



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**

STAAREN TJIELTE  
Kommunrevisionen

2024-04-16

REV-00023-2023

## Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Orgnr: 212000-2528

### Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 i verksamheten samt för 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I granskningsarbetet har vi biträtt av sakkunnigt stöd från det egna revisionskontoret samt från externa revisionsbyråer.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen och nämnder i Östersunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med de undantag som framgår nedan.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig. Däremot har vi noterat brister i kommunstyrelsens och tekniska nämndens interna kontroll.

#### Målstyrning

Vår bedömning är att det är svårt att uttala sig om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de kommunövergripande målen eftersom kommunstyrelsen till skillnad mot föregående år inte har gjort någon bedömning av måluppfyllelsen. Kommunstyrelsen har endast bedömt i vilken grad de årliga uppdragen har genomförts. Genomförandegraden är ca 77 % vilket är i nivå med föregående år. Vidare bedömer kommunstyrelsen att nyckeltalen som helhet bedöms som positiva.

Till de kommunövergripande målen finns en politisk text som anger den politiska inriktningen för mandatperioden. Vi noterar att för flera av målen täcks inte hela den politiska texten in i redovisningen, varken genom uppdragen eller nyckeltalen. Ett arbete med övriga delar i den politiska texten kan ha genomförts tidigare under mandatperioden. Det framgår dock inte av den redovisning vi har tagit del av.

Vi noterar att en redovisning av de kommunala bolagens bidrag till måluppfyllelsen finns med i redovisningen.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature on the left and several smaller ones on the right, some with a circled '1' next to them.

Sammanfattningsvis anser vi att kopplingen mellan de kommunövergripande målen, uppdragen och nyckeltalen har förbättrats men fortfarande ger de inte underlag för att revisorerna ska kunna bedöma måluppfyllelsen.

### **God ekonomisk hushållning**

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 två av de finansiella måtten uppnås och att ett av verksamhetsmåtten bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att kommunen har en stark finansiell ställning men inte når en god ekonomisk hushållning.

Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att kommunen **inte** når en god ekonomisk hushållning för 2023.

## **Ansvarsprövning**

### Kommunstyrelsen

Vi riktar **allvarlig kritik** mot kommunstyrelsen mot bakgrund av bristande styrning och kontroll av större investeringsprojekt.

Vår granskning visar att det finns systematiska skillnader mellan investeringskalkyler och slutkostnader och även mellan beställningskalkyler och slutkostnader i granskade investeringsprojekt. Enhetliga arbetsprocesser och metoder har inte utformats för att säkerställa tillförlitliga investeringskalkyler och en god styrning och kostnadskontroll.

Då flera investeringar beräknades bli dyrare än förväntat i samband med tertialrapporten per april vidtog kommunstyrelsen åtgärder genom att föreslå fullmäktige att fatta beslut om regler kring fördyring i investeringsprojekt. De slutliga prognoser som redovisas i bokslutet för 2023 visar dock på ytterligare avvikelser jämfört med de prognoser som lämnats under året. Från augusti till december har det beräknade utfallet för flera investeringar ökat väsentligt.

Vår granskning har även visat på **stora brister** gällande strategisk lokalförsörjning och fastighetsunderhåll.

Trots påpekanden i tidigare revisionsberättelser har ingen uttalad samsyn eller ambitionsnivå klarlagts gällande social- och arbetsmarknadsnämndens långsiktiga budgetförutsättningar eller nettokostnadsavvikelse.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kommunstyrelsen.**

### Barn- och utbildningsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i barn- och utbildningsnämnden.**

### Kultur- och fritidsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kultur- och fritidsnämnden.**

#### Miljö- och samhällsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i miljö- och samhällsnämnden.**

#### Tekniska nämnden

Vi riktar **allvarlig kritik** mot tekniska nämnden mot bakgrund av bristande styrning och kontroll av investeringsprojekt gällande nytt vattenverk och råvattenintag. Nuvarande kalkyler avviker kraftigt mot den ursprungliga budget som fullmäktige har tagit ställning till.

Trots detta ser vi i nuläget inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i tekniska nämnden.**

#### Social- och arbetsmarknadsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i social- och arbetsmarknadsnämnden.**

#### Vård- och omsorgsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i vård- och omsorgsnämnden.**

#### Valnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i valnämnden.**

#### Arvodesnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i arvodesnämnden.**

#### Gemensam överförmyndarnämnd

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot gemensam överförmyndarnämnd.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i överförmyndarnämnden.**

#### Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan.

3  
LB  
MAS  
R



**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i gemensamma nämnden för upphandlingsamverkan.**

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

Under 2023 har nämndens verksamhet varit vilande i avvaktan på en intern utredning där ett av uppdragen är att undersöka nämndens avveckling. Därmed görs ingen granskning av nämnden för 2023 då förutsättningarna för en sådan saknas.

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

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel.


**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel**

## Godkännande av årsredovisning


**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.**

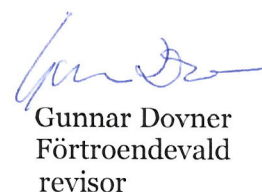
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

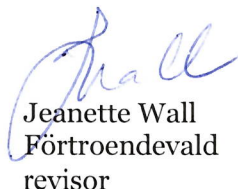
Östersund 16 april 2024

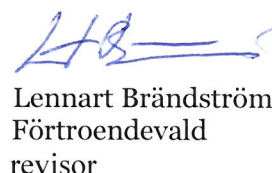
  
Margareta Widell  
Ordförande

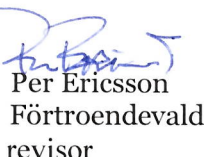
  
Kjell Svantesson  
Vice ordförande

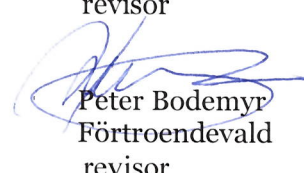
  
Christian Ferm  
Förtroendevald  
revisor

  
Gunnar Dovner  
Förtroendevald  
revisor

  
Jeanette Wall  
Förtroendevald  
revisor

  
Lennart Brändström  
Förtroendevald  
revisor

  
Per Ericsson  
Förtroendevald  
revisor

  
Peter Bodemyr  
Förtroendevald  
revisor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna: Rapporter grundläggande granskning styrelse, nämnder, gemensamma nämnder, granskning av årsredovisning 2023 - finansiell del och verksamhet samt lekmanrevisorernas granskningsrapporter i bolagen som tillställts kommunfullmäktige.