



KOMMUNREVISIONEN
ÖSTERSUND

ÅRSRAPPORT

TEKNISKA NÄMNDEN



Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING.....	3
1.3	RAPPORTENS STRUKTUR	3
2	SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	4
2.1	ÄNDAMÅSENLIGHET	4
2.2	EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE.....	4
2.3	INTERN KONTROLL	5
3	SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR.....	6
3.1	INKÖP OCH UPPHANDLING.....	6
3.2	VÄLFÄRDSBROTTLIGHET	6
4	SAMLAD BEDÖMNING	7

1 INLEDNING

1.1 REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING

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

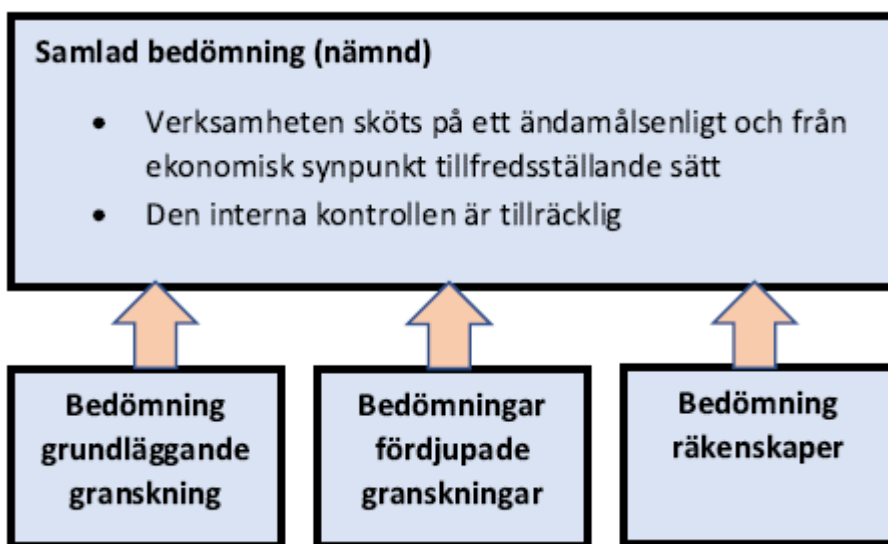
Grundläggande granskning, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

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 revisionsssed 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 tekniska nämnden 2024". Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens område samt en uppföljning av de rekommendationer som lämnades i föregående års granskning. 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 endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

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.

Granskningen visar att nämnden har en låg genomförandegrad av uppdragen, både från fullmäktige och nämndens egna.

Nämnden har fått sju uppdrag från fullmäktige. Tre av dessa har inte genomförts;

- Minska risken för effekttoppar genom att kartlägga kommunens anläggningar; kartläggning av fritids- och idrottsanläggningar återstår, däremot har kartläggning av storköken gjorts.
- Förbättra luftkvaliteten i Östersund; insatser har genomförts men de har inte varit tillräckliga (detta är även ett nämnduppdrag)
- Säkerställa ändamålsenlig användning av det kommunala bostadsinnehavet; inom ramen för Fastighet 2025 ses det kommunala lokal- och bostadsinnehavet över för att förbättra kvaliteten.

Nämnden har 14 egna uppdrag, hälften av dessa har inte genomförts. Vi noterar att uppdraget om att förbättra luftkvaliteten både är ett fullmäktigeuppdrag och ett nämnduppdrag. Nämnden har efter andra tertialrapporten föreslagit att uppdraget ska tas bort.

Nämnden har följt upp 14 nyckeltal under året. Nämnden har till viss del analyserat nyckeltalen. Det finns inga ambitionsnivåer eller beskrivning av hur nyckeltalen påverkar de övergripande målen.

Nämnden har löpande lämnat uppdrag till förvaltningen. För vissa uppdrag framgår när uppdragen ska vara genomförda eller återredovisas. Flera av uppdragen har dock inte återrapporterats. Nämnden har en årsplan för uppföljning 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 i huvudsak 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 i huvudsak enligt kraven i Mål och budget 2024. Nämndens uppdrag till förvaltningen att ta fram en åtgärdsplan för att få en ekonomi i balans har hanterats inom den ordinarie uppföljningsprocessen och ingen separat åtgärdsplan har tagits fram.

Nämnden har inte utnyttjat årets investeringsbudget fullt ut vilket i huvudsak beror på att Annersia-projektet har avbrutits.

2.3 INTERN KONTROLL

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

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

Internkontrollplanen har upprättats utifrån den kammungemensamma strukturen och följts upp under året. Nämndens bedömning är att för mer än hälften av riskerna kvarstår stora eller mindre avvikelser. Nämndens bedömningar baseras på att risken kvarstår, kontrollmomenteten har genomförts.

Delegationsbeslut har i huvudsak återrapporterats i enlighet med nämndens delegationsordning, dvs. vid nästa sammanträde.

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån den rekommendation som lämnades i föregående års granskning.

3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

3.1 INKÖP OCH UPPHANDLING

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:

Förvaltningen erbjuder idag fyra inbokade utbildningstillfällen per år i ärendehantering, där även diarieföring i Östersunds kommun behandlas. Introduktionsplanen ska ses över så att samtliga nyanställda, med roller som berörs av diarieföring, får denna utbildning i sin utbildningsplan. Förvaltningen ska även säkerställa att befintliga medarbetare genomför kursen.

Idag finns riktlinje avseende direktupphandling, som även berör och förklarar respektive steg i processen, tillgänglig. Förvaltningen ska utifrån denna riktlinje upprätta en rutin avseende direktupphandling på teknisk förvaltning.

Förvaltningen ska göra en översyn av att både befintliga och nya medarbetar bokas upp på utbildning gällande upphandling.

3.2 VÄLFÄRDSBROTTLIGHET

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

Bedömning: Delvis

Nämndens svar:

Teknisk förvaltning har genomfört en kartläggning av riskerna för välfärdsbrottlighet. Den planerat ökade kontrollen och uppföljningen av inköp och upphandling bedöms även bidra till minskad risk för bristande leveranser och ökad chans att upptäcka eventuella brott.

Till internkontrollplanen för 2025 planeras fler risker kring välfärdsbrottlighet att identifieras och kontrolleras.

Förvaltningen ska genomföra en analys utifrån metoden "Crime proofing" under hösten 2024 på identifierade verksamheter där risk för välfärdsbrott finns.

Förvaltningen planerar en informationsinsats för chefer utifrån SKR:s vägledning kring välfärdsbrott. På verksamheter med identifierad risk för välfärdsbrott tas vägledningen regelbundet upp under året, vid exempelvis arbetsplatsträffar.

En kanal i TF Chefsteam, kallad välfärdsbrottlighet, skapas för att samla och delge varandra information kring problemet. Förvaltningen följer utvecklingen inom kommunen och ser samordning internt som en framgångsfaktor.

Bedömning: delvis

4 SAMLAD BEDÖMNING

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

Dimension	Svar	Kommentar
Ändamålsenlighet		
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	Delvis	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar.</i> Inga fördjupade granskningar har berört ändamålsenlighet
Sammanfattande bedömning	Delvis	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms endast delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt mot bakgrund av den låga genomförandegraden av uppdrag såväl från fullmäktige som nämndens egna.		
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	I huvudsak	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar.</i> Inga fördjupade granskningar har berört ekonomiskt tillfredsställande.
Sammanfattande bedömning	I huvudsak	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. Däremot har inte fullmäktigeuppdraget avseende ändamålsenlig lokalförsörjning genomförts vilket har stor påverkan på både nämndens och övriga nämnders ekonomi.		
Intern kontroll		
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	Delvis	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar</i>
	Delvis	Inköp och upphandling
	Delvis	Välfärdsbrott
	I huvudsak	Vidtagna åtgärder från rekommendationer
Sammanfattande bedömning	Delvis	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden har delvis sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Flera fördjupade granskningar har visat på brister i den interna kontrollen. Bristerna har en stor påverkan på nämndens verksamhet. Nämnden har visat på att förbättringsåtgärder pågår. Bristerna i de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.		