



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
MILJÖ- OCH SAMHÄLLS-
NÄMNDEN**

Moa Strömkvist, Verksamhetsrevisor
Anneth Nyqvist, Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00015/2023

Innehållsförteckning

1	INLEDNING	3
1.1	BAKGRUND.....	3
1.2	SYFTE	3
1.3	AVGRÄNSNING	4
1.4	REVISIONSKRITERIER	4
1.5	ANSVARIG NÄMND/STYRELSE.....	4
1.6	METODER.....	4
2	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
2.1	HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?	5
2.1.1	Förändringar under året som har påverkat nämndens ansvarsområde	5
2.1.2	Styrdokument	5
2.1.3	Nämndens verksamhetsplan	5
2.1.4	Arbetet med fullmäktige- och nämnduppdragen.....	6
2.1.5	Vidtagna åtgärder vid avvikelser	6
2.1.6	Nämndens löpande uppdrag till förvaltningen	6
2.1.7	Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde	7
2.2	HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?	7
2.2.1	Effektiviseringar, besparingar och intäktsökningar.....	8
2.2.2	Investeringar	8
2.2.3	Hur nämnden agerat vid budgetavvikelser	8
2.3	HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?.....	8
2.4	SPECIFIKA FRÅGESTÄLLNINGAR	10
2.4.1	Otillåten påverkan och oegentligheter	10
2.5	FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR UNDER ÅRET	10
2.6	HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?.....	11

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND

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

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningens upplägg har anpassats till Skyrevs vägledning för grundläggande granskning.

En gemensam projektplan har upprättats för samtliga nämnder. För kommunstyrelsen har en separat projektplan tagits fram. Tillkommande revisionsfrågor kan tillkomma för de enskilda nämnderna och beslutas separat.

1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna att uttala sig om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?
 - Verksamheten har genomförts enligt reglemente och lagstiftning.
 - Nämnden har agerat för att säkerställa att uppdragen från fullmäktige och de egna nämnduppdragen genomförs.
 - Det finns processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
 - Nämnden styr verksamheten så att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna.
 - Det finns en tillräcklig och kontinuerlig uppföljning av ekonomin.
 - Nämnden har agerat vid budgetavvikelser.
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?
 - Det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll.
 - Det finns kontroller och riskhantering inom väsentliga områden.
 - Arbetet med intern kontroll är en integrerad del av organisation, system och löpande arbete.
- Finns det en organisation och riktlinjer för att hantera otillåten påverkan och oegentligheter samt hur dessa ska hanteras vid misstanke?
 - Hur omhändertas incidenter som uppstår i verksamheten? Vet medarbetare var och till vem de ska vända sig vid misstanke

- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

1.4 REVISIONSKRITERIER

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2023
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsföresättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser miljö- och samhällsnämnden.

1.6 METODER

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, Skyrevs vägledning för grundläggande granskning* och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. I granskningen används ett standardiserat granskningsprogram där samtliga beslutsunderlag och dokument som ligger till grund för gjorda bedömningar dokumenteras. Granskningsprogrammet bifogas den slutliga rapporten.

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument.

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

2 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

2.1 HAR NÄMNDEN BEDRIVIT VERKSAMHETEN PÅ ETT ÄNDAMÅLSENLIGT SÄTT?

2.1.1 Förändringar under året som har påverkat nämndens ansvarsområde

De större förändringar som har påverkat nämndens verksamhet under 2023 är:

- Från 1 januari 2023 ansvarar nämnden för prövning av tillstånd och tillsyn av servering och alkoholdrycker, tillsyn av försäljning av folköl, tobak och receptfria livsmedel, tillsyn av tobaksfria miljöer samt i förekommande fall tillsyn enligt spellagen.
- Nämnden uppger i sina tertialrapporter att de har fått ett tydligare ansvar för kommunens miljö- och klimatarbete.
- Ett minskat byggande har inneburit en minskning i inkommande bygglovsärenden. Under årets åtta första månader var minskningen nästan 30 % jämfört med 2022.
- Ny och ändrad lagstiftning gör att tillsynsuppdraget inom miljöbalken m.fl. lagar ändras ofta. Uppdraget växer, blir mer komplicerat och ställer krav på rätt prioriteringar av tillsynsinsatserna, enligt nämndens tertialrapporter. Vidare framhålls att det även kräver tillskott av ekonomiska resurser då tillsynen inte fullt kan finansieras av tillsynsavgifter.
- Tillväxt i kommunen och ett utökat arbete med översikts- och detaljplanläggning leder, enligt tertialrapporterna, även till mer arbete för miljö och hälsa. Avdelningen hanterar exempelvis förorenad mark, naturvärden, vatten och buller som ska beskrivas och bedömas vid fysisk planering.

2.1.2 Styrdokument

Nämnden har under året beslutat om delegationsbestämmelser, informationshanteringsplan, arkivbeskrivning samt föreslagit fullmäktige att fastställa planeringsdirektiv till Riktlinje för ekosystem och biologisk mångfald.

2.1.3 Nämndens verksamhetsplan

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna ta fram en verksamhetsplan som dels visar de fullmäktigeuppdrag som nämnden omfattas av, dels de uppdrag som nämnden utöver fullmäktiges uppdrag avser att ha specifikt fokus på det kommande året. Politiska nyckeltal som har direkt bäring på nämndens verksamhet ska också redovisas i nämndens verksamhetsplan tillsammans med övriga nyckeltal som bedöms nödvändiga.

Miljö- och samhällsnämnden beslutade att föreslå fullmäktige att besluta om verksamhetsplan 2023 i september 2022. Av protokollsanteckning framgår att oppositionen inte deltog i beslutet. Nämnden begärde även utökad ram med 0,375 mnkr för fortsatt luftmätning för uppföljning av effekter av åtgärdsprogram, utökad ram med 0,19 mnkr för fortsatt arbete med uppföljning av åtgärdsprogrammet för luft, samt föreslog att investeringar avseende cykelprogrammet skulle överföras till tekniska nämnden.

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.¹

¹ Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun Dnr 00258-2021

2.1.4 Arbetet med fullmäktige- och nämnduppdragen

Utifrån fullmäktiges åtta kommunövergripande mål hade nämnden 6 uppdrag från kommunfullmäktige och 2 egna nämnduppdrag. Uppdragen är kopplade till 4 av de 8 kommunövergripande målen.

I tertialredovisningarna per april och augusti bedömdes samtliga uppdrag från fullmäktige och samtliga nämnduppdrag bli genomförda under året.

I årsredovisningen bedömdes fyra av sex uppdrag från fullmäktige som genomförda och två uppdrag som ej genomförda. De två nämnduppdragen bedömdes genomförda.

Följande uppdrag från fullmäktige bedömdes ej genomförda:

- Arbeta för att stärka kommunens förutsättningar att förebygga suicid.

Av kommentar till uppdraget framgår att inga aktiviteter har genomförts under 2023. Vidare framgår att en strateg planeras bjudas in till förvaltningsledningsgruppen (FLG) för att ha en dialog och planering av åtgärder under 2024.

- Påbörja koldioxidlagring i det geografiska området för att göra Östersund klimatneutralt.

Av kommentar till uppdraget framgår att en kartläggning av olika metoder samt potential för kollagring har gjorts. Kartläggningen ska ligga till grund för genomförandet av uppdraget "Genomför en åtgärd för koldioxidlagring i budget 2024".

Det går inte att utläsa av uppföljningarna under året att de uppdrag som inte bedömdes genomförda inte skulle kunna genomföras.

Av kommentarerna kan vi utläsa att det genomförts aktiviteter kopplat till de uppdrag som bedömts genomförda. I något fall är det svårt att genom kommentarerna verifiera att de aktiviteter som genomförts är tillräckliga för att uppdraget ska bedömas som genomfört.

Fullmäktigeuppdrag som inte bedömdes genomförda föregående år

Nämnden bedömde samtliga fullmäktigeuppdrag från 2022 som genomförda.

Redovisning av nyckeltal

I nämndens verksamhetsplan återfinns totalt 27 nyckeltal, varav 5 har fastställts av fullmäktige och 22 av nämnden. Nyckeltalen avser uppgifter från 2021, 2022 eller 2023 års verksamhet och redovisning. För några av nyckeltalen anges ett målvärde.

2.1.5 Vidtagna åtgärder vid avvikelser

Vid tertialuppföljningarna har samtliga uppdrag bedömts bli genomförda under året. Nämnden har därmed inte fattat några beslut under året gällande de uppdrag som inte bedömdes vara genomförda vid årsredovisningen.

2.1.6 Nämndens löpande uppdrag till förvaltningen

Nämnden har beslutat om verksamhetsplan tillståndsenheten, verksamhetsplan för tillsyn enligt miljöbalken samt verksamhetsplan livsmedel. Verksamhetsplanerna har följts upp tertialvis.

Förvaltningschefen har fått i uppdrag att ordna med en rutin för att skicka ut turlista för busstider i kommunen med post om någon ringer till kommunen och begär detta skriftligen. Vi kan inte utläsa av protokollen att nämnden har fått någon återrapportering gällande uppdraget under året.

2.1.7 Uppföljningar inom nämndens verksamhetsområde

Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom löpande information vid nämndens sammanträde.

Exempel på informationspunkter:

- Arbetsläge detaljplaner
- Balanslista
- VA-kapacitet Frösön
- Delegations- och ordförandebeslut enligt alkohol- och tobakslagen
- Utkast till ny behovsutredning för serveringstillstånd, tobak och receptfria läkemedel
- Styrdokument planeringsstrategi inom översiktsplanering

Bedömning

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

- Vi har inte identifierat några avvikelser från reglemente eller lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är begränsad och utesluter inte att avvikelser kan förekomma.
- Nämnden har bedömt att fyra av sex uppdrag från fullmäktige har genomförts, båda nämnduppdrag bedöms som genomförda. Vi menar att det i något fall är svårt att utifrån redovisningen verifiera att de aktiviteter som genomförts är tillräckliga för att uppdraget ska bedömas som genomfört.
- Uppföljningarna under året har inte visat på behov av åtgärder för att säkerställa att uppdragen genomförs.
- Nämnden följer kommunens övergripande processer för planering, genomförande och uppföljning.
- Nämnden har hållit sig informerad om verksamheten genom informationspunkter på sammanträden.

Rekommendationer

- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.*

2.2 HAR NÄMNDEN EN ÄNDAMÅLSENLIG STYRNING, UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING AV SIN EKONOMI?

Kommunstyrelsen följer månatligen upp nämndernas ekonomiska resultat och prognos. Nämnderna rapporterar resultat kopplat till mål och uppdrag till fullmäktige per den sista april, augusti och december.²

Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens som fastställdes i december 2022 uppgick till 96,4 mnkr varav kommunbidrag var 58,3 mnkr. Nämnden har därutöver fått tilläggsanslag om ca 2,9 mnkr under året.

Nämndens verksamhet, inklusive fullmäktiges uppdrag, och ekonomi har följts upp enligt kommunens riktlinjer. Nämnden har därutöver tagit del av månadsrapporter per mars, maj, september och oktober. På mötet i mars redovisades månadsrapport som en informationspunkt.

² Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun Dnr 00258-2021

Miljö- och samhällsnämnden redovisar ett resultat på -0,6 mnkr för året vilket är något lägre än prognosen som pekade på ett nollresultat. I årsredovisningen framgår att minusresultatet är en följd av de minskade intäkterna för bygglov samt en reservering som gjorts med 350 tkr för överklagad sanktionsavgift som förväntas under 2024.

2.2.1 Effektiviseringar, besparingar och intäktsökningar

Nämnden hade budgeterat 674 tkr i effektiviseringar/besparingar. Nämnden har genomfört effektiviseringar/besparingar om 1,2 mnkr.

2.2.2 Investeringar

Det finns inga större investeringar under 2023. Nämndens investeringsbudget var 0,9 mnkr och utfallet ca 0,6 mnkr.

2.2.3 Hur nämnden agerat vid budgetavvikelser

Nämnden har under året prognosticerat ett nollresultat. Av årsredovisningen framgår att tilläggsanslag har beviljats för bland annat utökad energirådgivning samt att det har skett en ramomfördelning från SAF för tillsyn av rökfria miljöer och från KLF för finansiering av en tjänst hos Översiktsplanerarna. Sammanlagd ramflytt uppges vara 1,3 mnkr.

Bedömning

Vi bedömer att nämnden har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av ekonomin.

- Nämnden redovisar i huvudsak ett resultat i balans, resultatet uppgår till ca -0,6 mnkr.
- Nämnden har följt upp ekonomin i enlighet med kommunens riktlinjer.

2.3 HAR NÄMNDEN SETT TILL ATT DEN INTERNA STYRNINGEN, UPPFÖLJNINGEN OCH KONTROLLEN ÄR TILLRÄCKLIG?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Det framgår också av nämndens reglemente att nämnden årligen ska fastställa och följa upp en plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.³

Av riktlinjen för intern kontroll och styrning framgår också att nämndens presidium i dialog och om möjlighet finns ska medverka i riskanalysarbetet. Vid nämnddialog med presidier framkom att nämnden inte varit delaktig i arbetet med internkontrollplan eller riskanalysen. Däremot får nämnden redovisning under året vad gäller status på arbetet med identifierade risker. För kommande år uppger presidiet att rutiner för att arbeta med internkontrollplanen kommer ses över i syfte att i högre grad involvera nämnden.

Nämnden fastställde sin internkontrollplan den 3 maj 2023.

³ Riktlinje för intern kontroll och styrning Dnr 00263-2023

Uppföljning av internkontrollplanen ska, enligt Riktlinje för intern kontroll och styrning, göras till nämnden i anslutning till ordinarie verksamhetsuppföljning, d.v.s. per april, augusti och vid årsbokslut. Vid bokslut ska nämnder rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Miljö- och samhällsnämnden har följt upp internkontrollplanen i enlighet med riktlinjen.

Internkontrollplanen omfattar 15 risker och kontrollmoment, varav samtliga ska följas upp tertialvis. Vid uppföljningen per april hade samtliga risker kontrollerats utan avvikelse utom en som inte hade kontrollerats. I uppföljningen per augusti hade en risk kontrollerats med mindre avvikelse och resterande utan avvikelser, vid årsbokslutet var resultatet detsamma men avvikelsen rörde en annan risk.

I internkontrollplanen redovisas nämnduppdrag som inte bedömdes genomförda föregående år. Nämnduppdraget ”I Östersunds kommun har vi en trygg och tillgänglig infrastruktur att där både stad och landsbygd växer på ett smart och hållbart sätt” bedömdes inte som genomfört föregående år men uppges avslutas.

Brådskande ordförandebeslut

Vi har gått igenom de delegationsbeslut⁴ som under året har fattats av ordförande enligt punkt A1 (Beslut i brådskande ärende) i nämndens delegationsbestämmelser. I ett av besluten framkommer att förfrågan om förlängd svarstid har begärts från berörd myndighet och nekats varför beslutet har fattats som ett ordförandebeslut. För övriga beslut framgår inte någon förklaring till varför ärendena är brådskande och behöver fattas av ordförande i stället för nämnd. De flesta beslut gäller dock remisser från andra nämnder eller myndigheter och vi är medvetna om att tidsramarna inte alltid är anpassade efter nämndens sammanträden. Samtliga beslut har inte återredovisats till nämnden på nästkommande sammanträde.

Bedömning

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

- Nämnden har tagit ställning till förvaltningens förslag till internkontrollplan.
- Nämnden har fastställt en internkontrollplan men inte i enlighet med tidsangivelser i kommunens riktlinjer.
- Internkontrollplan har följts upp tertialvis i enlighet med kommunens riktlinjer.
- Nämnderna har hanterat risker utifrån internkontrollplanen.
- Samtliga delegationsbeslut (A1) har inte återrapporterats till nämnd vid nästkommande sammanträde.

Rekommendationer

- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att internkontrollplanen fastställs i enlighet med kommunens riktlinjer.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att nämnd eller presidiet deltar i framtagandet av internkontrollplanen.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att samtliga delegationsbeslut (A1) anmäls till nämnden vid nästkommande sammanträde.*

⁴ MSN 00269-2022, MSN 171-2023, MSN 00167-2023, MSN 00046-2023, MSN 00351-2023, MSN 277-2022, MSN 166-2023, MSN 00275-2023, L 2023-000105, L 2022-000947.

2.4 SPECIFIKA FRÅGESTÄLLNINGAR

Revisorerna har beslutat om vissa specifika frågeställningar som ska ingå i den grundläggande granskningen. För miljö- och samhällsnämnden otillåten påverkan och oegentligheter.

2.4.1 Otillåten påverkan och oegentligheter

Nämnden har inte några egna riktlinjer för farliga förmåner. Förvaltningen uppger att personal informeras om de kommungemensamma riktlinjerna för farliga förmåner vid rekrytering. Om incidenter uppstår hanteras det i linjeorganisationen, det vill säga att medarbetare vänder sig till närmsta chef, vilket de anses vara medvetna om. Eventuella incidenter ska även tas upp i förvaltningens ledningsgrupp och förvaltningschef ska besluta om fortsatt hantering.

Bedömning

Vi bedömer utifrån den övergripande granskning som gjorts att nämnden i huvudsak har en organisation och riktlinjer för att hantera otillåten påverkan och oegentligheter. Enligt förvaltningen är det känt att incidenter hanteras i linjeorganisationen.

Vi vill dock poängtera att detta är en övergripande granskning och att vi inte har granskat om rutinerna är tillräckliga eller om de efterlevs.

2.5 FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR UNDER ÅRET

Följande fördjupade granskningar som berör nämndens ansvarsområde har genomförts 2023.

Granskning av vattenförsörjning⁵

Granskningen visade att ansvariga nämnder delvis säkerställt en ändamålsenlig hantering gällande vattenförsörjning. Brister identifierades främst gällande kraven på att ta fram en vattentjänstplan under 2023, att tekniska nämnden inte säkerställt tillgång till reservvattentäkt samt att den beslutade förnyelsetakten inte följts fullt ut. Ansvariga nämnder hade däremot i huvudsak identifierat risker som kan leda till att vattentäkter förorenas och det fanns exempel på risker som hade hanterats.

Granskning av personal- och kompetensförsörjning⁶

I granskningen gjordes den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen och granskade nämnder delvis säkerställt att det systematiska arbetet med personal- och kompetensförsörjning var ändamålsenligt. Bedömningen grundade sig framför allt på att arbetet med strategisk kompetensförsörjning inte prioriterats inom samtliga nämnder, att alla nämnder inte arbetat tillräckligt med SKR:s strategier för att möta kompetensutmaningen samt att rådande personal- och kompetensbrist inneburit att vissa åtgärder inte prioriteras.

Uppföljande granskning av ärendehantering⁷

Granskningen visade på att nämnderna i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån den tidigare granskningen. Övergripande rutinbeskrivningar, Ärendehanteringsforum och övriga kontakter mellan styrelse och nämnder är former för att säkerställa en mer likartad hantering av protokoll och handlingar. Vissa brister noterades gällande ordförandebeslut och initiativärenden.

⁵ Granskning av vattenförsörjning REV00008/2023

⁶ Granskning av personal- och kompetensförsörjning REV00003/2023

⁷ Granskning av ärendehantering REV00004/2023

2.6 HAR NÄMNDEN VIDTAGIT ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.	<p>Nämndens svar: Rutinen för tertialrapporteringen till nämnden uppdateras så att uppdrag som inte kan genomföras under sista tertialen lyfts till nämnden eller ordförande så snart det står klart att uppdraget av någon anledning inte kan genomföras.</p> <p>Vår kommentar: Det går inte att utläsa av uppföljningarna under året att de uppdrag som inte bedömdes bli genomförda inte skulle kunna genomföras. Vi kan inte se att den tänkta åtgärden har gett något resultat i form av att nämnden fattat något beslut för att uppdragen ska genomföras i högre utsträckning.</p>
Säkerställa att det finns planer och rutiner gällande krisberedskap för verksamheter som är samhällsviktiga.	<p>Nämndens svar: Krishanteringsplanen kommer att revideras och omarbetas under hösten 2023 för att anpassas till rådande omvärldsläge och omfatta fler väderrelaterade typhändelser. Revideringen omfattar också anpassning till den nya kommunövergripande krisberedskapsplanen, översyn av beredskapsorganisationen, kontinuitetshantering mm. Aktiviteten finns i verksamhetsplanen för 2023 med planerat genomförande under tertial två och tre.</p> <p>Vår kommentar: Det pågår ett arbete inom nämnden som ännu inte är färdigt.</p>
Säkerställa att krisövningar genomförs i tillräcklig omfattning.	<p>Nämndens svar: Förvaltningens samhällsviktiga verksamhet deltar i de krisövningar vi är berörda av som arrangeras av andra aktörer i kommunen och länet. Egna krisövningar utifrån den uppdaterade krishanteringsplanen kommer att planeras in från och med 2024 med minst en egen övning per år.</p> <p>Vår kommentar: Nämnden arbetar med att ytterligare säkerställa att krisövningar genomförs.</p>

Bedömning

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.

2.7 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

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. Internkontrollplan har fastställts men inte i tid enligt kommunens övergripande riktlinjer. Åtgärder har i huvudsak vidtagits utifrån föregående års grundläggande granskning, dock inte i tillräcklig utsträckning vad gäller rekommendationen om att säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Kommunens processer för planering, genomförande och uppföljning följs. Nämnden har bedömt att uppdragen delvis har genomförts, 4 av 6 uppdrag från fullmäktige och båda nämnduppdrag bedöms som genomförda. Det har genomförts aktiviteter kopplat till de uppdrag som bedömts genomförda, i något fall är det svårt att utifrån redovisningen verifiera att de aktiviteter som genomförts är tillräckliga.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Ja	Nämnden har under året prognosticerat ett nollresultat och redovisar i huvudsak ett resultat i balans. Ekonomin följs upp i enlighet med riktlinjerna.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Nämnden har fastställt en internkontrollplan som följs upp, dock inte i enlighet med tidsangivelserna i kommunens riktlinjer.
Finns det en organisation och riktlinjer för att hantera otillåten påverkan och oegentligheter samt hur dessa ska hanteras vid misstanke?	I huvudsak	Vid rekrytering görs medarbetare medvetna om kommunens riktlinjer för farliga förmåner. Om incidenter uppstår hanteras de i linjeorganisationen.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	I huvudsak	Nämnden har vidtagit åtgärder för två av tre rekommendationer. Vi kan inte se att den tänkta åtgärden gällande att säkerställa att uppföljningar ger tillräckliga underlag har genomförts eller gett något resultat i form av att nämnden fattat beslut för att uppdragen ska genomföras i högre utsträckning.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *Säkerställa att uppföljningarna under året ger tillräckliga underlag för att genomföra uppdragen.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att internkontrollplanen fastställs i enlighet med kommunens riktlinjer.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att nämnd eller presidiet deltar i framtagandet av internkontrollplanen.*
- *Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att samtliga delegationsbeslut (A1) anmäls till nämnden vid nästkommande sammanträde.*

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor

Moa Strömkvist
Verksamhetsrevisor