



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT  
**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
Arvodesnämnden**

Carina Hemmingsson  
Sakkunnig  
Dnr: REV/00013/2021

## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND .....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget .....	4
7.1.2	Uppföljning och rapportering .....	6
7.1.3	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	7
7.1.4	Tidigare iakttagelser utifrån föregående års granskning .....	7
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	8
8	KVALITETSSÄKRING .....	9
9	UNDERTECKNANDE.....	9

## 1 INLEDNING/BAKGRUND

---

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning 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.

Nämnden ska inom sitt verksamhetsområde följa vad som anges i lag eller annan författning. Nämnden ska följa det fullmäktige – i reglemente, i samband med mål och budget eller i annat särskilt beslut – har bestämt att nämnden ska fullgöra, samt verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer

Nämnden ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till av fullmäktige fastställda mål och styrning samt lagar och andra författningar för verksamheten.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Under föregående års granskning framkom det iakttagelser som har följts upp som en del av den grundläggande granskningen.

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge underlag för revisorererna att uttala sig om arvodesnämnden bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

#### ***Styrning, uppföljning och kontroll***

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?
- Har nämnden redovisat till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente och genom finansbemyndigande?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Fullmäktigebeslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser Arvodesnämnden.

## 6 METOD

---

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 7.1.1 Verksamhetsplan och budget

*Revisionsfråga:*

*Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?*

Verksamhetsplan för 2021 är inte framtagen,

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna planera för sin verksamhet under juni till september månad. Även om nämndens verksamhet är av mindre karaktär och budgeten för arvodesnämnden ingår i budgeten för kommunfullmäktige, bör nämnden ta fram en verksamhetsplan. De kostnader som avser nämndens sammanträdesersättningar tas av kommunfullmäktiges budget.

#### ***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden inte har en verksamhetsplan för 2021 i enlighet med styrmodellen.

*Vi rekommenderar att även om nämndens verksamhet är mycket liten bör en verksamhetsplan för året tas fram, vilket påtalades även föregående år.*

*Revisionsfråga:*

*Har nämnden bedrivit sin verksamhet i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?*

Arvodesnämndens huvuduppdrag är att inom sitt verksamhetsområde avgöra hur oklarheter/frågeställningar om arvodesbestämmelserna ska tolkas. Nämnden ska löpande se över arvoden för politiker samt utreda arvoden för eventuella nya organ under mandatperioden och lämna förslag för beslut till kommunfullmäktige.

En annan uppgift för nämnden är att bereda partistöds- och gruppleदारarvodesfrågor samt att yttra sig över utredningar och remisser som rör nämndens verksamhetsområde.

I enlighet med 4 kap 29 § i Kommunallagen (2017:725) får kommuner och landsting ge ekonomiskt bidrag och annat stöd till politiska partier för att stärka deras ställning i den kommunala demokratin, så kallat partistöd. Partistöd får ges till de politiska partier som är representerade i fullmäktige och som är juridiska personer. Ett parti är representerad om det fått mandat i fullmäktige för vilket en vald ledamot är faställd enligt 14 kap. vallagen (2005:837).

Enligt uppgifter och noteringar har inte arvodesnämnden berett ett ärende om partistöd för politiska partier år 2022 i Östersunds kommun som är nämndens uppdrag enligt nämndens reglemente. Däremot framgår det i kommunstyrelsens protokoll<sup>1</sup> att ärendet är berett av kommunstyrelsen om partistöd och inkom med förslag till kommunfullmäktige i november<sup>2</sup> för beslut om partistöd för år 2022. Det har inte uppmärksammats av arvodesnämnden att det är deras uppdrag och inte kommunstyrelsens.

### **Nämndens protokoll**

Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden själv bestämmer. Under verksamhetsåret 2021 har nämnden sammanträtt tre gånger och av nämndens protokoll har de justerats och anslagits i enlighet med regelverket. Av protokollen framgår vilka ledamöter som närvarat och vilka ärenden som har avhandlats.

Vid nämndens första sammanträde den 16 mars<sup>3</sup>, enligt kallelse och protokoll avhandlades uppräkningsav arvoden som utgår till förtroendevalda i Östersunds kommun baseras på ersättningsnivåer i enlighet med riksdagsarvoden 2021.

Nämnden beslutade att vid årliga uppräkningsav riksdagsarvodet även uppräknas kommunens arvode i enlighet med riksdagsarvodet från den 1 januari innevarande år utan särskilt beslut.

Vid sammanträdet i maj månad<sup>4</sup> avhandlades ett ärende som bestod av dataskyddsbud för nämnden, enligt Dataskyddsförordningen (GDPR).

På nämndens sista sammanträde för året i oktober<sup>5</sup>, avhandlades ärenden om arvodering för förtroendeuppdrag i kommunala bolag och kommunrevisionen. Beslut togs att hän-skjuta frågan till den allmänna översynen av arvoden.

Vi har noterat att det varken framgår några beslut eller överläggnings- och informationsärenden om den utredning av långsiktiga principer för nivåer och regler för politikerarvoden i Östersunds kommun. Det framgår inte i något av årets protokoll om extern konsult har anlåtats för uppdraget eller hur arbetet fortskrider.

---

<sup>1</sup> Protokoll KS §365 -2021-11-09

<sup>2</sup> Protokoll KFM §279-2021-11-18

<sup>3</sup> Protokoll AN §1-2021-03-16

<sup>4</sup> Protokoll AN §2-2021-05-24

<sup>5</sup> Protokoll AN §3-2021-10-12

Vi har noterat att oktobers protokoll var feldaterad och likaså inte tillgänglig via webbdariet under pågående granskning. Enligt uppgift ändrades publiceringsrutiner för Östersunds kommun under oktober månad till att protokoll publiceras i kommunens webbdarium och frångick publicering via kommunens webbsida, ”möten, handlingar och protokoll”. Det kan vara en orsak till att protokollet har missats och inte är tillgänglig.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit sin verksamhet enligt de mål och riktlinjer som fastställts i reglemente för nämnden.
- Vi bedömer att till viss del är protokoll för året är diarieförda, och lättillgängliga.
- Vi bedömer att det saknas både beslut och överläggnings- och informationsärenden i protokoll om extern konsult har anlåtats och ett arbete pågår enligt fullmäktigeuppdrag att utreda långsiktiga principer för nivåer och regler för politikerarvoden i Östersunds kommun.

### **7.1.2 Uppföljning och rapportering**

*Revisionsfråga:*

*Har nämnden redovisat till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente och genom finansbemyndigande?*

Arvodesnämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet. Nämnden ska en gång per år, i samband med årsredovisningen, redovisa till fullmäktige hur de fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente och genom finansbemyndigande. Nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats till dem fullgjorts.

Arvodesnämnden fick av kommunfullmäktige i uppdrag år 2019 att utreda långsiktiga principer för nivåer och regler för politikerarvoden i Östersunds kommun, och ta extern konsulthjälp för detta. En återrapportering skulle ha genomförts år 2020 men arbetet senarelades pga. svårigheter att hitta en extern konsult.

Angående arbetet med översyn av den politiska nämndsorganisationen inför mandatperiod 2023-2026 informerade nämnden att ett arbete har pågått under hösten 2021, och utredningen sker parallellt med extern konsulthjälp och gruppledarna som referensgrupp. I de underlag som vi fått ta del av så har nämnden tagit fram en uppdragsbeskrivning om själva uppdraget. Uppdraget ska vara genomfört senast mars 2022, för att sedan återredovisas av arvodesnämnden till kommunfullmäktige enligt tidplan i juni 2022.

I övrigt har nämnden inte fått några nya uppdrag under året av kommunfullmäktige att följas upp.

Nämnden ingår numera i den kommungemensamma styrmodellen Stratsys, och en verksamhetsberättelse har upprättats för 2021.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden har upprättat en verksamhetsberättelse för 2021.
- Vi bedömer att nämnden följer upp nämnduppdrag avseende utredning av ”politikerarvoden inför mandatperiod 2023-2026.

### 7.1.3 Nämndens arbete med internkontrollplan

*Revisionsfråga:*

*Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en faställd internkontrollplan?*

Av kommunallagen och nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. I en kommunövergripande faställd riktlinje för *Intern styrning och kontroll* framgår att samtliga nämnder ska basera intern styrning på en riskanalys och en internkontrollplan.

Nämnden har inte tagit fram förslag till riskanalys eller fastställt en internkontrollplan. Även om nämndens verksamhet är begränsad bör nämndens arbete med internkontroll grunda sig på en riskanalys och en internkontrollplan.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden delvis haft en tillräcklig kontroll av verksamheten.
- Vi bedömer att nämnden inte har beslutat om någon riskanalys eller internkontrollplan för 2021 men ändå haft kontroll av verksamhet och tagit beslut vid inkommande ärenden
- Vi bedömer att ett systematiskt arbete utifrån en faställd internkontrollplan hade underlättat för nämnden att följa upp sina uppdrag enligt reglemente.

*Vi rekommenderar att nämnden att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll, vilket även påtalades även föregående år.*

### 7.1.4 Tidigare iakttagelser utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga:*

*Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års granskning lämnades ett antal rekommendationer som har följts upp vid årets granskning.

Nämnden har vidtagit åtgärder och fastställt och beslutat om dataskyddsombud enligt Dataskyddsförordningen (GDPR).

Nämnden ingår numera i den kommungemensamma styrmodellen, Stratsys.

#### **Bedömning**

- Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående granskning

## 7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens interna kontroll är delvis tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden inte har tagit fram någon verksamhetsplan, riskanalys, internkontrollplan för nämnden och därmed inte haft någon strukturerad uppföljning av verksamheten.

Bedömningen grundar sig på revisionsfrågor med följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Nej	Nämnden saknar en verksamhetsplan för 2021. Nämnden har ingen egen budget.
Har nämnden bedrivit sin verksamhet i enighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten?	Delvis	Vi bedömer att nämnden delvis har bedrivit sin verksamhet enligt de mål och riktlinjer som fastställts i reglemente för nämnden.  Vi bedömer att protokoll till viss del är diarieförda, och lättillgängliga.
Har nämnden redovisat till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente och genom finansbemyndigande?	Delvis	Nämnden har tagit fram verksamhetsberättelse för 2021.  Nämnden har inte informerat fullmäktige om det pågående uppdraget gällande utredning av politikerarvoden i Östersunds kommun. Man har inte berett ärende eller lämnat förslag om utbetalning av partistöd avseende 2022.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Nej	Nämnden saknar en riskanalys och internkontrollplan för 2021.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående iakttagelser	Ja	Nämnden har beslutat om Dataskyddsombud för nämnden och ingår i den gemensamma styrmodellen, Stratsys.

### Rekommendationer

- *Vi rekommenderar att även om nämndens verksamhet är mycket liten bör en verksamhetsplan för året tas fram, vilket påtalades även föregående år.*
- *Vi rekommenderar att nämnden att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll, vilket även påtalades även föregående år.*



## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Carina Hemmingsson  
Sakkunnig

Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

**Signature:** Leif Gabrielsson  
Leif Gabrielsson (Mar 31, 2022 11:16 GMT+2)

**Email:** leif.gabrielsson@regionjh.se

**Signature:** Carina Hemmingsson  
Carina Hemmingsson (Mar 31, 2022 10:31 GMT+2)

**Email:** carina.i.hemmingsson@regionjh.se








# Granskningspromemoria Arvodesnämnden 2021

Final Audit Report

2022-03-31

Created:	2022-03-31
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAEyrot7Jt54a9G6IrgJ_gfy6vMSWhYjpV

## "Granskningspromemoria Arvodesnämnden 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 8:30:46 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature  
2022-03-31 - 8:31:17 AM GMT
-  Document emailed to Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se) for signature  
2022-03-31 - 8:31:17 AM GMT
-  Document e-signed by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 8:31:48 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
2022-03-31 - 9:15:26 AM GMT- IP address: 104.47.5.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)  
Signature Date: 2022-03-31 - 9:16:02 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Agreement completed.  
2022-03-31 - 9:16:02 AM GMT