



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**

STAAREN TJÄLTE  
Kommunrevisionen

2022-05-16

REV-00006-2021

## Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Orgnr: 212000-2528

### Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar 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 revisionsd 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 regionens revisionskontor, upphandlade certifierade kommunala revisorer samt det egna revisionskontoret.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen, nämnder och beredningar i Östersunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

#### Målstyrning

Av kommunens årsredovisning framgår att kommunstyrelsens sammanfattande bedömning är att genomförandegraden av årets uppdrag är låg men att det finns naturliga förklaringar och att bedömningen därför bli acceptabel. Vidare framgår att "som helhet är det övervägande positiva trender bland nyckeltalen".

Vi har under 2021 genomfört en fördjupad granskning avseende kommunens målstyrning av verksamheten. Granskningen visar på att det inte finns en tillfredsställande målstyrning och att modellen behöver utvecklas i vissa väsentliga delar. Vi anser att kopplingen mellan de kommunövergripande målen, de politiska uppdragen och nyckeltalen är svag och behöver förtydligas för att göra det möjligt att bedöma styrelsens och nämndernas måluppfyllelse. Vi menar också att fastställda mätvärden för när nyckeltalen bedöms vara på en tillfredsställande nivå skulle tydliggöra uppföljningen.

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.

**Vi anser att det är anmärkningsvärt att övriga tre mått inte har getts en större betydelse i kommunens utvärdering och vår bedömning är att det är tveksamt om kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2021.**

## **Ansvarsprovning**

### Kommunstyrelsen

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot styrelsen. Vi bedömer att uppsiktsplikten har förbättrats men att det fortfarande finns vissa utvecklingsområden. Kommunstyrelsen har följt upp och bevakat nämndernas underskott, samtidigt finns fortfarande ingen uttalad samsyn eller ambitionsnivå klarlagd gällande social- och arbetsmarknadsnämndens långsiktiga budgetförutsättningar eller nettokostnadsavvikelse. Vi anser att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt och samordnande roll bör föreslå kommunfullmäktige att antingen ställa högre krav på att nämnden vidtar åtgärder alternativt att omfördela budgetramen. Vidare noterar vi att styrelsen felaktigt har redovisat bidrag som avser kommande år på 2021 års räkenskaper.

**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

Vår granskning ger 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.

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

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

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner.**

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**

Fullmäktigeberedningen Skolstruktur

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot fullmäktigeberedningen.

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

Fullmäktigeberedningen Strategi Äldreomsorgen

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot fullmäktigeberedningen.


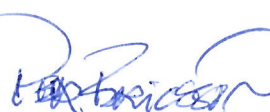


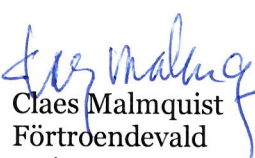

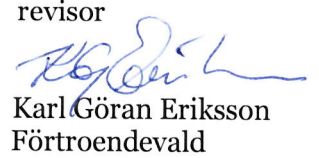
**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i fullmäktigeberedningen.**

## Godkännande av årsredovisning

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Östersund 16 maj 2022

 Kjell Svantesson Ordförande	 Per Ericsson Vice ordförande	 Annica Nordell Förtroendevald revisor	 Leif Danielsson Förtroendevald revisor
 Claes Malmquist Förtroendevald revisor	 Marie Tjernlund Förtroendevald revisor	 Karl Göran Eriksson Förtroendevald revisor	

Till revisionsberättelsen hör bilagorna: Rapporter grundläggande granskning styrelse, nämnder, beredningar, gemensamma nämnder, granskning av årsredovisning 2021 samt lekmannarevisorernas granskningsrapporter i bolagen som tillställts kommunfullmäktige.