



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJIELTE
Kommunrevisionen

2022-04-17

REV-00016-2022

Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Orgnr: 212000-2528

Revisionsberättelse för år 2022

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 revisionsred 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 det egna revisionskontoret samt upphandlade revisorer.

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 god men med fortsatt utrymme för förbättring.

Under 2021 genomfördes en fördjupad granskning avseende kommunens målstyrning av verksamheten. Granskningen visade på att det inte fanns en tillfredsställande målstyrning och att modellen behövde utvecklas i vissa väsentliga delar. Vidare bedömdes kopplingen mellan de kommunövergripande målen, de politiska uppdragen och nyckeltalen som svag och att de behövde förtydligas för att göra det möjligt att bedöma styrelsens och nämndernas måluppfyllelse. Fastställda mätvärden för när nyckeltalen bedöms vara på en tillfredsställande nivå skulle också tydliggöra uppföljningen.

I årsredovisningen för 2022 har kopplingen mellan de kommunövergripande målen, uppdragen och nyckeltalen till viss del förbättrats. Vi anser dock att det är svårt att uttala sig om resultaten är förenliga med fullmäktiges övergripande mål eftersom måluppfyllelsen baseras på bedömningar och det saknas ambitionsnivåer för både uppdrag och nyckeltal.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

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 tre av de finansiella måtten uppnås och att ett av verksamhetsmåtten bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att kommunen når en god ekonomisk hushållning mot bakgrund av en stark finansiell ställning och att såväl finansiella som verksamhetsrisker är hanterade.

Vi anser att det är anmärkningsvärt att det fortfarande saknas en uttalad ambitionsnivå gällande nettokostnadsavvikelsen och det saknas även en utvecklad fördjupad analys av hur de höga investeringsnivåerna påverkar kommunens långsiktiga finansiella ställning och framtida driftkostnader. Vår bedömning är att kommunen **inte fullt ut** når en god ekonomisk hushållning för 2022.

Ansvarsprövning

Kommunstyrelsen

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot styrelsen. Vi bedömer att uppsiktsplikten i vissa delar är god. Kommunstyrelsen har följt upp och bevakat nämndernas ekonomiska uppföljning och att uppföljningen av bolagen har förstärkts under 2022.

Fortfarande har ingen uttalad samsyn eller ambitionsnivå klarlagts gällande social- och arbetsmarknadsnämndens långsiktiga budgetförutsättningar eller nettokostnadsavvikelse. Vi anser att kommunstyrelsen bör föreslå kommunfullmäktige att antingen ställa högre krav på att nämnden vidtar åtgärder alternativt att omfördela budgetramen.

Mot bakgrund av genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av investeringsprocessen. Kommunstyrelsen måste kunna säkerställa att den budget fullmäktige har att ta ställning till även i ett tidigt skede bygger på tillförlitliga kalkyler som inkluderar framtida drift- och underhållskostnader.

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.





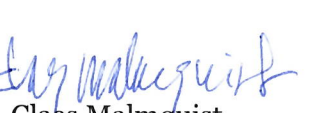
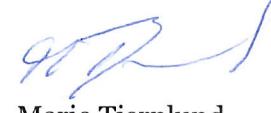
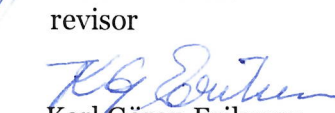
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i fullmäktigeberedningen.

Godkännande av årsredovisning

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Östersund 17 april 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 2022 - finansiell del och verksamhet samt lekmanrevisorernas granskningsrapporter i bolagen som tillställts kommunfullmäktige.