kontrollpunkter. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit ytterligare åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2023-02-20.

Bygg- och miljönämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 5 134 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§147 Nämnden fastställer verksamhetsplan för 2022 vid sitt sammanträde 2021-12-09.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För samtliga målområden som nämnden har uppdrag inom finns indikatorer och målvärden för uppföljning.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<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.</p> <p>Vi noterar att inriktningsmålet 7.3 <i>Stärka seniorers och äldres digitala utveckling för ökad livskvalitet och delaktighet i den egna vården och omsorgen</i> följs upp vid delårsrapporteringar och verksamhetsberättelse. Detta mål finns ej med i nämndens verksamhetsplan. Vidare saknas tydlig uppföljning av inriktningsmål 2.3 vid samtliga uppföljningar.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>I delårsrapport per augusti görs uppföljning av nämndens uppdrag och mål med tillhörande indikatorer. Av nämndens nio inriktningsmål bedöms sju mål uppfyllas under 2022 och två mål bedöms ej kunna uppfyllas. Uppföljningen innehåller kommentarer av utfall och åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen av ett av de två målen som ej bedöms kunna uppfyllas under året.</p> <p>Delårsrapport 2 per augusti godkändes av nämnden vid sammanträdet 2022-10-06, §121.</p> <p>I övrigt saknas det i protokoll spårbarhet till beslut om tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport 1 per april redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om +4 142 tkr för perioden. Helårsprognosen visar en positiv avvikelse mot budget om +3 800 tkr. Nämnden godkände delårsrapport 1 vid sitt sammanträde 2022-05-19, §84</p> <p>Vid delårsrapport 2 per augusti redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om + 5 834 tkr. Prognosen för helåret visar en positiv avvikelse mot budget om + 4 460 tkr. Nämnden godkände delårsrapport 2 vid sitt sammanträde 2022-10-06.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att sju inriktningsmål bedöms som uppfyllda och två som ej uppfyllda. Ett inriktningsmål saknar tydlig uppföljning. Nämnden har under året arbetat med två uppdrag från <i>mål och budget 2022-2024</i> , vilka båda bedöms som klara.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om +5 134 tkr mot budget för år 2022. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budgetram.

# 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 riskanalys och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys 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 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	§146 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2021-12-09.
	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 samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll ska göras i samband med delårsrapport 1 och 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 i slutrapport i samband med verksamhetsberättelse.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapportering vid delår 2 och slutrapport i samband med verksamhetsberättelsen 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 per augusti presenteras planerade och vidtagna åtgärder för nämndens kontrollpunkter. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit ytterligare åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken behandlas vid nämndens sammanträde 2023-02-16.

Kultur- och fritidsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 2 235 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att indikatorer och målvärden fastställs för samtliga målområden.
- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§39 Nämnden fastställer reviderad verksamhetsplan för år 2022-2023 vid sitt sammanträde 2022-04-21.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	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> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Indikatorer för uppföljning och målvärden finns för tre av sju målområden som är fastställda av kommunfullmäktige.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<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. I delårsrapport 2 framgår det dock inte tydligt om bedömningen för målen gäller perioden eller resultat för helåret. Vidare anges att nämnden arbetar aktivt med 5 mål men redovisning sker för 6 mål. I löptext beskrivs att samtliga mål bedöms nås men ett av målen beskrivs senare i texten inte uppfyllas.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämndens erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av delårsrapport 2 framgår att nämnden arbetar aktivt med sex inriktningsmål varav fem bedöms som uppfyllda och ett bedöms som ej uppfyllt. Inga tydliga åtgärder för förbättrad måluppfyllelse anges för målet som ej bedöms uppfyllas.</p> <p>I övrigt finner vi i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om att vidta åtgärder för ökad måluppfyllnad.</p> <p>I verksamhetsberättelsen för år 2022 bedöms fem inriktningsmål som uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt.</p>



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	<p>Vid delårsrapport 1 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om +4 500 tkr. Prognosen för helåret är en positiv avvikelse om + 304 tkr. Nämnden godkände delårsrapport 1 vid sitt sammanträde 2022-05-23, §54.</p> <p>Vid delårsrapport 2 redovisar nämnden en positiv avvikelse mot budget om +6 683 tkr. Prognosen för helåret är en positiv avvikelse om +2 131 tkr. Nämnden godkände delårsrapport 2 vid sitt sammanträde 2022-09-22, § 79.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för år 2022 bedöms fem inriktningsmål som uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt. Kommunfullmäktige har tilldelat nämnden tio uppdrag i <i>mål och budget 2022-2024</i> . Av dessa har nio uppdrag genomförts och ett uppdrag önskar nämnden övergår i nytt uppdrag till 2023.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om +2 235 tkr för verksamhetsåret 2022.

# 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 riskanalys och skattat riskerna med riskvärden.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys 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 riskanalys vid upprättande av internkontrollplanen och valt ut risken med höga riskvärden.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§114 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2021-12-16.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
7. Plan för intern kontroll	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om tre övergripande internkontrollområden: <i>Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet, informationssäkerhet</i> samt <i>ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljning av intern kontroll ska göras i samband med delårsrapport 1 och 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 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 per augusti är tre av sex risker hanterade. För de tre risker som är under arbete framgår det åtgärder för två av riskerna för att säkerställa att risken minimeras. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit ytterligare åtgärder.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2023-02-16.

Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har i allt väsentligt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 17 000 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 varit tillräcklig under år 2022.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.
- Tillse att upprättande av plan för intern kontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§127 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2022-2024 vid sitt sammanträde 2021-12-16.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning och målvärden finns för majoriteten av de målområden som är fastställda av kommunfullmäktige.
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 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 löpande under året.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	Samtliga inriktningsmål bedöms vid delårsrapport att uppfyllas under året 2022. Ytterligare åtgärder bedöms därför ej varit nödvändiga.
	Grön	<p>d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?</p> <p>Vid delårsrapport per april redovisar nämnden ett överskott om +3,9 mnkr för perioden. Prognosen för helåret är ett underskott om -11,2 mnkr. Förslag till åtgärder för en budget i balans lämnas i delårsrapporten. Nämnden godkände delårsrapport per april vid sitt sammanträde 2022-05-19, §51 och beslutade att till nämndsammanträdet den 16 juni upprätta och redovisa en åtgärdsplan för att nå en budget i balans. Åtgärdsplanen ska även ingå som en del av månadsrapport per maj.</p> <p>Vid månadsrapport för maj redovisar nämnden en budget i balans för helåret 2022. Åtgärder som vidtagits för att reducera tidigare underskott är bland annat vakanshållning av tjänster, inställd digitalisering vilket reducerar licenskostnader samt reducerade placeringar. Per maj bedöms nämnden redovisa en ekonomi i balans varför inga ytterligare åtgärder bedöms nödvändiga. Nämnden godkände månadsrapport per maj vid sitt sammanträde 2022-08-18, §88.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett överskott om +9 800 tkr för perioden. Prognosen för helåret är ett överskott om +2 500 tkr. Nämnden godkände delårsrapport per augusti vid sitt sammanträde 2022-10-06, §117.</p> <p>I årsredovisning för verksamhetsåret 2022 redovisar nämnden ett överskott om + 17 000 tkr.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelse framgår att sex av nämndens nio inriktningsmål bedöms vara uppfyllda och tre som ej uppfyllda. Nämnden har under året arbetat med nio uppdrag från <i>Mål och budget 2022-2024</i> . Åtta uppdrag bedöms vara genomförda och ett uppdrag är ej genomfört.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om + 17 000 tkr för verksamhetsåret 2022.



# 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 riskanalys.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Riskanalys 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. Nämnden har genomfört riskanalys inför upprättande av internkontrollplanen. Vi noterar att flera risker med höga riskvärden inte har inkluderats i internkontrollplanen för 2022.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§128 Nämnden antar internkontrollplan för perioden 2022 vid sitt sammanträde 2021-12-16.
	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</i> samt <i>ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljning av intern kontroll ska göras i samband med delårsrapport 1 och 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 samtliga identifierade risker och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Det framgår till viss del 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 per augusti är samtliga riskområden påbörjade. Åtgärder för att minimera risker presenteras för tre av sex riskområden. Resterande risker bedöms ej vara i behov av åtgärder utifrån gjorda kontroller.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken godkänns av nämnden vid sammanträde 2023-02-23

# Teknik- och klimatnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 8,3 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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§4 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2022-2024 vid sitt sammanträde 2022-01-18.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 framgår av nämndens verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden arbetar med två inriktningsmål inom målområdet: <i>Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi</i> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning och målvärden finns för majoriteten av de målområden som är fastställda av kommunfullmäktige.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<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. I delårsrapport per april anger nämnden inledningsvis att de arbetat med 13 inriktningsmål, men redovisning sker för 14 mål. I båda delårsrapporterna följer nämnden upp inriktningsmålet <i>7.2 Skapa förutsättningar för kultur- och fritidsaktiviteter som främjar ökad livskvalitet</i>, vilket inte ingår i nämndens verksamhetsplan.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>I delårsrapport per augusti bedömer nämnden att 11 av 14 inriktningsmål kommer att uppfyllas för helåret. Det framgår till viss del vad som krävs för ökad måluppfyllelse.</p> <p>Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllelse.</p>

# 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 nämnden ett resultat som är +20 384 tkr bättre än budget. Prognosen för helåret är en positiv avvikelse mot årsbudget om +7 042 tkr. Nämnden godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde 2022-05-31, §53.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett resultat som är +23 605 tkr bättre än budget. Prognosen för helåret är en positiv avvikelse mot årsbudget om +8 387 tkr. Nämnden godkände delårsrapporten per augusti vid sitt sammanträde 2022-10-04, §85.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av verksamhetsberättelsen framgår att nämnden bedömer 10 inriktningsmål som uppfyllda och 4 som ej uppfyllda. Nämnden har blivit tilldelad 25 uppdrag av fullmäktige och i verksamhetsberättelsen beskrivs 11 uppdrag vara genomförda.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett positivt resultat om +8,3 mnkr jämfört med budget för 2022.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Röd	<p>Av fullmäktiges direktiv framgår att nämnden ska genomföra riskinventering som sedan riskskattas.</p> <p>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.</p>
	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	§5 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2022-01-18.
	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 områden fastställda av kommunfullmäktige.



# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Rapportering ska ske i samband med delår 1 och 2 samt i slutrapport över kontrollens resultat, inklusive eventuell åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Ja, uppföljning av intern kontroll sker i samband med delår 1 och 2 samt 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 även vilka åtgärder som krävs för att minimera samtliga risker.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Det framgår av uppföljningarna vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för respektive kontrollområde. Vid uppföljning av internkontroll vid delår 2 är sex av nämndens sju kontrollområden påbörjade och ett ej påbörjat. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit ytterligare åtgärder för att minimera risker.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken planeras att behandlas av kommunstyrelsen vid sammanträde 2023-04-03. Internkontrollrapporten bereds av kommunstyrelsen då nämnden avvecklats i samband med årsskiftet 22/23.

# Utbildningsnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 18 MSEK
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 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

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

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§4 Nämnden fastställer verksamhetsplan 2022-2024 vid sitt sammanträde 2022-01-26.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Mål för verksamheten framgår av nämndens verksamhetsplan. Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår.
	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> . Budget för verksamheten är också att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Indikatorer för uppföljning och målvärden finns för majoriteten av de målområden som är fastställda av kommunfullmäktige.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<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. I delårsrapport per augusti är det tre mål som saknar utvärdering då utfall för indikatorer saknas. Redovisning av uppföljning för inriktningsmål 3.1 och 6.1 är otydlig. Inriktningsmål 6.1 är t.ex. inte inkluderad i sammanställningen av mål som bedöms uppfyllas, men bedömning framgår sedan i text.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag vid sina sammanträden i april och november.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Av delårsrapport per augusti framgår att 11 av nämndens 15 inriktningsmål bedöms som uppfyllda. Vid rapportering finns inget som indikerar att inte alla inriktningsmål skulle uppfyllas under året. I delårsrapporten framgår inga tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllnaden för de mål som vid rapportering inte bedöms som uppfyllda.</p> <p>I verksamhetsberättelse för 2022 bedöms 13 inriktningsmål som uppfyllda och två som ej uppfyllda.</p>

# 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 nämnden ett överskott om +6,9 mnkr för perioden. Prognosen för helåret är ett överskott om +2,6 mnkr. Nämnden godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde 2022-05-25, §46.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden ett överskott om +13,3 mnkr för perioden. Resultatet för helåret prognostiseras visa ett överskott om +8,2 mnkr. Nämnden godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde 2022-10-05, §85.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av verksamhetsberättelse framgår att nämnden bedömer 13 inriktningsmål som uppfyllda och två som ej uppfyllda. Nämnden har blivit tilldelad 15 uppdrag av fullmäktige vilka framgår av <i>mål och budget 2022-2024</i>. Utöver dessa har nämnden tre kvarvarande uppdrag från tidigare. I verksamhetsberättelsen beskrivs 15 uppdrag vara genomförda, två är pågående och kommer att föras över till 2023 och ett uppdrag har strukits.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar ett positivt resultat om +18 mnkr jämfört med budget för 2022.</p>

# 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	§5 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2022-01-26.
	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 samt ekonomi och hushållning av kommunens resurser</i> . Nämnden har identifierat risker inom samtliga områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljning 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 och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt. Vi noterar att risken <i>uppföljning av elevolymer</i> som återfinns i internkontrollplanen varken följs upp vid delår 1, delår 2 eller i samband med årsbokslut.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Vid uppföljning av internkontrollplanen per augusti är fem riskområden påbörjade, ett riskområde ej påbörjat och ett är pausat. Uppföljning av risk <i>uppföljning av elevolymer</i> saknas. Det framgår för fyra kontrollområden vilka åtgärder som behöver genomföras för att säkerställa att risker minimeras.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i internkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken behandlas av nämnden vid sammanträde 2023-02-22.



# Val- och demokratinämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 420 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 varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har dock noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Tillse att riskbedömning och upprättande av plan för intern kontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv.
- Tillse att nämnden tar del av uppföljning av intern kontroll i enlighet med direktiv.
- Tillse att indikatorer och målvärden fastställs för samtliga målområden.
- Tillse att direktiv/instruktion för rapportering till nämnden upprättas.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	§6 Nämnden fastställer verksamhetsplan för år 2022-2024 vid sitt sammanträde 2022-02-17.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2022 finns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Uppdrag från kommunfullmäktige samt nämndens egna initiativ inom respektive målområde framgår av verksamhetsplan.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Budget för verksamheten är att betrakta som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Av verksamhetsplan framgår att nämnden ska arbeta med nio inriktningsmål inom sex av kommunfullmäktiges fastställda målområden. Nämnden har fastställt indikatorer för uppföljning inom två av dessa målområden.
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 inte se att nämnden har upprättat direktiv för hur rapportering till nämnden ska ske.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<p>Delårsrapporter per april och augusti inkluderar uppföljning av ekonomi med helårsprognos, sammanställning av nämndens uppdrag samt rapportering om måluppfyllelse. Vi noterar dock att nämnden inte följer upp inriktningsmål 4.2 i delårsrapport per april och att uppföljning av inriktningsmålet i delårsrapport per augusti inte innefattar någon bedömning av måluppfyllelse. Den sammanfattande analysen av nämndens måluppfyllelse i delårsrapport per augusti är ofullständig. Endast sex av målen listas inledningsvis, medan samtliga nio mål följs upp senare i text. Vi noterar även att ett mål listas två gånger. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att delårsrapporten blivit godkänd av nämnden.</p> <p>Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi i samband med månadsrapporter för februari, maj och oktober. Månadsrapport februari och oktober innefattar även status och prognos för nämndens uppdrag.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapport per augusti bedöms sju mål som uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt. För inriktningsmål 4.2 lämnas ingen bedömning. Det mål som är ej uppfyllt prognostiseras inte uppfyllas under året. Inga tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllelse anges.

# 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 nämnden en positiv avvikelse om +2,6 mnkr för perioden. För helåret prognostiserar nämnden en budget i balans. Nämnden godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde 2022-05-19, §35.</p> <p>Vid delårsrapport per augusti redovisar nämnden en positiv avvikelse om +3 122 tkr för perioden. Prognosen för helåret är en budget i balans. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att delårsrapporten blivit godkänd av nämnden.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Rapportering av måluppfyllelse i nämndens verksamhetsberättelse är otydlig. I sammanfattningen av målen bedöms fyra av nio mål som uppfyllda, tre som ej uppfyllda och två som ej tillämpligt. Vid senare redovisning under rubriken <i>måluppfyllelse per inriktningsmål</i> anges sex mål vara uppfyllda och två ej uppfyllda. För ett mål lämnas ingen samlad bedömning.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om + 420 tkr.

# 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?	Gul	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. Vi noterar dock att en av riskerna som ingår i internkontrollplanen har noll i riskvärde och i sannolikhet för att inträffa.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	§8 Nämnden antar internkontrollplan för verksamhetsåret 2022 vid sitt sammanträde 2022-02-17.
	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 områden fastställda av kommunfullmäktige.

# Intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Uppföljning av intern kontroll ska göras i samband med delår 1 och 2 samt i en slutrapport över kontrollens resultat inklusive åtgärdsplan.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Röd	Intern kontroll följs upp i samband med delårsrapport 1 och 2 samt vid årsredovisning. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att interkontrollrapport per augusti blivit godkänd av nämnden.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Vid rapporteringarna redovisas samtliga identifierade risker och vilka kontroller som gjorts på ett tydligt sätt.
	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Det framgår av uppföljningarna vilka åtgärder som behöver genomföras/är genomförda för att säkerställa att risker minimeras. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden vidtagit ytterligare åtgärder för att minimera risker.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av intern kontroll görs i interkontrollrapport för verksamhetsåret 2022, vilken behandlas av nämnden vid sammanträde 2023-02-09.

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt



# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	BSN	BMN	KoF	SN	TKN	UN	VDN
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	Gul	Grön	Grön	Grön	Röd
6. Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul	Gul
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Grön	Gul	Gul	Grön	Gul	Gul	Gul
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	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?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	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	KoF	SN	TKN	UN	VDN
1. Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Röd	Gul	Gul
2. Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd	Röd
3. Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Gul
4. Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	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	Grön
6. Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
7. Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd
8. Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
9. Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön
10. Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön

2023-04-04

Carin Hultgren

---

*Uppdragsledare*

Linn Bergman

---

*Projektledare*

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 beslutad projektplan 2022-06-15 . PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.