



**KOMMUNREVISIONEN**  
**ÖSTERSUND**

# ÅRSRAPPORT

## MILJÖ- OCH SAMHÄLLS- NÄMNDEN



## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING .....	3
1.1	REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING.....	3
1.2	SYFTE .....	3
1.3	RAPPORTENS STRUKTUR .....	3
2	SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING .....	4
2.1	ÄNDAMÅLSENLIGHET .....	4
2.2	EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE .....	4
2.3	INTERN KONTROLL .....	4
3	SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR.....	5
3.1	INKÖP OCH UPPHANDLING.....	5
3.2	VÄLFÄRDSBROTTLIGHET .....	5
4	SAMLAD BEDÖMNING .....	6

# 1 INLEDNING

## 1.1 REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

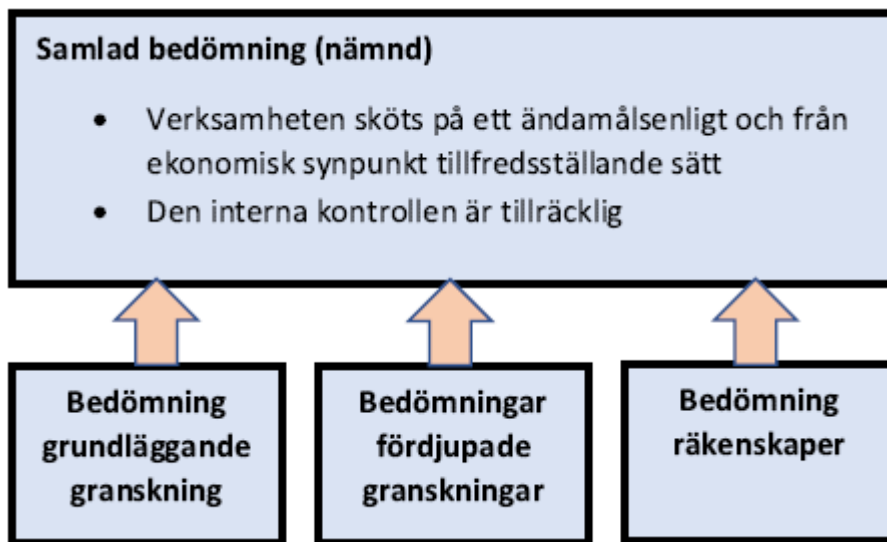
**Grundläggande granskning**, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

**Fördjupade granskningar** genomförs inom områden som revisorerna bedömer som väsentliga att granska.

Respektive granskning bedöms för sig utifrån de revisionskriterier som gäller för det granskade området.

God revisionssed i kommunal verksamhet anger att de förtroendevalda revisorerna vid årets slut med stöd av yrkesrevisorer och det samlade året som grund, analyserar om verksamheten i kommunstyrelsen och nämnder sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande figur kan illustrera ansvarsprövningen för nämnden:



I Östersunds kommun bedöms räkenskaperna på en övergripande nivå och inte för varje nämnd. Undantaget är om någon nämnd skulle uppvisa betydande felaktigheter i redovisningen.

## 1.2 SYFTE

Årsrapporten är en samlad bedömning av yrkesrevisorns granskningsinsatser under året och syftet är att årsrapporten ska utgöra ett underlag till de förtroendevalda revisorerna inför deras uttalande i revisionsberättelsen.

## 1.3 RAPPORTENS STRUKTUR

Granskningen inleds med en sammanfattning av den grundläggande granskningen, se rapport "Grundläggande granskning av miljö- och samhällsnämnden 2024" med bilagor. Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens område. Slutligen görs en samlad bedömning av nämndens verksamhet för 2024.

## 2 SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

---

### 2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

*Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?*

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

Granskningen visar att nämnden har beslutat om grundläggande styrdokument. Nämnden har antagit en verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens anvisningar. Verksamhetsplanen har följts upp under året.

Nämnden har fått sex uppdrag från fullmäktige och nämndens bedömning är att samtliga uppdrag har genomförts. Under året har samtliga bedömts vara pågående förutom uppdraget gällande att öka andelen kommuninvånare som förflyttar sig med gång, cykel eller kollektivtrafik som var genomfört redan i samband med andra tertialrapporten.

Nämnden har inte fastställt några nämnduppdrag.

Nämnden når inte upp till den målsatta nivån för vissa av de nyckeltal som avser handläggningstider. Jämförelser visar dock att Östersund ligger i toppskiktet bland landets kommuner gällande handläggningstider.

Nämnden har några löpande lämnat uppdrag till förvaltningen. Det finns ingen tidplan för när uppdragen ska vara genomförda eller om de förväntas återredovisas.

Nämnden har fastställt och följt upp verksamhetsplaner för de olika tillsynsverksområdena och löpande hållit sig informerad om verksamheten.

### 2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

*Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi?*

Vi bedömer att nämnden har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi.

Nämnden har antagit detaljbudget och följt upp ekonomin under året. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budget. Nämnden har genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2024.

### 2.3 INTERN KONTROLL

*Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?*

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

Internkontrollplanen har upprättats utifrån den kommungemensamma strukturen och följts upp under året. Samtliga kontrollmoment har hanterats och inga risker återstod vid årets slut.

Delegationsbeslut har i huvudsak har återrapporterats i enlighet med nämndens delegationsordning, dvs. vid nästa sammanträde. Vi har funnit några exempel på där återrapportering kunde ha gjorts vid ett tidigare tillfälle.

#### **Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning**

Vi bedömer att nämnden har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.

## 3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

### 3.1 INKÖP OCH UPPHANDLING

#### Sammanfattning:

Kommunstyrelsen och nämnderna har endast delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende inköp och upphandling. Vi är dock medvetna om att det pågår ett arbete med att se över både organisation och styrdokument gällande såväl inköp som upphandling

Styrelse och nämnder har inte fullt ut säkerställt att det finns kompetens för att utföra upphandlingar. Utbildning i LOU är inte obligatoriskt och upphandling är inte inkluderat i alla förvaltningars introduktionsplaner. Nämnderna har inte reglerat vad som ingår i den upphandlande enhetens/delegatens ansvar.

Genomförda stickprov visar på brister gällande diarieföring och dokumentation av både direktupphandlingar och större upphandlingar.

**Bedömning: delvis**

#### Nämndens svar:

Nämnden arbetar med att revidera informationshanteringsplanen för att skapa tydlighet och struktur i hur handlingarna gällande upphandlingar ska diarieföras.

Den som upphandlar ska kontakta förvaltningens representant i upphandlingsforum för att säkerställa vilka upphandlingar som är på gång i kommunen. Vidare har den som upphandlar skyldighet att kontrollera att direktupphandling går att använda samt kontrollera att gränsen för direktupphandling för kommunens som helhet inte överskrids.

Alla berörda medarbetare på Samhällsbyggnad ska gå utbildning i LOU genom kompetensportalen.

Nämnden uppdrar åt förvaltningschefen att säkerställa att inköp och upphandling finns med i nämndens riskanalyser inför kommande års internkontrollplan.

### 3.2 VÄLFÄRDSBROTTLIGHET

#### Sammanfattning:

Nämnden har endast delvis säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott.

**Bedömning: Delvis**

#### Nämndens svar:

Risker för välfärdsbrott förekommer i de verksamheter som nämnden kommer i kontakt med gällande provning och tillsyn. I tillsynsansvaret ingår att upptäcka och förebygga miljöbrott, livsmedelsfusk, ekonomisk brottslighet och människohandel.

Förvaltningen arbetar under 2024 med att bygga upp ett kontaktnät med andra myndigheter så som gränspolis, polis, arbetsmiljö, kronofogden och Skatteverket. Kontaktnätet syftar till att förbättra informationsutbytet mellan myndigheter, öka kunskaper och kännedom gällande den problematik som förekommer kring arbetslivskriminalitet, planera gemensamma insatser och skapa en helhetssyn för att arbeta mot och förebygga brott, däribland välfärdsbrott. En stor vinst i att samverka med andra myndigheter är att de verksamheter som står under nämndens tillsyn och begår brott ofta bedriver mångsidig brottslig verksamhet som kräver gemensamma insatser.

**Bedömning: delvis**

## 4 SAMLAD BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning och att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig på följande:

Dimension	Svar	Kommentar
<b>Ändamålsenlighet</b>		
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar.</i> Inga fördjupade granskningar har berört ändamålsenlighet.
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt		
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Ja	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar</i> Inga fördjupade granskningar har berört ekonomiskt tillfredsställande.
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.		
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar</i>
	Delvis	Inköp och upphandling
	Delvis	Välfärdsbrott
	Ja	Vidtagna åtgärder från rekommendationer
Sammanfattade bedömning	I huvudsak	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden har i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Flera fördjupade granskningar har visat på brister i den interna kontrollen men nämnden har visat på att förbättringsåtgärder pågår. Granskningarna har varit gemensamma för samtliga nämnder och nämndens verksamhet berörs inte i någon omfattande utsträckning. Bristerna i de fördjupade granskningarna har därmed inte påverkat inte helhetsbedömningen av nämnden.		

### Vi lämnar följande rekommendationer:

- att tidsätta de löpande uppdrag som lämnas till förvaltningen samt att förtydliga om de förväntas återrapporteras eller inte.