



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Revisorernas redogörelse för 2021

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisions sed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De granskningar som genomförts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som löpande har lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Östersunds kommuns hemsida, www.ostersund.se

Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

Avsnitt Rapport

- 1 *Grundläggande granskning av styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar*
- 2 *Delårsbokslut och årsredovisning*
- 3 *Fördjupade granskningar*
 - 3.1 Orosanmälningar
 - 3.2 Samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa
 - 3.3 VA-investeringar
 - 3.4 IT-säkerhet
 - 3.5 LSS
 - 3.6 Målstyrning
 - 3.7 Ärendehantering
- 4 *Hearings*



1. Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

1.1 Kommunstyrelsen

Den grundläggande granskningen visar att kommunstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig. Bedömningen grundas till viss del på de brister som har uppmärksamats i fördjupade granskningar under året. Verksamheten bedöms inte full ut ha bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, både mot bakgrund av det underskott som redovisas och att en större kostnad har redovisats på fel år. Bedömningarna grundar sig på följande:

- Styrelsen har antagit verksamhetsplan och internbudget utifrån kommunens styrmodell och den har anmälts till fullmäktige.
- Styrelsen har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomin.
- Det finns vissa brister i rutiner kring delegationsbeslut då det inte tydligt framgår av beslutet när det har anmälts till kommunstyrelsen.
- Styrelsen har kommenterat och analyserat avvikelser gällande fullmäktiges uppdrag och det egna nämnduppdraget i tertialboksluten. Styrelsen har dock inte fattat några beslut om åtgärder.
- Styrelsen har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen. Samtliga kontrollmoment har dock inte genomförts.
- Styrelsen har i huvudsak haft en tillfredsställande uppsiktsplikt över nämnder och bolag. Styrelsen har följt upp och bevakat underskotten inom social- och arbetsmarknadsnämnden och tekniska nämnden. Fortfarande finns ingen uttalad samsyn eller ambitionsnivå klarlagd gällande social- och arbetsmarknadsnämndens långsiktiga budgetföresättningar eller nettokostnadsavvikelse.
- Den löpande rapporteringen från bolagen består till stor del av delgivning av protokoll från styrelsemöten.
- Fördjupade granskningar har visat på brister i den interna kontrollen.
- Styrelsen har inte fullt ut genomfört fullmäktiges uppdrag, 19 av totalt 30 uppdrag har genomförts.
- Styrelsen har inte ett ekonomiskt resultat förenligt med budget.

1.2 Barn- och utbildningsnämnden

Den grundläggande granskningen visar att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Däremot bedöms verksamheten endast delvis ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande:



- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
- Ekonomi och verksamhet har regelbundet följts upp genom månadsrapporter, tertial- och delårsrapport samt årsredovisning.
- Nämnden har hållit sig informerade om orsak till de ekonomiska och verksamhetsmässiga avvikelser som rapporterats.
- Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan. Nämnden har följt upp sin internkontrollplan två gånger vilket inte följer kommunens riktlinjer. Avvikelse har noterats framförallt gällande arkiv och allmänna handlingar.
- Nämnden har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. Två av uppdragen från fullmäktige har inte genomförts under 2021.
- Nämndens ekonomiska resultat vid årets slut uppgick till + 44,3 mkr.

1.3 Kultur- och fritidsnämnden

Den grundläggande granskningen visar att kultur- och fritidsnämnden endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt då fyra av tio uppdrag inte har genomförts. Det finns även brister gällande den interna kontrollen. Däremot bedöms verksamheten ha bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och detaljbudget för sin verksamhet.
- Nämnden har haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen. Månadsuppföljningar utöver den formella uppföljningen har hanterats som informationsärenden.
- Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och det egna nämnduppdraget i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder gällande uppdragen.
- Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning.
- Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. I likhet med föregående år har nämnden tagit ställning till en av förvaltningen utarbetad riskanalys. Kontrollmomenten är på en generell nivå.
- Nämnden har inte fullt ut genomfört vare sig fullmäktiges eller de egna nämnduppdragen då fyra av tio uppdrag inte har genomförts.
- Nämnden når en ekonomi i balans för 2021, resultatet uppgår till 2,0 mnkr.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

1.4 Miljö- och samhällsnämnden

Den grundläggande granskningen visar att miljö- och samhällsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och detaljbudget för sin verksamhet.
- Ekonomi och verksamhet har följts upp tertialvis i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- Nämnden har vidtagit åtgärder vid avvikelser från budget i form av att begära utökad budgetram. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder gällande uppdragen.
- Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. I likhet med föregående år har nämnden tagit ställning till en av förvaltningen utarbetad riskanalys.
- Fyra av sju uppdrag från fullmäktige har genomförts, av nämndens egna uppdrag har ett av tre uppdrag genomförts.
- Nämnden ekonomiska resultat uppgick till + 2,5 mnkr vilket beror på att verksamheten inte kunnat bedrivas i enlighet med plan.

1.5 Social- och arbetsmarknadsnämnden

Den grundläggande granskningen visar att social- och arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en plan och detaljbudget för sin verksamhet.
- Nämnden har en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet då nämnden har behandlat månadsuppföljning, där ekonomi och olika nyckeltal ingår, vid varje sammanträde.
- Nämnden har fattat beslut om åtgärder gällande ekonomin. Avvikelser gällande uppdrag har kommenterats men nämnden har inte fattat aktiva beslut.
- Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen avseende både verksamhet och ekonomi. Riskanalyser genomförs men av rutiner och svar från nämnden framgår att analyserna till stor del görs av förvaltningen.
- Nämnden har genomfört samtliga utom ett av uppdragen från fullmäktige. Av nämndens egna uppdrag har ett uppdrag delvis genomförts.
- Nämnden har begärt och fått beviljat att gå med 37,9 mkr i underskott. Underskottet har dock minskat till 22,6 mkr. Förbättringen beror på statsbidrag och minskad verksamhet.



1.6 Tekniska nämnden

Den grundläggande granskningen visar att tekniska nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen delvis har varit tillfredsställande bl.a. med anledning av de brister som framkommit i årets fördjupade granskningar.

säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
- Ekonomin och verksamhet har följts upp i enlighet med styrmodellen.
- Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget genom att begära tilläggsanslag. Nämnden har även gett förvaltningen i uppdrag om allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet.
- Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten.
- Nämnden har inte fullt ut vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har i huvudsak säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna.
- Nämnden har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. 7 av fullmäktiges 9 uppdrag och 6 av 11 av nämndens egna uppdrag har genomförts. Åtgärder bör vidtas för att öka andelen genomförda uppdrag.
- Nämnden har ett ekonomiskt resultat förenligt med budget. Nämnden har en budgetavvikelse på 0,8 mkr, vilket ska ses mot bakgrund av att fullmäktige både har beviljat nämnden tilläggsanslag och att gå med underskott samt minskat resultatkraven.

1.7 Valnämnden

Den grundläggande granskningen visar att valnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget för 2021.
- Nämnden har haft tre sammanträden där uppföljning har skett och beslut har fattats.
- Nämnden har inte haft några avvikelser angående verksamhet eller ekonomi då uppdrag från fullmäktige saknas.
- Nämnden har inte gjort någon riskanalys eller tagit fram en internkontrollplan.
- Nämndens resultat uppgår till 37 tkr för 2021.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

1.8 Vård- och omsorgsnämnden

Den grundläggande granskningen visar att vård- och omsorgsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Däremot finns vissa brister gällande den interna kontrollen. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en budget och verksamhetsplan för sin verksamhet.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi.
- Nämnden har inte fattat beslut om åtgärder vid avvikelser i verksamheten.
- Nämnden har förbättrats en riskanalys som ligger till grund för den interna kontrollen. Vissa brister gällande rutiner för delegationsbeslut kvarstår.
- Nämndens interna kontroll har delvis varit tillräcklig. Fastställandet och uppföljningen i nämndens protokoll har inte fullt ut skett i enlighet med riktlinjerna.
- Nämnden har genomfört 9 av 11 uppdrag från fullmäktige. Av nämndens egna uppdrag har samtliga genomförts.
- Nämnden har en positiv budgetavvikelse, +20,9 mkr. Samtliga effektiviseringsåtgärder har dock inte genomförts.

1.9 Gemensamma överförmyndarnämnden

Den grundläggande granskningen visar att gemensamma överförmyndarnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Nämnden har dock inte genomfört samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget för sin verksamhet.
- Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen.
- Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och det egna nämnduppdraget i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat aktiva beslut om åtgärder.
- Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med internkontrollplanen utifrån den kontinuerliga uppföljning som gjorts. Samtliga kontrollmoment har inte åtgärdats.
- Nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige men däremot har ett av nämndens egna uppdrag inte genomförts.
- Nämnden redovisar ett resultat förenligt med budget.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

1.10 Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan

Den grundläggande granskningen visar att gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, däremot bedöms verksamheten endast delvis ha bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och den interna kontrollen bedöms delvis vara tillräcklig. Det grundar sig på att den fastställda verksamhetsplanen inte innehåller några mål utan endast aktiviteter och att aktiviteterna inte har följts upp i årsredovisningen. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har antagit en budget och en verksamhetsplan.
- Nämnden har följt upp verksamhetsplanen under året. Uppföljningen av ekonomin har behandlats som ett protokollfört ärende.
- Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden har fastställt och följt upp internkontrollplan. En riskanalys finns med som underlag till beslutet.
- Nämnden har inte haft några tydliga mål för 2021 och vi kan därför inte bedöma om nämnden når fastställda mål.
- Nämnden redovisar ett nollresultat vilket är i enlighet med budget.

1.11 Arvodesnämnden

Den grundläggande granskningen visar att arvodesnämndens interna kontroll är delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden inte har tagit fram någon verksamhetsplan, riskanalys, internkontrollplan för nämnden och därmed inte haft någon strukturerad uppföljning av verksamheten. Bedömningen grundar sig på följande:

- Nämnden har inte antagit en verksamhetsplan eller budget för sin verksamhet.
- Nämnden har delvis bedrivit sin verksamhet enligt de mål och riktlinjer som fastställts i reglemente för nämnden. Protokollen är till viss del diarieförda och lättillgängliga.
- Nämnden har tagit fram verksamhetsberättelse för 2021.
- Nämnden har inte informerat fullmäktige om det pågående uppdraget gällande utredning av politikerarvoden och inte heller berett ärende eller lämnat förslag om utbetalning av partistöd avseende 2022.
- Nämnden saknar en riskanalys och internkontrollplan.

1.12 Fullmäktigeberedningen Skolstruktur

Vi kan inte göra någon fullständig bedömning av hur beredningen har bedrivit sin verksamhet då beredningen kommer att avlämna slutrapport under 2022. Beredningen har haft tre uppdrag varav två löpande ska följas upp men utifrån protokollen kan vi inte se att någon uppföljning har gjorts. Vi kan inte heller bedöma om verksamheten har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt då det saknas budget. Den interna kontrollen bedöms inte ha varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig bl.a. på följande iakttagelser:



- Beredningen har inte antagit någon verksamhetsplan. Beredningen har planerat sin verksamhet genom att definiera uppdrag inför delrapporten samt vilka aktiviteter som ska genomföras under hösten 2021.
- Protokollen har förtydligats under 2021. Vi anser att det är en brist att diarieföringen inte har skett inom ramen för kommunens ordinarie rutiner och system.
- Beredningen har givit uppdrag till barn- och utbildningsnämnden vilket ligger utanför beredningens befogenheter.
- Beredningen bedöms i huvudsak har genomfört de tre specificerade uppdragen från fullmäktige.

1.13 Fullmäktigeberedningen Strategi Äldreomsorgen

Vi kan inte göra någon fullständig bedömning av hur beredningen har bedrivit sin verksamhet då inga beslut har fattats under 2021. Beredningen har haft tre sammanträden under 2021 och kommer att återrapportera sitt uppdrag under 2022. Vi kan inte heller bedöma om verksamheten har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt då det saknas budget. Den interna kontrollen bedöms inte fullt ut ha varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig bl.a. på följande iakttagelser:

- Beredningen har inte antagit någon verksamhetsplan och har inte haft någon budget för verksamheten under 2021. Den planering som har gjorts består i att fastställa mötesdatum samt att göra ett upplägg för arbetet.
- Fullmäktige har antagit planeringsdirektiv med en tidsplan. Beredningen har beslutat att ändra remisstiden vilket är ett avsteg från den beslutade tidsplanen. Uppdraget beräknas dock vara genomfört inom angiven tidsram.
- Protokollen är utformade som minnesanteckningar. Beredningen har inte fattat beslut om att utse ansvarig tjänsteperson samt att personen har mandat att utse övriga i tjänstepersonsgruppen.
- Beredningen bedöms ha verkat inom sitt uppdrag.

1.14 Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner

Granskning har utförts av Region Jämtland Härjedalens revisorer. I granskningen konstateras att den pågående pandemin har påverkat nämndens arbete. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden behöver få klarhet om dess roll/funktion och framtida uppdrag. Nämnden har bedrivit sin verksamhet inom fastställd budget och det har funnits en viss uppföljning och kontroll av nämndens arbete men den behöver utvecklas till att följa regionens reglemente för intern kontroll.

1.15 Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel

Granskning har utförts av Region Jämtland Härjedalens revisorer. I granskningen konstateras att pandemin har påverkat nämndens arbete och den sammanfattande bedömningen är att nämnden har utfört sitt uppdrag av att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel efter bästa förmåga. Målstyrningen behöver utvecklas och endast tre av fem mål har uppnåtts. Nämnden har bedrivit verksamheten inom budget och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete men den behöver utvecklas till att följa regionens riktlinje för intern styrning och kontroll.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

2 Delårsbokslut och årsredovisning

I granskningen av delårsrapport och årsredovisning ingår att pröva om räkenskaperna är rättvisande och att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

2.1 Delårsbokslut

Delårsrapporten bedöms innehålla de delar som avses i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Fullmäktige har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning innehållande sex riktvärden, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått. Av riktlinjerna framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömning görs. Prognosen i delårsrapporten är att endast två av de fyra finansiella måtten uppnås och att inget av verksamhetsmåtten bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har trots detta gjort bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås mot bakgrund av en finansiell ställning och genom höga resultatnivåer och stark soliditet.

Revisorerna anser att det är anmärkningsvärt att övriga fyra mått inte har getts en större betydelse i kommunens utvärdering och bedömer att det är tveksamt om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2021.

2.2 Årsredovisning

Granskningen visar på att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Årsredovisningen innehåller de delar som avses i kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning. Sammanställda räkenskaper har upprättats avseende den kommunala koncernen.

I förvaltningsberättelsen lämnas i allt väsentligt upplysningar och informationer som stämmer överens med bestämmelserna om innehållet.

I kommunens riktlinjer för God ekonomisk hushållning har sex mått fastställts, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått, där det framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömning görs. I årsredovisningen framgår att tre av de finansiella måtten uppnås och att inget av verksamhetsmåtten bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har trots detta gjort bedömningen att kommunen når en God ekonomisk hushållning mot bakgrund av en stark finansiell ställning och genom höga resultatnivåer och stark soliditet.

Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2021.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

3 Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Följande granskningar har genomförts under 2021.

3.1 Orosanmälningar

Granskningens syfte har varit att bedöma om ansvariga nämnder har säkerställt ett ändamålsenligt arbete i samband med orosanmälningar. Vår sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder delvis har säkerställt ett ändamålsenligt arbete i samband med orosanmälningar. Rutiner när det gäller medarbetare som är anställda inom förskola och skola är i stort sett ändamålsenliga, de utvecklingsområden som framkommit rör framförallt rutiner, information och dialog med övriga medarbetare och yrkesgrupper som i sin tjänst har kontakt med barn och unga.

Det finns rutiner för orosanmälningar som följer lagstiftningens intentioner och de är i stor utsträckning kända i verksamheten. Däremot saknas utarbetade rutiner för en strukturerad utvärdering och utveckling av dessa rutiner.

Rutiner saknas för att uppmärksamma verksamheter som inte anmäler.

Kommunen har information om anmälningsskyldigheten på den officiella hemsidan. Utöver detta har inga informationsinsatser för att öka medvetenheten hos allmänheten genomförts.

Det finns en utarbetad samverkan mellan social- och arbetsmarknadsnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Däremot kan samverkan gentemot andra förvaltningar och yrkesgrupper förstärkas.

Statistiken gällande orosanmälningar kan utvecklas för att kunna följa utvecklingen avseende anmälare och orsaker på ett bättre sätt.

3.2 Samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om ansvariga nämnder säkerställer en ändamålsenlig samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa.

Vår sammanfattande bedömning är att ansvariga nämnder endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig samverkan gällande barn och unga med psykisk ohälsa. Organisationen av samverkan är inte helt ändamålsenlig då vissa grupperingar saknar tydliga och uppdaterade uppdrag. Det finns goda exempel på väl fungerande samverkan men det finns också exempel då olika syn på huvudmännens uppdrag och ansvar försvårar samverkan. Ett exempel är BUP och elevhälsans syn på sina respektive ansvarsområden och uppdrag gällande barn med lindrig psykisk ohälsa och ett annat exempel är finansiering av behandling för barn och unga i samband med placering.

Vidare bedömer vi att gemensamma målsättningar behöver förtydligas och inarbetas i nämndernas och verksamheternas planer, uppdrag och mål. Dokumenterade rutiner för avvikelshantering gällande samverkan saknas och kunskaper och rutiner vid upprättande av SIP:ar behöver förbättras.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

3.3 VA-investeringar

Granskningens syfte har varit att undersöka om det finns en ändamålsenlig styrning av kommunens VA-investeringar och om redovisningen följer lagens krav. Den sammanfattande bedömningen är att det finns antagna styrdokument för att säkerställa en ändamålsenlig styrning i form av fastställd budget, långsiktig investeringsplan samt principer för VA-redovisning. Principerna är dock till vissa del inaktuella och investeringsplanen är inte antagen politiskt.

Vi bedömer att ytterligare upplysningar och förtydligande behövs för att säkerställa att den inrättade investeringsfonden följer lagen om allmänna vattentjänster fullt ut. Vidare anser vi att de finansiella rapporterna behöver utvecklas och förtydligas för att säkerställa att RKR:s rekommendationer följs.

Det saknas formellt beslut om att inrätta en investeringsfond. Ett förtydligande behövs hur investeringsfonden ska komma hela kollektivet tillgodo. Det är också oklart om avsättningen/fonderingen kan betraktas som öronmärkt.

Utifrån granskningens omfattning går det inte att göra någon fullständig bedömning av om redovisningen är rättvisande och därmed förenlig med självkostnadsprincipen.

3.4 IT-säkerhet

Granskningens syfte har varit att svara på om kommunens organisation och interna kontroll är ändamålsenlig gällande IT-säkerhet.

Bedömningen är att kommunens informations- och IT-säkerhetsarbete behöver utvecklas för att nå de standarder som kommunen uttalat som gällande för sitt arbete. I granskningen konstateras att det finns behov av ett flertal förbättringsåtgärder så att arbetet sker systematiskt och riskbaserat i enlighet med ledningssystemen.

Det finns både en informationssäkerhetspolicy och en IT-säkerhetspolicy, men dessa styrdokument behöver omprövas regelbundet så att de är uppdaterade och aktuella.

De roller och ansvar som är beskrivna i informationssäkerhetspolicyn är inte fullt ut etablerade så att ansvar för verksamhetens informationssäkerhetsarbete kan upprätthållas.

IT-enheten har en tilldelad budget för löpande förbättringsarbete för en driftsäker och tillgänglig IT-miljö i kommunen. Däremot kan det inte uteslutas att det kan finnas behov av en förstärkning avseende kompetens och utrymme i tjänster.

Kommunen nyttjar i liten omfattning externa lagringsytor för sin information. Kommunen har tydliggjort ansvar för den lagrade informationen oavsett val av lagringsyta. Riktlinjerna behöver dock omprövas.

Granskningen visar på att det saknas återrapportering till kommunstyrelsen avseende arbetet med informations- och IT-säkerhet.

3.5 Uppföljande granskning av LSS inklusive ej verkställda beslut

Syftet med granskningen har varit att bedöma om vård- och omsorgsnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med de utmaningar som lyftes fram i den tidigare granskningen som genomfördes 2018.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Vår sammanfattande bedömning är att vård- och omsorgsnämnden har vidtagit vissa åtgärder men att det återstår en del arbete, exempelvis görs fortfarande inte uppföljningar i enlighet med lagkravet och den höga personalomsättningen i kombination med svårigheter att rekrytera innebär begränsade möjligheter att prioritera utvecklingsarbetet. Statistiken från 2021 visar även på att den genomsnittliga utredningstiden, efter att ha minskat under några år, återigen ökar.

Analyser av nyckeltal från Kolada visar på att väntetiden till boende har minskat sedan 2018.

Vård- och omsorgsnämndens rutiner för rapportering av gynnande ej verkställda beslut följer lagkraven. Vi noterar att nämnden inte har tagit någon ställning till den rapportering som gjorts under 2021 utan endast överlämnat sammanställningen till kommunfullmäktige och revisorerna. Avvikelse avseende avbrott i verkställighet beror till största delen på att medborgare har tackat nej till att återgå till daglig verksamhet pga. att pandemin fortfarande pågår.

3.6 Målstyrning

Granskningens syfte var att granska om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillfredsställande målstyrning. Den sammanfattande bedömning är att det inte finns en tillfredsställande målstyrning. Ett omfattande arbete med att förändra kommunens styrmodell har genomförts men modellen skulle kunna utvecklas i vissa väsentliga delar. Den nuvarande styrmodellen kan utgöra en grund för den fortsatta utvecklingen.

Kommunen har haft ambitionen att inriktningsmålen ska vara så pass breda och övergripande att all kommunal verksamhet ska inrymmas. Detta har medfört att målen varken är konkreta, tidsatta eller mätbara. Att fullmäktige formulerar övergripande mål är i sig inget problem för målstyrning. Problemet för att få till en ändamålsenlig målstyrning är att det inte sker någon uttolkning av fullmäktiges mål i mer operativa och mätbara mål.

Nyckeltalen är inte målsatta och det finns därmed ingen politisk uttolkning av vilken förväntan man har på verksamheten avseende kvalitet eller prestation. Nyckeltalen kopplas inte mot uppdragen vilket försvårar en uppföljning av vilken ev. påverkan uppdragen haft på verksamheten. En ytterligare försvårande omständighet är att det finns en årlig eftersläpning för redovisningen av flera nyckeltal.

Vi anser inte att styrmodellen ger tillfredsställande förutsättningar för en bedömning av god ekonomisk hushållning då det saknas uppföljningsbara/mätbara verksamhetsmål.

3.7 Ärendehantering

PwC har genomfört en granskning av ärendehantering. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas ärendeberedning och protokoll är ändamålsenliga och om protokoll och beslutsunderlag tillgängliggörs för allmänheten. Syftet har också varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att motioner och initiativärenden hanteras på ett korrekt sätt och inom föreskriven tid.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsens och nämndernas ärendeberedning och protokoll i allt väsentligt är ändamålsenliga och att protokoll och beslutsunderlag i allt väsentligt tillgängliggörs för allmänheten.

Kommunstyrelsen och nämnderna har inte helt ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att motioner och initiativärenden hanteras på ett korrekt sätt och inom föreskriven tid.




ÖSTERSUND
Kommunrevisionen


4 Hearings


Under 2021 har hearings hållits inom följande områden:


- Finansfunktionen
- Fakturahantering- och utbetalningsprocessen samt bokslutsprocessen
- Nationella minoriteter
- Kommunens organisation och ledarskap
- Kundcenter
- Kommunens styrmodell
- Implementering av barnkonventionen
- Inköp av konsulttjänster
- Äldreomsorg pandemin
- Tertial 1, Delårsrapport och prognos 2021
- Tertial 2, Delårsrapport per augusti 2021
- Kommunens Årsredovisning 2020
- Kommunfullmäktiges presidium
- Barn- och utbildningsnämnden
- Kommunstyrelsen
- Kultur och fritidsnämnden
- Social- och arbetsmarknadsnämnden
- Tekniska nämnden
- Valnämnden
- Vård- och omsorgsnämnden


Östersund 16 maj 2022

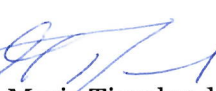

Kjell Svantesson
Ordförande

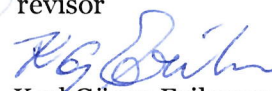

Per Ericsson
Vice ordförande


Annica Nordell
Förtroendevald
revisor


Claes Malmquist
Förtroendevald
revisor


Leif Danielsson
Förtroendevald
revisor


Marie Tjernlund
Förtroendevald
revisor


Karl Göran Eriksson
Förtroendevald
revisor