

---

# Revision 2021

Kommunrevisorernas

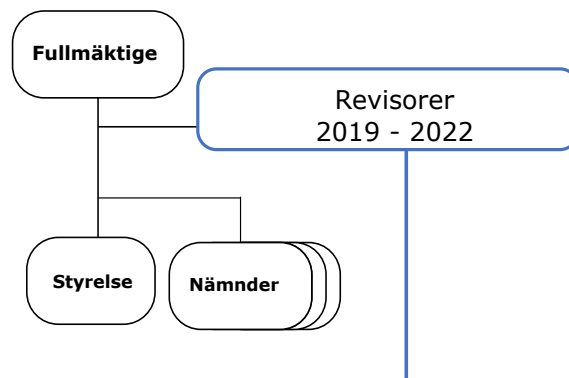
Revisionsplan

---

## Innehållsförteckning

1. ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER .....	3
Av östersunds kommun utsedda revisorer i företag, förbund, stiftelse .....	4
DET HÄR AVSER VI GÖRA 2021 .....	5
Planerade revisionsinsatser 2021.....	5
Prioriterade granskningsområden .....	5
Årlig grundläggande granskning .....	14
KALENDER 2021 .....	15

# 1. ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER



Kjell Svantesson  
Revisor  
Ordförande  
070-651 63 16



Per Ericsson  
Revisor  
Vice ordförande  
070-246 68 20



Annica Nordell  
Revisor  
070-561 11 46



Anton Nordqvist  
Revisor  
072-500 29 39



Claes Malmquist  
Revisor  
076-830 05 29



Marie Tjernlund  
Revisor  
070-230 20 07



Karl-Göran  
Eriksson  
Revisor  
070 327 01 09



Leif Danielsson  
Revisor  
070-393 93 37

## AV ÖSTERSUNDS KOMMUN UTSEDDA REVISORER I FÖRETAG, FÖRBUND, STIFTELSE

Bolag	Ordinarie	Ersättare
Östersunds Rådhus AB	Karl Göran Eriksson Annica Nordell	
Östersundshem AB	Kjell Svantesson Per Ericsson	
Jämtlands Räddningsförbund	Kjell Svantesson	
Jämtlands Gymnasieförbund	Anton Nordqvist	
Jämtkraft	Per Ericsson	Leif Danielsson
Östersunds Sport- och eventarena AB		Per Ericsson
Stiftelsen Jamtli	Claes Malmquist	Kjell Svantesson
BRF Körfältets centrum	Marie Tjernlund	Annica Nordell
BRF Lugnviks Centrum	Karl Göran Eriksson	
BRF Torvalla Centrum	Claes Malmquist	
BRF Åkerärtan	Karl Göran Eriksson	
Inlandsbanan AB	Anton Nordqvist	
Stiftelse Jämtlands läns bibliotek	Claes Malmquist Annica Nordell	Marie Tjernlund Anton Nordqvist

## DET HÄR AVSER VI GÖRA 2021

### PLANERADE REVISIONSINSATSER 2021

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>Samverkan och förebyggande arbete för att motverka psykisk ohälsa bland barn och unga</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Andelen barn och unga i Sverige med psykisk ohälsa ökar. Denna utveckling kan leda till ökad problematik för både individer och samhället. Behovet och efterfrågan av insatser från samhället har ökat. De verksamheter som är viktiga i detta sammanhang är kommunens socialtjänst, skola, primärvård, ungdomsmottagningar, barn och ungdomsmedicin, barn- och ungdomspsykiatri m.fl. Behovet och efterfrågan kan innebära långa väntetider för specialistbedömningar och insatser inom BUP (Barn- och ungdomspsykiatri, Region Jämtland Härjedalen).</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att den psykiska ohälsan hos unga försämras om brister i samverkan mellan olika instanser inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att svara på om berörda nämnder bedriver ett tillfredsställande arbete för att förebygga psykisk ohälsa hos barn- och unga samt om det finns en ändamålsenlig samverkan såväl inom kommunen som med andra aktörer som BUP.</p>
<p><b>Orosanmälningar</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Barn som riskerar att fara illa är ett gemensamt samhällsansvar. Oftast får socialtjänsten kunskap om sådana missförhållanden genom en anmälan. Många yrkesgrupper bl.a. personal i förskola, skolan, hälso- och sjukvården, tandvården och omsorgen, har anmälningsskyldighet enligt socialtjänstlagens kap 14 § 1. Antalet orosanmälningar har ökat kraftigt under 2020.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande rutiner kan innebära risk för att barn -och unga som far illa/riskerar att fara illa inte får det stöd, hjälp och skydd de har behov av och rätt till enligt socialtjänstlagen.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen syfte är att konstatera om kommunens rutiner vid orosanmälningar när ett barn far illa är ändamålsenliga.</p>
<p><b>IT-säkerhet och digital lagring</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Organisationer i offentlig sektor blir alltmer beroende av sina informationssystem. Ny teknik innebär nya möjligheter men introducerar även nya risker. Kommunikationen med omvärlden ökar i omfattning och systemen blir mer integrerade. Detta ställer krav på genomtänkta riskanalyser och ett väl fungerande säkerhetsarbete.</p> <p><b>Risk:</b> Den globala hotbilden med risker för intrång förändras kontinuerligt. Informationen måste skyddas mot obehörig åtkomst, såväl externt som internt samtidigt som den skall finnas tillgänglig och dessutom vara tillförlitlig - rätt information i rätt tid och för rätt personer.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen syftar till att bedöma om kommunens organisation och interna kontroll är ändamålsenlig gällande IT-säkerhet.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Kris- och katastrofberedskap</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Kommuner och regioner har en viktig roll i samhällets kris- och katastrofberedskap för samhällsviktig verksamhet vid extraordinära händelser. Kommuner och regioner ska analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa inom kommunen eller regionen och resultatet från analysarbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys.</p> <p>Kommuner och regioner ska för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur man ska hantera extraordinära händelser. Inom kommuner och regioner ska det finnas en krisledningsnämnd för att hantera extraordinära händelser under fredstid.</p> <p><b>Risk:</b> Risk för bristande kris- och katastrofberedskap inom kommunen kan medföra att samhällskritiska verksamheter inte kan upprätthållas vid uppkommen kris.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen syftar till att undersöka om kommunstyrelsen har en tillfredsställande kris- och katastrofberedskapsplanering med avseende på organisation för planering, aktualitet, tillgänglighet och genomförande av övningar.</p>
<b>Målstyrning, uppdrag styrdokument</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Enligt kommunallagen 6 kap 6§ framgår att kommunstyrelsen och nämnder är ansvariga för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.</p> <p>En kommuns styrdokument utgör en viktig del i den övergripande ledningen och styrningen. I de fall styrdokumentet inte används och/ eller blir inaktuella med felaktiga uppgifter kan det leda till bristande ledning och styrning och i förlängningen bristande måluppfyllelse.</p> <p>En fungerande målstyrning förutsätter att målen är tydliga, att målen är väl kommunicerade i verksamheten, att det finns koppling mellan övergripande mål och aktiviteter. Kommunfullmäktige i Östersund har antagit åtta övergripande mål, till dessa finns ett antal uppdrag som verksamheten ska arbeta med för att uppnå målen.</p> <p><b>Risk:</b> Om kommunens målprocess inte är ändamålsenlig och styrelsen och nämnderna inte följer de styrdokument som är kopplade till målprocessen finns risk för att målen inte uppnås.</p> <p><b>Syfte:</b> Syfte med granskningen är att svara på om kommunstyrelsen och nämndernas målstyrningsprocess är ändamålsenlig så att den möjliggör en tillfredsställande styrning.</p>
<b>Hantering av motioner och initiativärenden</b>	<p><b>Bakgrund:</b> De ärenden som hanteras inom ramen för beredningsprocessen kan förutom förslag från förvaltningen bestå av exempelvis motioner och medborgarförslag. Innan de tas upp till politiskt beslut måste de beredas av ansvarig förvaltning och tjänsteman.</p> <p><b>Risk:</b> Risker finns att motioner och medborgarförslag inte hanteras i enlighet med kommunallagen.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är 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.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Protokoll och beslutsunderlag ärendeberedning</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Styrelsen och nämndernas beredning av ärenden och protokollföring har stor betydelse för upprätthållandet av demokratin. Det är därför viktigt att beredning och beslutsfattande sker på ett sådant sätt att transparens och tydlighet mot allmänheten beaktas. Gällande protokollen är det viktigt att dessa framställs med ett korrekt språk och tydligt innehåll samt att de tillgängliggörs för allmänheten på ett ändamålsenligt sätt.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande beredning av ärenden kan innebära risk för att beslut fattas på felaktiga grunder. Bristande tillgänglighet till beslutsunderlag innebär risk för att medborgarnas insyn inte kan ske på ett tillfredsställande sätt.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas ärendeberedning och protokoll är ändamålsenliga och om protokoll och beslutsunderlag tillgängliggörs för allmänheten.</p>
<b>Förebyggande arbete missbruk</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Socialnämndens ansvar för att förebygga och motverka missbruk av alkohol och andra beroendeframkallande medel regleras i socialtjänstlagen. För att säkerställa ett effektivt arbete krävs samverkan med både andra förvaltningar inom kommunen som med andra samhällsaktörer. Jämförelser med andra kommuner visar på att Östersunds kommun har höga kostnader för vuxna missbrukare.</p> <p><b>Risk:</b> Risker finns att det förebyggande arbetet som bedrivs för att förebygga missbruk inte ger avsedd effekt vilket kan innebära risk för såväl onödigt lidande för individer och anhöriga som ekonomiska konsekvenser.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om det finns rutiner och funktioner som ger förutsättningar för att kunna bedriva ett ändamålsenligt arbete för att förebygga missbruk.</p>
<b>VA-investeringar</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Sveriges kommuner står inför ett omfattande behov av investeringar i kommunalt vatten och avlopp. Ett sätt att finansiera investeringarna är via avgiftsuttaget. VA-avgifterna bygger på självkostnadsprincipen och att varje generation betalar för sig. Vattentjänstlagen ger dock visst utrymme att fondera överskottsmedel till framtida investeringar. Östersund har 2010 valt att inrätta en investeringsfond i syfte att finansiera kommande investeringar.</p> <p><b>Risk:</b> Om kommunen inte följer lagen om allmänna vattentjänster finns risk för att kommunen drabbas av ekonomiska konsekvenser som återbetalning och/eller skadestånd.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om det finns en ändamålsenlig VA-redovisning och att investeringsfonden följer lagens krav.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>LSS inkl ej verkställda beslut</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En granskning av LSS-boenden genomfördes 2018. Granskningen visade på att det fanns signaler om risker i verksamheten som borde åtgärdas omgående. Brister noterades avseende uppföljning av beslut som bryter mot lagen. Vidare saknades genomförandeplaner och utredningstiderna var 25 % längre än i jämförbara kommuner.</p> <p>Rapportering av gynnande ej verkställda beslut ska ske till IVO varje kvartal både utifrån SoL (socialtjänstlagen) och LSS (lagen om särskilt stöd).</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att nämnden inte kan tillhandhålla vårdtagarna det stöd och service de har rätt till enligt lagen.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen syfte är att bedöma om vård- och omsorgsnämnder har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av att LSS- verksamheten som uppfyller lagstiftningens krav.</p>
<b>Rehabiliteringsinsatser</b>	<p><b>Bakgrund:</b> För hemsjukvården finns ett avtal mellan regionen och kommunen där ansvarsfördelningen tydliggörs, motsvarande avtal saknas för rehabilitering. Regionen bedriver insatser för rehabilitering på Remonthagen men dessa platser är begränsade. I samband med pandemin har behovet av rehabilitering ökat och konkurrensen om platserna blivit hårdare.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns en risk att de äldre inte får de insatser de är i behov av vilket försämrar deras förutsättningar till ett självständigt levnadssätt.</p> <p><b>Syfte:</b> Förstudien omfattar en kartläggning och probleminventering av vård- och omsorgsnämnden arbete med rehabiliteringsinsatser för äldre.</p>
<b>Arbetsmarknadsfrågor</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Kommunen har en hög kostnad för arbetsmarknadsåtgärder jämfört med andra kommuner. Samtidigt är det ett större antal ungdomar som inte har fått arbete efter gymnasiestudier. Kommunen omfattas av det kommunala aktivitetsansvaret.</p> <p><b>Risk:</b> Att de åtgärder som vidtas inte ger avsedd effekt.</p> <p><b>Syfte:</b> Förstudien omfattar en kartläggning och probleminventering av vilka arbetsmarknadsåtgärder som bedrivs inom kommunen och hur man arbetar för att de ska bli effektiva och ge avsedd effekt.</p>
<b>Kommunens organisation och ledarskap</b>	<p><b>Bakgrund:</b> I en kommun måste det finnas förutsättningar för ett ändamålsenligt och effektivt ledarskap både i den politiska organisationen och i tjänstemannaorganisationen. Det är därför viktigt att det finns en tydlig organisation med avgränsat ansvar och att det finns tillräckligt med stöd och resurser att tillgå. Kommunstyrelsen har utifrån kommunallagen en uppsiktsplikt över övriga nämnder och även de kommunala bolagen.</p> <p><b>Risk:</b> En otydlig organisation kan påverka kommunstyrelsens möjligheter att utöva sin uppsiktsplikt och nämndernas och chefernas förutsättningar för att bedriva ett effektivt ledarskap.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om kommunens organisation är tydlig och ändamålsenlig för att möjliggöra ett effektivt ledarskap.</p>



PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Implementering av barnkonventionen</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Barnkonventionen är lag sedan 2020 och ska genomsyra kommunen i styrdokument och beslutsprocesser. Social- och arbetsmarknadsnämnden och kultur- och fritidsnämnden har i delårsrapporten uppgivit att implementering av barnkonventionen pågår.</p> <p><b>Risk:</b> Om styrelse och nämnder inte arbetar aktivt med att implementera barnkonventionen finns risker för att barnets bästa inte beaktas i beslut som berör barn och unga.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om ifall kommunen har vidtagit tillfredsställande åtgärder för att beakta barnkonventionen i beslutsfattande och verksamhet.</p>
<b>Inköp av konsulttjänster</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Inom kommunen anlitas konsulter både för större projekt och för mindre konsultation och utredningar. Kostnaden kan bli omfattande om det inte finns en god kontroll av utförda tjänster och kostnader. Det är även viktigt att lagen om offentlig upphandling följs.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns både ekonomiska risker och risker för oegentligheter om den interna kontrollen vid inköp av konsulttjänster är bristfällig.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om ifall upphandling av konsulter sker enligt gällande regler och att användandet sker på ett effektivt sätt.</p>
<b>”Nära vård”</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En omställning till en mer Nära vård är nödvändig för att hantera de utmaningar som vården står inför. Den utredning som gjorts (SOU2020:19) markerar tydligt kommunernas avgörande roll i omställningen. SKR har betonat vikten av fördjupad samverkan mellan staten, regionerna och kommunerna för att möjliggöra omställningen.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att nämnden inte gör nödvändiga Anpassningar av sin verksamhet.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om hur arbetet med ”Nära vård” bedrivs i kommunen respektive regionen.</p>
<b>Miljö/tillsynsavgifter</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Verksamheter och andra områden som kräver miljö-tillsyn och uppföljning kan i samband med kommunens omorganisation ha överförts från Miljö- och samhällsnämnden till Tekniska nämnden och dess förvaltning. Hur säkerställs att ansvar och miljötillsyn i förekommande fall genomförs av miljö- och samhällsförvaltningen?</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risker för en oklar ansvarsfördelning gällande miljötillsyn efter genomförd organisationsförändring.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om hur organisation och ansvarsfördelning ser ut gällande miljö- och tillsynsavgifter.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
<i>Riskområde</i>	<i>Beskrivning</i>
<b>Kundcenter</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Kundcenter är den första kontakten medborgaren har med kommunen. Antingen vidarebefordras kontakten till en förvaltning eller så hanteras ärendet direkt av kundcenter. Det varierar vilka ärenden som hanteras men det kan exempelvis vara att hjälpa till med ansökningar av olika slag.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för bristande tillgänglighet via tfn, e-mail, Facebook, långa handläggningstider och bristande service.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om kundcenters verksamhet och om den är effektiv och ändamålsenlig.</p>
<b>Budgetprocessen</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Budgetprocessen är en av de viktigaste processerna för kommunen styrning och resursfördelning till verksamheterna. Demografiska förändringar ställer både krav på effektiviseringar och omprioriteringar av resurser mellan olika verksamheter för att kommunen fortsatt ska nå en ekonomi i balans. Detta innebär att det bör finnas en tydlig modell för resursfördelning och att det finns en väl fungerande ekonomistyrning för att säkerställa en god budgetföljsamhet.</p> <p><b>Risk:</b> Om budgetprocessen och resursfördelningen inte anpassas utifrån förändringar i demografi och andra förutsättningar finns risker för felaktig planering och att budgeten inte fördelas utifrån fullmäktiges intentioner i vision och övergripande mål.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om hur budgetprocessen och den övergripande resursfördelningen fungerar.</p>
<b>Färdtjänst/riksfärdtjänst</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En granskning av färdtjänsten genomfördes 2016 där det konstaterades att färdtjänstverksamheten i huvudsak var ändamålsenlig. Färdtjänsten har därefter överförts till tekniska nämnden medan miljö- och samhällsnämnden har ett ansvar för kollektivtrafiken.</p> <p><b>Risk: Syfte:</b></p>
<b>Äldreomsorg/boenden Brukarbedömning</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Jämförelser i KKiK (Kommunernas Kvalitet i Korthet) visar på att brukarna inom särskilt boende är mindre nöjda i Östersund än i andra kommuner. Det är framförallt inom områdena bemötande, förtroende och trygghet, mat och måltidsmiljö samt boendemiljö som brukarna är mindre nöjda. Socialtjänstlagen ställer krav på att det finns en värdegrund och det är även viktigt att det finns rutiner för avvikelshantering, synpunkter och klagomål som är kända och tillämpade.</p> <p><b>Risk:</b> Om den verksamhet som bedrivs inom särskilt boende för äldre inte uppfyller tillräckliga krav på kvalitet finns risk för att verksamhetens mål inte nås och därmed att de äldre inte får det stöd och den service de har behov av.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om hur nämnden beaktar resultatet av jämförelser och vilka insatser som genomförs för att de äldre ska bli mer nöjda med den verksamhet som bedrivs inom särskilt boende.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Fallskador</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En granskning av det förebyggande arbetet av benskörhet och fallskador genomfördes tillsammans med Region Jämtland Härjedalen 2018. Granskningen visade på att vård- och omsorgsnämnden hade fastställt mål om att minska antalet fallskador och fallhändelser men att inga specifika uppdrag hade formulerats gentemot enheterna. Vidare bedömdes att kommunen inte bedriver ett strukturerat informationsarbete gentemot allmänhet och berörda riskgrupper samt att samverkan mellan kommunen och Region Jämtland Härjedalen inte var tillfredsställande.</p> <p><b>Risk:</b> Om kommunens arbete för att förebygga fallskador inte är tillräckligt finns risker för att medborgarna drabbas av fallskador som hade kunnat undvikas med bättre rutiner och information. Brist på samverkan har lyfts som en risk i tidigare genomförd granskning.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om vilka åtgärder som har vidtagits utifrån tidigare granskning i syfte att säkerställa att arbetet med att förebygga fallskador är ändamålsenligt.</p>
<b>Ekonomistyrning barn- och utbildningsnämnden</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Barn- och utbildningsförvaltningen tillämpar sedan några år tillbaka en resursfördelningsmodell som utgår från antalet elever. Modellen har inneburit ett tydligare ekonomiskt ansvar för cheferna (rektorer), vilket också ställer krav på deras kompetens inom ekonomi. En avgörande faktor är även deras tillgång till stöd i form av ekonomer. En översyn av modellen har gjorts under 2020.</p> <p><b>Risk:</b> Om kompetens och tillgång till stöd inom ekonomistyrning brister kan det medföra en försämrad budgetföljsamhet.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om ifall det finns rutiner och processer som säkerställer en tillfredsställande ekonomistyrning inom barn- och utbildningsnämnden.</p>
<b>Evenemangsstrategi</b>	<p><b>Bakgrund:</b> I olika sammanhang förekommer kommunal medfinansiering vid genomförande av evenemang. För att de evenemang som genomförs och stöts av kommunen ska ligga i linje med kommunens vision och mål är det viktigt att det finns tydliga riktlinjer.</p> <p><b>Risk:</b> En bristfällig styrning och strategi inom området kan innebära risker för att kommunens resurser inte används för att stötta de evenemang som bäst bidrar till att uppnå kommunens vision och mål.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om ifall det finns en evenemangsstrategi och den utgår från kommunfullmäktiges vision, mål och uppdrag.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>Fritidsanläggningar</b> -nyttjande, underhåll - fotbollsarenan</p>	<p><b>Bakgrund:</b> En granskning av nyttjandet av fritidsanläggningar genomfördes 2018. Förutsättningarna för att uppnå målen om att årligen öka deltagartillfällena till idrottsföreningarna bedömdes vara tillfredsställande. Under 2018 genomfördes ett större arbete kring långsiktig anläggningsutveckling. Drift, skötsel och underhåll utförs av teknisk förvaltningen enligt årligen upprättade avtal.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande styrning leder till risk för att anläggningar inte nyttjas på ett tillräckligt effektivt sätt. Det kan också medföra oklarheter kring vilka anläggningar som ska prioriteras.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet inhämta information om ifall det finns en tillräcklig styrning och kontroll av nyttjandet av fritidsanläggningar.</p>
<p><b>Valnämnden</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> En hearings genomfördes 2019 där framkom det att den organisationen som hanterade EU-valet 2019 fanns iakttagelser på att arbetsmiljön inte var tillfylles och ansvariga tjänstepersoner hade hög arbetsbelastning med stort antal övertidstimmar inför valet och för få medarbetare. Närstående samt släktingar anlätades, vilket inte kan anses acceptabelt ur ett verksamhets- samt säkerhetsperspektiv.</p> <p><b>Risk:</b> Att arbetssättet i hög grad är sårbart och ge upphov till brister och otydligheter när det gäller att upprätthålla och säkerställa nämndens internkontroll samt ekonomistyrning.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att inhämta information om vilka åtgärder som har vidtagits utifrån tidigare granskning och hearings i syfte att säkerställa att arbetet säkerställs och har ändamålsenlig organisationen.</p> <p><b>Följande punkter bör lyftas vid hearing med nämnden:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utbrändhet kanslipersonal</li> <li>• Otillåten påverkan</li> <li>• Sekretess</li> <li>• Valhemligheter</li> <li>• Vallokaler</li> <li>• Säkerhet, valförrättare är utsatta</li> </ul>
<p><b>Avfallsplanen</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Oklart om det finns fastställda mål för att minska mängden hushållsavfall och substrat.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att mängden hushållsavfall inte minskar om det saknas fastställda mål.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med hearingen och verksamhetsbesöket är att inhämta kunskaper och information om hur man inom kommunen arbetar för att minska mängden hushållsavfall.</p>

<b>PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN</b>	
<b>Riskområde</b>	<b>Beskrivning</b>
<b>Investeringsbehov i kommunens VA-nät.</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Stora delar av kommunens Vatten och Avloppsnät (VA-nät) är ålderstigna och i behov av åtgärder.</p> <p><b>Risk:</b> Risk för att Vatten- och Avloppsförsörjningen inte kan upprätthållas, samt att stora kostnader uppstår vid akut underhåll av Vatten och Avloppsnäten.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om planerade åtgärder för att långsiktigt säkerställa kommunens Vatten- och Avloppsförsörjning.</p>
<b>Plan för hemlöshet - Akutboende Björkebo</b>	<p><b>Bakgrund:</b> I kommunen finns ett antal hemlösa varav de flesta finns i Östersund. Kommunens socialtjänst ska enligt socialtjänstlagen medverka till att kommunens medborgare har bostad eller tak över huvudet.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att flera av kommunens hemlösa inte får hjälp att ordna bostad eller tak över huvudet och faller mellan stolarna.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med hearingen är att inhämta information om kommunen har aktuell information om antalet hemlösa som finns och hur planen ser ut för att hjälpa till med bostad eller tak över huvudet.</p>
<b>Nationella minoriteter</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Nationella minoriteter har blivit alltmer uppmärksammade i samhället och insatser bedrivs för att de ska bli mer inkluderade.</p>
<b>Äldreomsorgen pandemin</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Inspektionen för vård och omsorg, IVO, har konstaterat allvarliga brister hos regionerna vad gäller medicinsk vård och behandling av personer på särskilda boenden för äldre under pandemin. Finns tillfredsställande rutiner inom särskilt boende och har man informerat ansvarig sköterska och ansvarig läkare om att vårdtagarens hälsotillstånd påtagligt försämras?</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Enligt kommunallagen och kommunala redovisningslagen ska årsbokslut och delårsrapport granskas för att utröna om redovisningen är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenlig med de mål fullmäktige beslutat.</p> <p><b>Risk:</b> Risk för att redovisning inte är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport inte är förenliga med de mål som beslutats av fullmäktige.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningarna är att bedöma om redovisningen i årsbokslut och delårsrapport är rättvisande samt att resultaten överensstämmer med de mål som beslutats av fullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.</p>
<p><b>Granskning Nämnder:</b></p> <p>Barn- och utbildningsnämnden</p> <p>Kultur- och fritidsnämnden</p> <p>Kommunstyrelsen</p> <p>Miljö- och samhällsnämnden</p> <p>Social- och arbetsmarknadsnämnden</p> <p>Tekniska nämnden</p> <p>Vård- och omsorgsnämnden</p> <p>Valnämnden</p> <p>Arvodesnämnden</p> <p>Gemensamma överförmyndarnämnden</p> <p>Gemensamma nämnden för upphandlings-samverkan</p> <p>Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner</p>	<p><b>Bakgrund:</b> Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige samt att styrning, ledning och uppföljning av den interna kontrollen är bristfällig.</p> <p><b>Syfte:</b> Det övergripande syftet med granskningarna är att bedöma om nämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningarna ska också svara på om verksamheterna leds och styrs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt svara på om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>

## KALENDER 2021

---

Organ	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Östersunds kommuns revisorer	11,18	10,15	8	7,15,28	3,17	10,17		23	13,30	11,22	11-12	6,14
Kommunfullmäktige		4	30	29	24	21			23	21	18	20
Kommunstyrelsen med utskott	19	9	16	13	11	8		17	7	5	9	7
Barn och utbildningsnämnden med utskott	27	24	31	28		2,24			29	28	24	17
Kultur och fritidsnämnden	27		17	21	19				22		10	8
Miljö-och samhällsnämnden	25	22	24	28	26	23			1,29	27		8
Social-och arbetsmarknadsnämnden	27	24	25	21	19	22		25	22	20	24	15
Tekniska nämnden	28	25	24	21	26	15			1,22	20	25	15
Vård-och omsorgsnämnden med utskott		3,18	31	28	26	24			29	28	24	16
Gemensam överförmyndarnämnd		11	11	29		27			30		11	9
Valnämnden		18							9			
Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan		15			17				20			6
Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner						3		13				6
*Budgetberedning ** Utbildning *** Beredning												