Kommunfullmäktige

§48 Dnr KS 2023-437

Ansvarsprövning/beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder i Norrtälje kommun

Beslut

Kommunfullmäktige beviljar:

1. Kommunstyrelsen och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
2. Teknik- och klimatnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
3. Bygg- och miljönämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
4. Kultur- och fritidsnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
5. Socialnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
6. Barn- och skolnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
7. Utbildningsnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
8. Val- och demokratinämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
9. Överförmyndaren ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Det antecknas att redovisningsskyldiga förtroendevalda inte deltar i beslutet om ansvarsfrihet för den egna verksamheten.

Sammanfattning av ärendet

Norrtälje kommuns revisorer föreslår kommunfullmäktige besluta att bevilja kommunstyrelsen och nämnderna i Norrtälje kommun ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
Kommunfullmäktiges presidium har berett ärendet efter mötet med revisorerna, då revisionsberättelsen mottogs, och efter egen överläggning.
I kommunallagen 5 kap, 25a § står följande: ”fullmäktige skall vid ett sammanträde före utgången av juni månad året efter det år som revisionen avser besluta om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras. Beslutet skall motiveras om det inte är uppenbart obehövligt.”
Kommunfullmäktiges presidium föreslår, med hänvisning till revisionsberättelsen, att fullmäktige beslutar bevilja kommunstyrelsen och nämnderna i Norrtälje kommun ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende Ansvarsprövning_beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder i Norrtälje kommun(403671) (0)
Bilaga 1 Revisionsberättelse 2022
Bilaga 2 Revisorernas redogörelse 2022
Bilaga 3 Revisionsrapport - granskning av årsredovisning 2022
Bilaga 4 Revisionsrapport granskning av god ekonomisk hushållning 2022
Bilaga 5 Revisionsrapport - grundläggande granskning 2022

Beslutande sammanträde

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunfullmäktige kan besluta i enlighet med kommunfullmäktiges presidiums förslag, och finner att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Nämnderna i Norrtälje kommun
Överförmyndaren i Norrtälje kommun
Avgående ledamöter

Paragrafen är justerad

NORRTÄLJE KOMMUN

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2023-03-27
Diarienummer: KS 2023-4373-437

Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Therese Kaldén
Titel: Nämndsekreterare
E-post: Therese.kalden@norrtalje.se

Till:
Kommunfullmäktige

Ansvarsprövning/beslut om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder i Norrtälje kommun

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beviljar:

1. Kommunstyrelsen och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
2. Teknik- och klimatnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
3. Bygg- och miljönämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
4. Kultur- och fritidsnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
5. Socialnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
6. Barn- och skolnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
7. Utbildningsnämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
8. Val- och demokratinämnden och dess förtroendevalda ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.
9. Överförmyndaren ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Det antecknas att redovisningsskyldiga förtroendevalda inte deltar i beslutet om ansvarsfrihet för den egna verksamheten.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Norrtälje kommuns revisorer föreslår kommunfullmäktige besluta att bevilja kommunstyrelsen och nämnderna i Norrtälje kommun ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Kommunfullmäktiges presidium har berett ärendet efter mötet med revisorerna, då revisionsberättelsen mottogs, och efter egen överläggning.

I kommunallagen 5 kap, 25a § står följande: ”fullmäktige skall vid ett sammanträde före utgången av juni månad året efter det år som revisionen avser besluta om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras. Beslutet skall motiveras om det inte är uppenbart obehövligt.”

Kommunfullmäktiges presidium föreslår, med hänvisning till revisionsberättelsen, att fullmäktige beslutar bevilja kommunstyrelsen och nämnderna i Norrtälje kommun ansvarsfrihet för 2022 års förvaltning.

Bilagor

Bilaga 1 – Revisionsberättelse 2022 Norrtälje kommun
Bilaga 2 – Revisorernas redogörelse 2022
Bilaga 3 - Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2022

Bilaga 4 - Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022
Bilaga 5 - Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2022

Beslut skickas till

Nämnderna i Norrtälje kommun
Överförmyndaren i Norrtälje kommun
Avgående ledamöter

Till
Fullmäktige i Norrtälje kommun
organisationsnummer 212000–0217

Revisionsberättelse 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer i de kommunala bolagen. Vi har biträtts av sakkunniga från PwC, som genomfört granskningen.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2022”.

Hantering av ärende om ersättning till förtroendevalda
Enligt kommunens författningssamling (reglementen) har Val- och demokratinämnden att bereda, besluta och verkställa de ärenden som rör ”Bestämmelser om ersättning till kommunala förtroendevalda i Norrtälje kommun” (ERS). Vi har under hösten 2022 kunnat konstatera att ett ärende om ersättning behandlats i Kommunfullmäktige utan att Val- och demokratinämnden berett ärendet. Kommunfullmäktige beslutade i enlighet med ett förslag från Kommunfullmäktiges valberedning (KF 2022-10-24).

Mot gällande reglemente har Kommunstyrelsens ordförande fattat ett så kallat ordförandebeslut om att ej verkställa (2022-10-28) ovan nämnda beslut fattat av Kommunfullmäktige. Motivering till detta beslut var att arvoderingen ska utgå, som tidigare, till stadsrådsarvode enligt gällande ersättningsbestämmelser (från 10 december 2018).

Den (KF 2022-12-19) upphävde Kommunfullmäktige sitt ursprungliga beslut och fattade nytt beslut. En förändring av Val- och demokratinämndens reglemente har också genomförts (KF 2022-12-19) med följande tillägg: ”Val- och demokratinämnden

ska fortlöpande se över och pröva behovet av ändringar i ERS och ansvara för den årliga uppräkningen av ersättningsbestämmelserna.”

Vi revisorer är starkt kritiska till ovanstående beskrivna hantering. Även om bristen hanterats så kan skeendet ha åsamkat kommunen en förtroendeskada, vilket vi beklagar.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig, trots noterade brister i årets granskningar, som framgår av vår redogörelse.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och delvis med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de , enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Norrtälje, det datum som framgår av elektronisk signatur

Johnny Karlson | Claes-Göran Brile | Sven-Åke Svensson

Clas Forsgren Liegnell | Stig Jandrén

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse 2022
Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2022
Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022
Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2022

De sakkunnigas rapporter
Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna
Revisionsberättelse kommunalförbundet

Deltagare

NORRTÄLJE KOMMUN 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2023-04-05 07:08:47 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID — *2023-04-05 11:49:58 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

Clas-Göran Brile
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID — *2023-04-05 11:29:05 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: STIG JANDRÉN

Datum

Stig Jandrén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID — *2023-04-05 18:30:08 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAS FORSGREN LIEGNELL

Datum

Clas Forsgren Liegnell
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID — *2023-04-07 16:38:17 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kjell Sven-Åke Svensson

Datum

Sven-Åke Svensson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Revisorernas redogörelse 2022

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

Syfte

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

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

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

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

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2022 har varit:

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

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

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

Förutsättningar för revisionen

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

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

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

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

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

Revisionsinsatser år 2022

Revisionens anslag

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

Koppling till riskanalys

2022 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Obligatoriska granskningar

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

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

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

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

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

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

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

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

Delårsrapport

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

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning:

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

- Att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål och underliggande indikatorer som fullmäktige fastställt i budget 2022 och som följs upp i delårsrapporten. Samtliga åtta indikatorer som fastställts bedöms uppnås vid årets slut.

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

Revisionsrapport med tillhörande utlåtande överlämnades till kommunfullmäktige i oktober 2022.

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

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

Efter PwC:s granskning görs följande bedömning:

- Kommunens räkenskaper[1] i allt väsentligt är rättvisande.

- Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

- Driftsredovisning och investeringsredovisning finns i årsredovisningen i enlighet med LKBR. Däremot är dessa är inte upprättade i enlighet med god redovisningssed.

- Den sammanställda redovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

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

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

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

[1] Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Efter PwC:s granskning görs följande bedömning:

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

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

Lekmannarevision - granskning av bolag

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

Fördjupad granskning

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

Granskning av likvärdig skola med fokus på insatser för stöd och stimulans

Granskningens syfte är att bedöma om barn- och skolnämnden säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan. Det innebär att nämnden ska säkerställa att det inte finns skillnader mellan skolorna och eleverna.

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

Följande rekommendationer lämnas till barn- och skolnämnden:

- Det framkommer att det finns en osäkerhet bland personalen på grundskolorna avseende skillnaden mellan extra anpassningar och särskilt stöd. Nämnden rekommenderas därför att säkerställa att framtaget stödmaterial är tillräckligt samt att det sprids/implementeras på samtliga skolenheter.

- Säkerställa att det på huvudmannanivå finns en ändamålsenlig dokumentation av uppföljning och analys av enheternas arbete med stöd och stimulans. Denna dokumentation är en förutsättning för att vid behov kunna vidta adekvata åtgärder.

- Säkerställa att den nya resursfördelningsmodellen implementeras och utvärderas på kort och lång sikt för att undersöka att modellen har avsedd effekt.

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

Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner

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

av redovisningsrutiner är tillräcklig.

Följande rutiner omfattades av granskningen:

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

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

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

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

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

Uppföljande granskning av två tidigare genomförda granskningar
Granskningens syfte är att bedöma om tillräckliga åtgärder vidtagits med anledning av den bedömning och åtgärdsförslag som lämnats i de ursprungliga granskningarna.

Uppföljningen har omfattat följande granskningar:

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

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

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

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för kännedom i november 2022.

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

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

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

- Att kommunstyrelsen i avtal med huvudentreprenör säkerställer tillräcklig insyn i enskilda byggprojekt. Till exempel i fråga om att ta del av och analysera data i elektroniska personalliggare på byggarbetsplatsen.

- Att kommunstyrelsen säkerställer att anmälan av delegationsbeslut sker enligt styrelsens instruktioner. Brister inom området har medfört att kommunmedborgare inte givits möjlighet att laglighetspröva delegationsbeslut.

- Att kommunstyrelsen säkerställer att redovisning av slutförda investeringsprojekt sker enligt kommunfullmäktiges anvisningar.

- Att kommunstyrelsen i riktlinjer för kommunens inköps- och upphandlingsverksamhet klargör vem/vilka inom verksamhetens organisation som ska ansvara för avtalsförvaltning. Vår granskning visar att nuvarande rollfördelning mellan upphandlingsenheten och kommunens verksamheter är otydlig.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande i december 2022.

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

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

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

- För att stärka koncernnyttan, genomförandet och uppföljningen av lokalförsörjningsprocessen bör det inrättas en lokalstyrgrupp och lokalresursplaneringsgrupp i enlighet med Norrtälje kommuns styrmodell.

- Prioritera arbetet med att ta fram tillämpningsanvisningar för det operativa arbetet med lokalförsörjningsprocessen. Härvidlag att det säkerställs att rätt funktioner och roller involveras i lokalförsörjningsprocessens olika skeden (behov utreds, behov sambereds, förslag presenteras).

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

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande i mars 2023.

Övriga granskningsinsatser

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

Dialog/kommunikation

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

Norrtälje 2023-04-04

Johnny Karlson Claes-Göran Brile Clas Forsgren Liegnell

Sven-Åke Svensson Stig Jandrén

Granskning av årsredovisning 2022

Norrtälje kommun

April 2023

Jenny Nyholm

Isac Berggren

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	**Ja**	
Resultaträkning	**Ja**	
Balansräkning	**Ja**	
Kassaflödesanalys	**Ja**	
Noter	**Ja**	
Driftredovisning	**Nej**	
Investeringsredovisning	**Nej**	
Sammanställda räkenskaper	**Ja**	

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 2 / 8

Innehållsförteckning

Sammanfattning	**1**
Inledning	**3**
Bakgrund	**3**
Syfte	**3**
Revisionskriterier	**3**
Avgränsning och metod	**3**
Granskningsresultat	**4**
Räkenskaper	**4**
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	**4**
Förvaltningsberättelse	**4**
Sammanställda räkenskaper	**5**
Annan information	**6**
	6

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 3 / 8

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapporten har varit föremål för sakavstämning hos berörda tjänstepersoner.

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 4 / 8

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga[1] avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga[2] avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper[3] i allt väsentligt är rättvisande.

Mindre fel/förbättringsförslag gällande har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i enlighet med LKBR.

Driftredovisningen uppfyller inte alla krav enligt RKRs rekommendation R14. Kommunen avviker mot god sed enligt RKR 14 avseende:

- I det fall utgiftsbeslut tagits under året lämnas inte uppgift om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats.

---

[1] Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

[2] Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

[3] Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 5 / 8

- Innevarande års utfall, av intäkter och kostnader, ska även jämföras med föregående års utfall. Detta görs endast för nämnderna, ej för ”driftredovisning total”.
- Sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs inte på ett tydligt sätt i årsredovisningen.
- Upplysning om kommunens driftbudgets uppbyggnad samt de för driftredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas endast till viss del i not eller annat dokument som noten hänvisar till.
- Upplysning om de för driftredovisningens mest väsentliga internredovisningsprinciperna lämnas inte i not till driftredovisningen, eller annat dokument som noten hänvisar till.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning enligt LKBR.

Investeringsredovisningen uppfyller inte alla krav enligt RKRs rekommendation R14. Kommunen avviker mot god sed enligt RKR 14 avseende:

- Investeringsredovisningen är inte utformad så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut. Det saknas budget för 2022.
- Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Det saknas budget för 2022.
- Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter. Detta går endast att göra på total nivå, däremot framgår inte av uppställningen vilka projekt som är pågående respektive avslutade under året.
- Sambandet mellan investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar beskrivs till viss del i årsredovisningen.
- Upplysning om kommunens investeringsbudgets uppbyggnad samt de för investeringsredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas inte i not eller annat dokument som noten hänvisar till.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Mindre fel/förbättringsförslag har kommunicerats direkt med ansvariga i kommunen.

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Både driftredovisning och investeringsredovisning finns i årsredovisningen i enlighet med LKBR.

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 6 / 8

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 4-11, 70-88 samt 113-137.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 4-11, 70-88 samt 113-137 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

Stockholm, det datum som framgår av min elektroniska signatur

Richard Moëll Vahul

_____

Auktoriserad revisor

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 2022-12-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signerat 2023-04-04 12:22:19 UTC Oneflow ID 4670690 Sida 7 / 8

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Richard Moëll Vahul
Auktoriserad revisor

2023-04-04 12:22:19 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Norrtälje kommun

April 2023

Carin Hultgren

Jenny Nyholm

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

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

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

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

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	9

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 3 / 12

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-03 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapporten har varit föremål för sakavstämning hos berörda tjänstepersoner.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har i Mål och budget 2022-2024 beslutat om sju målområden (långsiktiga mål) med 22 fastställda inriktningsmål med tillhörande indikatorer. För ett målområde har ett antal inriktningsmål med finansiella indikatorer fastställts. Resterande inriktningsmål är av mer verksamhetsmässig karaktär, även för dessa finns fastställda indikatorer.

Enligt kommunens styrmodell bedöms god ekonomisk hushållning utifrån tre aspekter:

1. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål 1 om en ekonomi i balans under målområde 1 (En sund och hållbar ekonomi) med tillhörande indikatorer.

   För 2022 har 9 indikatorer i form av finansiella mål fastställts.

2. En sammanvägd bedömning av inriktningsmål 2 om en effektiv verksamhet under målområde 1 (En sund och hållbar ekonomi) med fokus på de indikatorer som speglar effektiviteten i kommunens största kärnverksamheter.

   För 2022 har 15 indikatorer fastställts.

3. En sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7, beaktande variationer mellan nämnderna.

   För 2022 har 70 indikatorer fastställts.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2022–2024, med målsatta indikatorer i form av nyckeltal för året.

Vidare görs en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende inriktningsmålet: **Ekonomi i balans** inom målområdet (1) **En sund och hållbar ekonomi** med tillhörande finansiella nyckeltal (med målsatta indikatorer).

Av de övergripande indikatorerna för de finansiella målsättningarna uppnås samtliga (9).

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 5 / 12

Målområde 1 och inriktningsmål: Ekonomi i balans Finansiella mål	Målvärde 2022	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Budgetföljsamhet (budgetavvikelse i % per nämnd) verksamhetens nettokostnader, mnkr	0%	*)	Uppnås *) Samtliga nämnderna redovisar överskott mot budget.
Budgetföljsamhet (grad av budgetavvikelse i % för kommunen som helhet)	0%	+2,6%	För nämnderna som helhet och respektive nämnd redovisar överskott mot budget. Nämnderna sammantaget redovisar en positiv budgetavvikelse med 98,0 mnkr eller 2,6 procent.
Nettokostnadsavvikelse totalt (exkl. LSS), andel %	-3,4%	-7,6%	Uppnås Förbättrats jämfört med 2022 (-3,4%)
Överskottet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella bidrag	3,0%	11,4%	Uppnås Positiv budgetavvikelse med 476,4 mnkr eller 11,4 procent.
Låneskuld (i kommunen), kr per invånare	8 764	5 565	Uppnås
Låneskuld (i koncernen), kr per invånare	71 872	60 429	Uppnås
Soliditet inkl. pensionsåtagande	21,0 %	27,4%	Uppnås
Självfinansieringsgrad investeringar, andel %	70%	>100%	Uppnås
Investeringar i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	15,9%	8,3%	Uppnås

Inriktningsmålet - En ekonomi i balans, bedöms av kommunstyrelsens som uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2022–2024, med målsatta indikatorer för året.

Vidare görs en sammanfattande bedömning av målområdet (1) **En kommun med sund och hållbar ekonomi** och inriktningsmålet: För inriktningsmålet **”En effektiv verksamhet”** finns 15 målsatta indikatorer fastställd för året som rör kommunens största kärnverksamheter och utgör en del i bedömningen av det finansiella perspektivet och god ekonomisk hushållning.

Målområde 1 med tillhörande inriktningsmål **Verksamhetsmässigt mål** (som en del av bedömningen av kommunens finansiella måluppfyllelse)	**Inriktningsmål och indikatorer**	**Sammanvägd bedömning av inriktningsmålet**
En effektiv verksamhet	1 inriktningsmål som inte uppfylls. 5 av 15 målvärden för indikatorerna uppnås, 10 uppnås inte.	Ej uppfyllt

De indikatorer som inte uppnås avser energiförbrukning, utförd tid i hemtjänst, vårdgaranti, elever i åk 9 med gymnasiebehörighet, elever med gymnasieexamen efter tre år, lokalkostnaden som andel av utbildningskostnaden åk 1–9, kvalitetsindex och resursindex i förskola respektive kvalitetsindex i gymnasiet.

Inriktningsmålet - En effektiv verksamhet, bedöms av kommunstyrelsens ej vara uppfyllt.

Inom ramen för att bedöma god ekonomisk hushållning ingår även att följa upp och bedöma progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag som fastställts i Mål och budget under målområdena 2–7. En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen.

Den samlade bedömningen är att framsteg skett inom hälften av målområdena (2–7), och att det finns behov av ytterligare insatser för att nå den långsiktiga målsättningen och den ambitionsnivå som är satt 2030. Det beskrivs även att det finns behov av att kalibrera den indikatorer som används för uppföljning så att dessa kan användas som grund för bedömning av framtida måluppfyllelse.

Målområden 2–7 med tillhörande inriktningsmål **Verksamhetsmässiga mål**	**Inriktningsmål och indikatorer 2022**	**Sammanvägd bedömning av inriktningsmålet**
Norrtälje kommun ska förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt (2)	4 inriktningsmål, varav ett uppfyllt och tre ej uppfyllda. 8 av 15 målvärden för indikatorerna uppnås. Underlag saknas för bedömning av en indikator och för ett mål har indikator inte fastställts, vilket medför att mål inte fullt ut kan utvärderas.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En innovativ och serviceinriktad kommunal organisation – som sätter invånarna först (3)	3 inriktningsmål, varav två uppfyllt och ett ej uppfyllda. 4 av 8 målvärden för indikatorerna uppnås.	Goda förutsättningar för att nå ambitionsnivån 2030.

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262

En kunskapsinriktad skolkommun där barn och unga rustas för framtiden och ges möjlighet att nå sin fulla potential (4)	3 inriktningsmål, varav ett bedöms uppfyllt och två ej uppfyllda. 3 av 9 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En trygg och säker kommun – i både vardag och kris (5)	3 inriktningsmål, varav alla tre bedöms uppfyllda. 10 av 16 målvärden för indikatorerna uppnås. Behov att se över indikatorer.	Goda förutsättningar för att nå ambitionsnivån 2030.
En sammanhållen och företagsvänlig kommun där människor utvecklas och entreprenörskap uppmuntras (6)	3 inriktningsmål, varav ett uppfyllt och två ej uppfyllda. 3 av 8 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.
En inkluderande kommun - som främjar människors livskvalitet, egenmakt och egenförsörjning (7)	4 inriktningsmål, varav ett bedöms uppfyllt och tre ej uppfyllda. 2 av 14 målvärden för indikatorerna uppnås.	Utvecklingen ligger inte i linje med ambitionsnivå 2030. Behov av att utveckla insatserna.

Inriktningsmålen 2–7 ovan bedöms sammantaget av kommunstyrelsen delvis vara uppfyllda.

För de flesta inriktningsmålen framgår vilka aktiviteter och vilka uppdrag som bidragit till bedömningen av måluppfyllelsen, däremot framgår inte någon tydlig gränsdragning avseende bedömning av måluppfyllelse. Samtidigt redovisar kommunstyrelsen att det finns behov av att utveckla indikatorer avseende vissa inriktningsmål så att dessa de facto speglat graden av måluppfyllelse.

Beträffande uppdragen är bedömningen att av årets 71 beslutade uppdrag har nämnderna slutfört 48 medan 21 övergått till nya uppdrag och/eller kvarstår i nämndernas verksamhetsplaner medan två uppdrag har strukits.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömningen är att en god ekonomisk hushållning uppnås under 2022 utifrån uppställda aspekter och resultatet av dessa.

1. Målområde 1, ekonomi i balans, uppfyllt.
2. Målområde 1, effektiv verksamhet, ej uppfyllt.
3. Målområde 2–7, där måluppfyllelsen inom målområde 3, 4 och 5 bedöms vara god och för målområde 2, 6 och 7 bedöms som mindre bra.

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 8 / 12

Balanskravet

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

Bedömning

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

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

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

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 9 / 12

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
Finansiella mål	**Ja** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.	
Verksamhetsmål	**Delvis** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.	

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 10 / 12

Stockholm, det datum som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

_____

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-12-14. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signerat 2023-04-04 12:27:49 UTC Oneflow ID 4675262 Sida 11 / 12

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren
Director

2023-04-04 12:27:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

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.

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: +37,8 MSEK
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	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. Vi noterar att Trygghets- och säkerhetskontoret följer upp inriktningsmålet *1.1 En ekonomi i balans*, vilken inte finns angivet i berörd verksamhetsplan. Utöver delårsrapport per april och augusti har styrelsen erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	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. 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. Vid delårsrapport per augusti bedömer samhällsbyggnadskontoret sex av sina tio inriktningsmål som ej uppfyllda. Inga tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllelse framgår av delårsrapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	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.
	b) Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 37,8 mnkr för 2022.

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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 17,8 MSEK
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Av nämndens verksamhetsberättelse framgår att 13 av 14 inriktningsmål bedöms som uppfyllda. Inriktningsmålet *1.2 En effektiv verksamhet* 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.
	b) Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	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.

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 intenkontrollplanen. 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 5 134 tkr.
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	Delårsrapporter per april och per augusti inkluderar sammanställning av nämndens uppdrag, ekonomisk uppföljning och prognos för helåret samt måluppfyllelse med tillhörande indikatorer för nämndens mål. Vi noterar att inriktningsmålet *7.3 Stärka seniorers och äldres digitala utveckling för ökad livskvalitet och delaktighet i den egna vården och omsorgen* 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. Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande 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 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. Delårsrapport 2 per augusti godkändes av nämnden vid sammanträdet 2022-10-06, §121. 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	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 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når 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 *mål och budget 2022-2024*, vilka båda bedöms som klara.
	b) Når 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 intenkontrollplanen. 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 2 235 tkr.
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	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. Utöver delårsrapport per april och augusti har nämndens erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	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. I övrigt finner vi i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden beslutat om att vidta åtgärder för ökad måluppfyllnad. I verksamhetsberättelsen för år 2022 bedöms fem inriktningsmål som uppfyllda och ett mål som ej uppfyllt.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når 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 *mål och budget 2022-2024*. Av dessa har nio uppdrag genomförts och ett uppdrag önskar nämnden övergår i nytt uppdrag till 2023.
	b) Når 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	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 *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Samtliga inriktningsmål bedöms vid delårsrapport att uppfyllas under året 2022. Ytterligare åtgärder bedöms därför ej varit nödvändiga.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	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. 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. 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. I årsredovisning för verksamhetsåret 2022 redovisar nämnden ett överskott om + 17 000 tkr.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) Når 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 *Mål och budget 2022-2024*. Åtta uppdrag bedöms vara genomförda och ett uppdrag är ej genomfört.
	b) Når 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 8,3 mnkr.
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	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 *7.2 Skapa förutsättningar för kultur- och fritidsaktiviteter som främjar ökad livskvalitet*, vilket inte ingår i nämndens verksamhetsplan. Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag löpande under året.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	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. Vi finner i protokoll ingen spårbarhet till att nämnden fattat beslut om tydliga åtgärder för att förbättra måluppfyllelse.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når 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) Når 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	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.
	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 intenkontrollplanen. 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 18 MSEK
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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: *Norrtälje kommun ska ha en sund och hållbar ekonomi*. 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	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. Utöver delårsrapport per april och augusti har nämnden erhållit rapportering av ekonomi och uppdrag vid sina sammanträden i april och november.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	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. I verksamhetsberättelse för 2022 bedöms 13 inriktningsmål som uppfyllda och två som ej uppfyllda.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	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 *mål och budget 2022-2024*. 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.
	b) Når nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar ett positivt resultat om +18 mnkr jämfört med budget för 2022.

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 intenkontrollplanen. 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 *uppföljning av elevvolymer* 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 *uppföljning av elevvolymer* 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 *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8b, 8e*	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b*	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 420 tkr.
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d*	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	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. 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.
	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	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. 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.
5. Måluppfyllelse	a) Når 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 *måluppfyllelse per inriktningsmål* anges sex mål vara uppfyllda och två ej uppfyllda. För ett mål lämnas ingen samlad bedömning.
	b) Når 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: *Effektiva arbetsmetoder och hög kvalitet*, *informationssäkerhet* samt *ekonomi och hushållning av kommunens resurser*. 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 internkontrollrapport 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. Når nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul
11. Når 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.