



Kommunrevisionen

2021-10-12

1 (2)  
Dnr: 00012/2021

Till Kommunfullmäktige

## Revisorernas bedömning av Delårsrapport augusti 2021.

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapport, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

I kommunens riktlinjer för God ekonomisk hushållning har sex mått för God ekonomisk hushållning fastställts, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått, där det framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömning görs. Prognosen i delårsrapporten är att endast två av de fyra finansiella måtten uppnås och 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 fyra 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.

Revisorerna genomför under 2021 en fördjupad granskning avseende kommunens målstyrning av *verksamheten* som kommer att utgöra underlag för revisorernas ställningstaganden i revisionsberättelsen. *Den nuvarande modellen för verksamhetsstyrning möjliggör inte en entydig bedömning huruvida nämnderna kommer fullgöra sina uppdrag under 2021 då målsatta nyckeltal saknas.*

Social- och arbetsmarknadsnämnden har under flera år redovisat negativa budgetavvikelser. Den prognostiserade budgetavvikelsen för 2021 har nästan fördubblats jämfört med utfallet för 2020. 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.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

Östersunds kommunrevisorer 2021-10-12

Kjell Svantesson  
Ordförande



Annica Nordell  
Förtroendevald revisor

Per Ericsson  
Vice ordförande

Lisa Bois  
Förtroendevald revisor

Leif Danielsson  
Förtroendevald revisor



Marie Tjernlund  
Förtroendevald revisor



Karl Göran Eriksson  
Förtroendevald revisor



Claes Malmquist  
Förtroendevald revisor

**Bilaga**

Revisionsrapport *Granskning av delårsrapport 2020, REV-00012/2021*

**Signature:** *Kjell Svantesson*  
Kjell Svantesson (Oct 12, 2021 20:05 GMT+2)

**Email:** kjell.svantesson@ostersund.se

**Signature:** *Per Ericsson*  
Per Ericsson (Oct 12, 2021 18:37 GMT+2)

**Email:** jamtlands.nyby@hotmail.com

**Signature:** *Leif Danielsson*  
Leif Danielsson (Oct 13, 2021 10:24 GMT+2)

**Email:** leif.danielsson@ostersund.se

**Signature:** *Lisa Bois*  
Lisa Bois (Oct 12, 2021 18:05 GMT+2)

**Email:** lisa.m.bois@gmail.com












# Utlåtande 2021 10 12 slutversion

Final Audit Report


2021-10-13

Created:	2021-10-12
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAme9rLAYYgAosL8bxHeoKOUVPRyQKrU_L

## History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)  
2021-10-12 - 3:57:03 PM GMT - IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Kjell Svantesson (kjell.svantesson@ostersund.se) for signature  
2021-10-12 - 3:58:10 PM GMT
-  Document emailed to Per Ericsson (jamtlands.nyby@hotmail.com) for signature  
2021-10-12 - 3:58:10 PM GMT
-  Document emailed to Leif Danielsson (leif.danielsson@ostersund.se) for signature  
2021-10-12 - 3:58:10 PM GMT
-  Document emailed to Lisa Bois (lisa.m.bois@gmail.com) for signature  
2021-10-12 - 3:58:10 PM GMT
-  Document e-signed by Lisa Bois (lisa.m.bois@gmail.com)  
E-signature obtained using URL retrieved through the Adobe Sign API  
Signature Date: 2021-10-12 - 4:05:53 PM GMT - Time Source: server- IP address: 155.4.25.23
-  Email viewed by Per Ericsson (jamtlands.nyby@hotmail.com)  
2021-10-12 - 4:35:26 PM GMT - IP address: 217.198.146.120
-  Document e-signed by Per Ericsson (jamtlands.nyby@hotmail.com)  
Signature Date: 2021-10-12 - 4:37:00 PM GMT - Time Source: server- IP address: 217.198.146.120
-  Email viewed by Kjell Svantesson (kjell.svantesson@ostersund.se)  
2021-10-12 - 6:04:48 PM GMT - IP address: 83.255.151.102
-  Document e-signed by Kjell Svantesson (kjell.svantesson@ostersund.se)  
Signature Date: 2021-10-12 - 6:05:36 PM GMT - Time Source: server- IP address: 83.255.151.102
-  Email viewed by Leif Danielsson (leif.danielsson@ostersund.se)  
2021-10-13 - 8:21:01 AM GMT - IP address: 78.70.13.122

 Document e-signed by Leif Danielsson (leif.danielsson@ostersund.se)  
Signature Date: 2021-10-13 - 8:24:50 AM GMT - Time Source: server- IP address: 78.70.13.122

 Agreement completed.  
2021-10-13 - 8:24:50 AM GMT