



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

Granskningspromemoria

**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
ARVODESNÄMNDEN**

Moa Strömkvist, Verksamhetsrevisor
Anneth Nyqvist, Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00019/2023

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	BAKGRUND.....	3
1.2	SYFTE	3
1.3	AVGRÄNSNING	4
1.4	REVISIONSKRITERIER	4
1.5	ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	4
1.6	METODER.....	4
2	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
2.1	NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅRET.....	5
2.2	VERKSAMHETSPLAN OCH BUDGET	5
2.3	ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN	5
2.4	INTERN KONTROLL	5
2.5	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	5
2.6	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	6

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningens upplägg har anpassats till Skyrevs vägledning för grundläggande granskning.

En gemensam projektplan har upprättats för samtliga nämnder. För kommunstyrelsen har en separat projektplan tagits fram. Tillkommande revisionsfrågor kan tillkomma för de enskilda nämnderna och beslutas separat.

1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?
 - Verksamheten har genomförts enligt reglemente och lagstiftning.
 - Nämnden har agerat för att säkerställa att uppdragen från fullmäktige och de egna nämnduppdragen genomförs.
 - Det finns processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
 - Nämnden styr verksamheten så att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.
 - Det finns en tillräcklig och kontinuerlig uppföljning av ekonomin.
 - Nämnden har agerat vid budgetavvikelser.
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
 - Det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll.
 - Det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.
 - Arbetet med intern kontroll är en integrerad del av organisation, system och löpande arbete.
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

1.4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2023
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser arvodesnämnden.

1.6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och kontakt med berörda tjänstemän.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

2.1 NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅRET

Enligt arvodesnämndens reglemente ska nämnden;

- Vid oklarhet hur arvodesbestämmelserna ska tolkas avgöra frågan.
- Löpande se över arvoden samt utreda arvoden för eventuella nytillskapade organ under mandatperiodens gång och lämna förslag till beslut till kommunfullmäktige.
- Bereda partistöds- och gruppleदारarvodesfrågor.
- Yttra sig över utredningar och remisser som rör nämndens verksamhetsområde.

Arvodesnämnden har under året haft två protokollförda sammanträden. Arvodesnämnden har bland annat fattat beslut om revidering av arvodesbestämmelser och ersättning till förtroendevalda i Östersunds kommun 2023-2026 samt ansökningar om introduktionsarvode för nytillträdda eller tillträdande ordföranden eller vice ordföranden.

2.2 VERKSAMHETSPLAN OCH BUDGET

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna ta fram en verksamhetsplan som dels visar de fullmäktigeuppdrag som nämnden omfattas av, dels de uppdrag som nämnden utöver fullmäktiges uppdrag avser att ha specifikt fokus på det kommande året. Politiska nyckeltal som har direkt bäring på nämndens verksamhet ska också redovisas i nämndens verksamhetsplan tillsammans med övriga nyckeltal som bedöms nödvändiga.

Nämnden fastställde sin verksamhetsplan i juni 2023. Nämnden har inte några uppdrag från fullmäktige men av verksamhetsplanen framgår att de har två egna uppdrag:

- Utreda om nämnden ska ha ett fastställt beredningsförfarande
- Bidra till tydlighet i arvodesfrågor

Av verksamhetsplanen framgår att nämnden inte har någon egen budget varför ekonomisk driftsredovisning eller detaljbudget inte kan göras.

2.3 ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN

Verksamhetsplanen har följts upp vid årsbokslut. Av årsredovisningen framgår att kommunstyrelsen arbetar med ett uppdrag från fullmäktige gällande att utreda möjligheterna och konsekvenserna av att samla alla arvoden och politiska kostnader i en budget under arvodesnämnden.

Vidare framgår att nämnden har förtydligat arvodesbestämmelserna under året. Någon ytterligare beskrivning av om eller hur nämnden arbetat med de egna uppdragen framgår inte av redovisningen.

2.4 INTERN KONTROLL

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars. Nämnden har inte fastställt eller följt upp någon internkontrollplan för 2023.

2.5 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades rekommendationen att vidta åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. På sammanträdet i juni beslutade nämnden att vidta de av revisionen rekommenderade åtgärderna.¹ I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

¹ Arvodesnämnden 2023-06-09 Dnr 00314-2023 § 6

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att en verksamhetsplan för året bör tas fram, vilket har påtalats sedan 2020.	Nämnden har fastställt en verksamhetsplan för 2023.
Att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll, vilket har påtalats sedan 2020.	Inga åtgärder har vidtagits, nämnden saknar fortfarande en internkontrollplan.

Revisorerna begärde inte något svar från nämnden på den grundläggande granskningen 2022. I nämndens svar på den grundläggande granskningen 2021 framgår däremot att nämnden inte har någon egen budget och att dess verksamhet är ytterst begränsad. På grund av detta hanterades inte nämnden som andra nämnder när det gällde planer, uppföljning och internkontroll under dåvarande mandatperiod. Enligt svaret skulle det åtgärdas under mandatperioden 2023-2026 så att alla tillämpliga dokument tas fram och beslutas i rätt tid.

2.6 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Nämnden har antagit en verksamhetsplan men har ingen budget eller internkontrollplan och vi kan därför inte göra någon bedömning i dessa delar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnats vid tidigare granskningar.

Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Vi bedömer att nämnden i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har fattat beslut i frågor som den enligt reglementet ansvarar för. Vi kan inte se några avvikelser från lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är dock begränsad och utesluter inte eventuella avvikelser. Nämnden har tagit fram en verksamhetsplan för 2023, det framgår dock inte i uppföljningen om eller på vilket sätt de arbetat med de egna uppdragen.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	-	Nämnden har inte någon egen budget för 2023. Nämnden har därmed inte heller följt upp ekonomin.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	-	Nämnden har inte genomfört någon riskanalys och har inte heller fastställt någon internkontrollplan för 2023.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Nämnden har fastställt en verksamhetsplan. Utifrån nämndens svar på 2021 års granskning planeras ytterligare åtgärder att vidtas inför mandatperioden 2023 - 2026.

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Moa Strömkvist
Verksamhetsrevisor