



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
MILJÖ- OCH SAMHÄLLS-
NÄMNDEN**

Moa Strömkvist, Verksamhetsrevisor
Anneth Nyqvist, Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00020/2022

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	HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?	5
2.1.1	Förändringar under året som har påverkat nämndens ansvarsområde	5
2.1.2	Styrdokument	5
2.1.3	Nämndens verksamhetsplan	5
2.1.4	Arbetet med fullmäktige- och nämnduppdragen.....	6
2.1.5	Vidtagna åtgärder vid avvikelser	7
2.1.6	Nämndens löpande uppdrag till förvaltningen	7
2.1.7	Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde	7
2.2	HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?	8
2.2.1	Effektiviseringar, besparingar och intäktsökningar.....	8
2.2.2	Investeringar	9
2.2.3	Hur nämnden agerat vid budgetavvikelser	9
2.3	HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?.....	9
2.4	SPECIFIKA FRÅGESTÄLLNINGAR	10
2.4.1	Krisberedskap.....	10
2.5	FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR UNDER ÅRET	11
2.6	HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?.....	12

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred 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 och fullmäktigeberedningar har separata projektplaner 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.

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.
- Vilken beredskap finns för att upprätthålla verksamheten inom förvaltningen vid en kris (extraordinär händelse i fredstid)? Genomförs krisövningar inom förvaltningen?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2022.

1.4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2022
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Fullmäktigebeslut

1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser miljö- och samhällsnämnden.

1.6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer 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 HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?

2.1.1 Förändringar under året som har påverkat nämndens ansvarsområde

De större förändringar som har påverkat nämndens verksamhet under 2022 är:

- Nämnden tar över tillståndsgivning och tillsyn för alkohol, tobak och receptfria läkemedel från och med januari 2023 vilket innebär att nämnden och dess förvaltning redan under 2022 behöver sätta sig in i ny lagstiftning och förbereda övertagandet.
- Ett förslag till samverkansavtal mellan Östersunds kommun och Åre kommun har arbetats fram gällande att kommunerna ska kunna samverka avseende tillsyn enligt miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Syftet med samverkansavtalet är bl.a. att öka respektive kommuns kapacitet, minska sårbarheten och att bidra till ökad effektivitet. Miljö- och samhällsnämnden godkänner förslag till avtal 2022-04-25.¹
- Ett förslag till samverkansavtal mellan Östersunds kommun och Bräcke kommun har arbetats fram gällande att kommunerna ska kunna samverka avseende livsmedelskontroll. Syftet med samverkansavtalet är bl.a. att ta tillvara erfarenheter från respektive kommun, minska sårbarhet och säkerställa kontinuitet och kompetensförsörjning för att därigenom bidra till rättssäkerhet, god kvalitet, effektivitet och måluppfyllelse i verksamheten. Miljö- och samhällsnämnden godkänner förslag till avtal 2022-06-10.²

2.1.2 Styrdokument

Nämnden har under året beslutat om informationshanteringsplan samt föreslagit fullmäktige att fastställa Planeringsdirektiv – Riktlinje för riktvärden för utsläpp av förorenat vatten till dagvattennät och recipient.

2.1.3 Nämndens verksamhetsplan

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.

Miljö- och samhällsnämnden beslutade att föreslå fullmäktige att besluta om verksamhetsplan 2022 i september 2021³. Av protokollsanteckning framgår att oppositionen inte deltog i beslutet. Nämnden begärde även ombudgetering av investering för nytt verksamhetssystem till lantmäteriet med 200 tkr från år 2021 till 2022 och lika stor ombudgetering från år 2022 till 2023. Nämnden begärde även finansiering av en tjänst på 900 tkr för att ta fram ett program med tänkbara lägen gällande nya villatomter.

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommits i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på

¹ Miljö- och samhällsnämnden 2022-05-02 § 92 Dnr 00101-2022

² Miljö- och samhällsnämnden 2022

³ Miljö- och samhällsnämnden 2021-09-29 § 170 Dnr 00206-2021

analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.⁴

2.1.4 Arbetet med fullmäktige- och nämnduppdragen

Utifrån fullmäktiges åtta kommunövergripande mål hade nämnden 5 uppdrag från kommunfullmäktige och 5 egna nämnduppdrag. Uppdragen är kopplade till 3 av de 8 kommunövergripande målen.

I nedanstående tabell framkommer om nämnden har bedömt uppdragen som genomförda (grön), bedöms bli genomförda (gul) eller bedöms inte bli genomförda under året (röd) vid uppföljning per april (T1) och augusti (T2). Tabellen visar också om uppdragen bedömdes som genomförda (grön) eller inte genomförda (röd) i årsredovisningen vid årets slut.

Uppdrag		T1	T2	ÅR
Utveckla ett nytt linjenät för stadstrafiken.	KF			
Utred nya lösningar på dagvattenhantering i vår gatumiljö, både vid nybyggnationer och inom befintlig gatumiljö.	KF			
Utred förutsättningar för bildning av naturreservat på Östberget.	KF			
Säkerställa och utveckla nämndens kompetensförsörjningsarbete.	KF			
Genomför åtgärder för att minska sjukfrånvaron.	KF			
Utveckla och utred hela kommunens behov inom geodata.	Nämnd			
Öka kunskapen om hållbart byggande och arkitektur internt och externt.	Nämnd			
Identifiera vilka underlag som behövs för att göra bedömningar i miljötillsyn och vid samhällsplanering, samt att ta fram en plan för genomförandet.	Nämnd			
Utveckla ett arbetssätt för att genom vår myndighetsutövning få till stånd nödvändiga förändringar för att nå kommunens klimatmål.	Nämnd			
Utveckla samarbetsformer och rutiner för att nå en hållbar samhällsutveckling.	Nämnd			

I den första uppföljningen av verksamhetsplanen bedöms samtliga uppdrag bli genomförda. I den andra uppföljningen har två uppdrag bedömts genomförda medan övriga bedöms bli genomförda under året.

I årsredovisningen bedömer nämnden att samtliga uppdrag från fullmäktige är genomförda och att fyra av fem nämnduppdrag är genomförda. Nämnduppdraget ”Utveckla och utred hela kommunens behov inom geodata” har inte bedömts bli genomfört under året. Av kommentaren till uppdraget framgår att inget arbete har utförts på grund av resursbrist. Vid intervju med förvaltningen framförs att uppdraget anses för omfattande för att kunna slutföras under ett år.

För att nämnden ska ha möjlighet att fatta beslut om åtgärder vid avvikelser i uppdrag behöver det tydligt framgå i uppföljningarna under året att uppdraget inte kommer

⁴ Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun Dnr 00258-2021

kunna genomföras med befintliga resurser. Det går inte att utläsa att nämnden fattat beslut om att prioritera bort uppdraget.

Fullmäktigeuppdrag som inte bedömdes genomförda föregående år

Två uppdrag från fullmäktige bedömdes inte vara genomförda under 2021 och avslutades:

- Upprätta styrdokument för kollektivtrafik

Uppdraget avslutades med motiveringen att framtagande av styrdokument har påbörjats och kommer att lyftas i den ordinarie politiska processen.

- Utveckla geografiskt informationssystem (GIS) och geodata inom kommunorganisationen.

Uppdraget avslutades med motiveringen att arbetet ingår i grunduppdraget för nämnden och därför inte behöver vara ett eget uppdrag.

Redovisning av nyckeltal

I nämndens verksamhetsplan återfinns totalt 27 nyckeltal, varav 5 har fastställts av fullmäktige och 22 av nämnden. Samtliga nyckeltal är hämtade från Kolada och avser uppgifter från 2021 års verksamhet och redovisning.

Nämnden har inte gjort någon egen analys av om utfallet av nyckeltalen förväntas bidra till att fullmäktiges övergripande mål uppnås. Vid intervju med förvaltningen framgår dock att nyckeltalen används för att löpande följa verksamheten.

2.1.5 Vidtagna åtgärder vid avvikelser

Vid tertialuppföljningarna har samtliga uppdrag bedömts bli genomförda under året. Nämnden har därmed inte fattat några aktiva beslut gällande det uppdrag som inte bedömdes vara genomfört vid årsredovisningen.

2.1.6 Nämndens löpande uppdrag till förvaltningen

Nämnden har beslutat om verksamhetsplan för tillsyn enligt miljöbalken samt verksamhetsplan livsmedel. Verksamhetsplanerna har följts upp tertialvis.

Förvaltningschefen har fått i uppdrag att ta fram ett beslutsunderlag för att miljöbalksavgiften hos djurhållare inte kommer att tas ut 2022 samt utreda förutsättningar för finansiering. Det framgår inte av beslutet när uppdraget ska återrapporteras till nämnden.

Justitiekanslern har tagit emot en anmälan gällande påstådda brister vid utlämnande av allmänna handlingar respektive registrering av ärenden. Nämnden har lämnat ett remissvar på detta tillsynsärende. Vid intervju med förvaltningen framgår att de sett över sin process och informerat personalen utifrån den kritik som lämnades.

2.1.7 Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde

Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom löpande information vid nämndens sammanträde. Av intervju med förvaltningen framgår att nämnd och förvaltningen har en nära dialog.

Exempel på informationspunkter:

- Arbetsläge och balanslista.
- Handläggningstider kommunala lantmäterimyndigheten (KLM) med anledning av revisionsrapport statliga lantmäteriet.
- Pågående hamnutredning som ägs av kultur- och fritidsnämnden.
- Åtgärdsprogram för luft

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

- Vi har inte identifierat några avvikelser från reglemente eller lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är begränsad och utesluter inte att avvikelser kan förekomma.
- Nämnden har bedömt att samtliga uppdrag från fullmäktige har genomförts men att ett av nämnduppdragen inte genomförts. Vissa av uppdragen är formulerade så att de lämnar utrymme för tolkning vid bedömningen.
- Uppföljningarna under året har inte visat på behov av åtgärder för att säkerställa att uppdragen genomförs. Enligt våra noteringar bör det ha varit känt att ett av uppdragen inte skulle kunna genomföras med befintliga resurser.
- Nämnden följer kommunens övergripande processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden.

Rekommendationer

- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.*

2.2 HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?

Kommunstyrelsen följer månatligen upp nämndernas ekonomiska resultat och prognos. Nämnderna rapporterar resultat kopplat till mål och uppdrag till fullmäktige per den sista april, augusti och december.⁵

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens budget för 2022 var 92,1 mnkr varav 54,9 mnkr bestod av kommunbidrag.

Nämndens verksamhet, inklusive fullmäktiges uppdrag, och ekonomi har följts upp enligt kommunens riktlinjer. Nämnden har därutöver tagit del av månadsrapporter per februari, mars, maj, juni och september.

Miljö- och samhällsnämnden redovisar ett resultat på -0,2 mnkr för året vilket är något lägre än prognosen som pekade på ett nollresultat. I årsredovisningen framgår att intäkterna har ökat jämfört med budget främst genom bidrag för finansiering av projekt samt att konsulttjänster som vidarefakturerats har ökat.

2.2.1 Effektiviseringar, besparingar och intäktsökningar

Nämnden har genomfört effektiviseringar/besparingar om 0,8 mnkr av de 1 mnkr som budgeterats. Effektiviseringen/besparingen har gjorts genom minskad administration. Nämnden planerade även en intäktsökning om 0,2 mnkr för högre debiteringsgrad som inte genomförts. Av kommentar framgår att det under året inte funnits någon möjlighet att följa utvecklingen av debiteringsgrad på ett kvalitetssäkrat sätt.

⁵ Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun Dnr 00258-2021

2.2.2 Investeringar

Nämndens investeringsbudget var 1,9 mnkr. Under året har investeringar om 1,47 mnkr genomförts. Investeringen ”cykelprogram” hade en budget om 1 mnkr, utfallet för 2022 blev 0,77 mnkr.

2.2.3 Hur nämnden agerat vid budgetavvikelser

Nämnden har under året prognosticerat ett nollresultat.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.

- Nämnden redovisar ett resultat i balans, resultatet uppgår till ca -0,2 mnkr.
- Nämnden har under året prognosticerat ett nollresultat och bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna.
- Nämnden har löpande och i enlighet med kommunens riktlinjer följt upp ekonomin.

2.3 HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Det framgår också av nämndens reglemente att nämnden årligen ska fastställa och följa upp en plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.⁶

Av intervju framgår att internkontrollplanen tas fram genom workshop i ledningsgruppen tillsammans med samordnarna. Den mall som finns i Stratsys används under workshop. Nämnden tar därefter ställning till ett förslag till internkontrollplan.

Nämnden fastställde sin internkontrollplan den 27 januari 2021⁷.

Uppföljning av internkontrollplanen ska, enligt Riktlinje för intern kontroll och styrning, göras till nämnden i anslutning till ordinarie verksamhetsuppföljning, d.v.s. per april, augusti och vid årsbokslut. Vid bokslut ska nämnder rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Miljö- och samhällsnämnden har följt upp internkontrollplanen enligt riktlinjen.

Internkontrollplanen omfattar 17 risker och kontrollmoment varav samtliga ska följas upp tertialvis. I uppföljningen vid det tredje tertialet hade 14 risker kontrollerats utan avvikelser, en risk hade kontrollerats med mindre avvikelse och två risker hade rödmarkerats. Av kommentarerna går att utläsa att en av de rödmarkerade riskerna hade stora avvikelser medan den andra inte hade kontrollerats under tredje tertialet. Tidigare genomförd kontroll visade inte på någon avvikelse.

I internkontrollplanen redovisas nämnduppdrag som inte bedömdes genomförda föregående år. Följande två uppdrag bedömdes som inte genomförda 2021. ”Öka kunskapen om

⁶ Riktlinje för intern kontroll och styrning Dnr 00273-2020

⁷ Miljö- och samhällsnämnden 2022-01-27 § 5 Dnr 00013-2022

hållbart byggande och arkitektur internt och externt” och ”Utveckla samarbetsformer och rutiner för att nå en hållbar samhällsutveckling”. Båda uppdrag hanteras genom redan befintlig budget 2022.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

- Nämnden har tagit ställning till förvaltningens förslag till internkontrollplan.
- Nämnden har fastställt internkontrollplan som följs upp tertialvis i enlighet med kommunens riktlinjer. Samtliga kontrollmoment har inte genomförts enligt plan.
- Nämnderna har hanterat risker och vidtagit åtgärder.

2.4 SPECIFIKA FRÅGESTÄLLNINGAR

Revisorerna har beslutat om vissa specifika frågeställningar som ska ingå i den grundläggande granskningen. För miljö- och samhällsnämnden omfattas krisberedskap.

2.4.1 Krisberedskap

Samtliga förvaltningar i Östersunds kommun ska ha en lokal plan för krisledning. Dessa planer utgör tillsammans med den övergripande krisledningsplanen kommunens samlade planer för krisberedskap. Utöver dessa övergripande planer ansvarar varje verksamhet för att ha de rutiner som krävs för de verksamheter man ansvarar för och som måste fungera vid oönskade händelser.⁸

Östersunds kommun ska vid en kris i största möjliga utsträckning bedriva sin verksamhet så lika normal verksamhet som möjligt. Krissituation inträffar ofta helt oväntat. Det är därför viktigt att organisationen har en god och generell krisberedskap för att kunna hantera det oförutsedda. Kommunen har som mål att jobba så att skador på människa, miljö, hälsa och egendom minimeras. Grunden för Östersunds kommuns krisberedskap är flexibilitet och kreativitet. Kommunen ska i hög utsträckning vara förberedd på att möta och hantera många olika kriser, bland annat genom planering och övning med personalen.⁹

Om berörd verksamhet saknar förmåga att hantera krisen, eller är i stort behov av samordning så aktiveras kommunens centrala krisledning.¹⁰

Nämndens krisberedskap

Förvaltningen uppger att avdelningen miljö och hälsa har en nyckelroll vid extraordinära händelser när det gäller livsmedel, dricksvatten och miljö. Det finns en krishanteringsplan som beskriver olika händelser och vad som ska göras i olika moment av krishanteringen. En krisberedskapsplan för tillsynsverksamheten inom miljö och hälsa behöver enligt förvaltningen tas fram för att stärka krisberedskapen.

Vidare deltar förvaltningen i det kommunövergripande arbetet med att genomföra en risk- och sårbarhetsanalys. Utifrån det arbetet behöver förvaltningen se över och förbättra beredskapen. Inom området kart och lantmäteri har ett specifikt ”kris-GIS” arbete startats för att i händelse av kris stödja kommunens krisstab men även förvaltningarnas krishantering. Detta arbete sker i samråd med kommunens säkerhetssamordnare och kommunens risk- och sårbarhetsanalys. Arbetet är fortfarande under uppstart och har inte mer än startat.

⁸ Insidan *Säkerhet – krisberedskap* [Krisberedskap - Insidan \(ostersund.se\)](#)

⁹ Insidan *Säkerhet – krisberedskap* [Krisberedskap - Insidan \(ostersund.se\)](#)

¹⁰ Introduktion till säkerhetsarbetet i Östersunds kommun 2020-05-27

Förvaltningen har inte genomfört några krisövningar och det finns inte heller någon plan att övningar ska genomföras.

Medarbetare inom de verksamheter som inte är prioriterade vid en kris, exempelvis inom plan- och byggavdelningen samt kart- och lantmäteri, finns tillgängliga för att bistå övriga kommunen vid kris. Det finns dock inte någon systematiserad plan för detta som förvaltningen känner till.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden delvis har en beredskap för att upprätthålla verksamheten inom förvaltningen vid en kris.

- Nämnden har en krishanteringsplan men det saknas en plan för vissa samhällsviktiga funktioner inom förvaltningen.
- Nämnden har inte fastställt en plan för krisövning och inga övningar har genomförts.

Rekommendationer

- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att det finns planer och rutiner gällande krisberedskap för verksamheter som är samhällsviktiga.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att krisövningar genomförs i tillräcklig omfattning.*

2.5 FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR UNDER ÅRET

Följande fördjupade granskningar som berör nämndens ansvarsområde har genomförts 2022.

Granskning av hot och våld mot anställda¹¹

Granskningen visade att kommunstyrelsen och berörda nämnder endast delvis har säkerställt att det bedrivs ett tillräckligt arbete med att förebygga, förhindra och hantera hot och våld i verksamheten. Brister har identifierats när det gäller de kommunövergripande styrdokumentens aktualitet och om de i tillräcklig utsträckning stödjer förvaltningarnas arbete. Däremot finns i huvudsak aktuella styrdokument och riktlinjer för enskilda förvaltningar, däribland samhällsbyggnadsförvaltningen.

¹¹ Granskning av hot och våld mot anställda REV00037/2022

2.6 HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Förtydliga beslut om åtgärder för att genomföra både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen.	Uppföljningarna under året har inte visat på några avvikelser.
Nämnden kan bli mer aktiv i riskanalyserna inom ramen för den interna kontrollen.	Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd utan tagit ställning till ett förslag som förvaltningens ledningsgrupp arbetat fram.
Vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål och nämndens egna uppdrag.	Nämnden bedömer att de genomfört samtliga 5 uppdrag från fullmäktige och 4 av 5 egna nämnduppdrag. Det kan jämföras med föregående år då nämnden bedömde att de endast genomfört 4 av 7 uppdrag från fullmäktige samt 1 av 3 egna nämnduppdrag.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.

2.7 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har delvis genomfört de egna nämnduppdragen och vissa brister i uppföljningarna under året har identifierats. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Vidare bedöms verksamheten ha bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Brister har framkommit gällande den specifika frågeställningen krisberedskap då det saknats tillräckliga planer för viss verksamhet med samhällsviktig funktion och inte har genomförts övningar.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Nämnden har bedömt att uppdragen från fullmäktige har genomförts. Nämnden har delvis bedömt nämnduppdragen som genomförda. Nämnden har inte fattat några aktiva beslut för att säkerställa att uppdragen genomförs då uppföljningarna inte visat på avvikelser. Det bör dock ha varit känt att ett av uppdragen inte skulle kunna genomföras med befintliga resurser.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Ja	Nämnden har under året prognosticerat ett nollresultat och redovisar ett resultat i balans. Ekonomin följs upp i enlighet med riktlinjerna.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Nämnden har fastställt en internkontrollplan som följts upp men samtliga kontrollmoment har inte genomförts enligt plan.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	I huvudsak	Nämnden har vidtagit åtgärder för två av tre rekommendationer. Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd gällande att bli mer aktiv i riskanalyserna.
Vilken krisberedskap finns inom förvaltningen? Genomförs övningar?	Delvis	Nämnden har en krishanteringsplan men det saknas tillräckliga planer för vissa verksamheter med samhällsviktig funktion. Plan för krisövningar saknas och övningar har inte genomförts.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *Säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.*
- *Säkerställa att det finns planer och rutiner gällande krisberedskap för verksamheter som är samhällsviktiga.*
- *Säkerställa att krisövningar genomförs i tillräcklig omfattning.*

Östersunds kommun 2023-03-23

Projektledare/Kvalitetssäkring:

Projektmedarbetare:

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Moa Strömkvist
Verksamhetsrevisor