



Revisorernas redogörelse för 2025



Foto: Roger Strandberg



Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De granskningar som genomförts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som löpande har lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Östersunds kommuns hemsida, www.ostersund.se

Den årliga granskningen består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. För 2025 har en samlad årsrapport upprättats för varje nämnd.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs för samtliga styrelser, nämner, beredningar. Den grundläggande granskningen omfattar granskning av måluppfyllelse, styrning samt intern kontroll.

Som en del i den grundläggande granskningen har dialoger genomförts med följande politiska presidier:

- Kommunfullmäktiges presidium
- Barn- och utbildningsnämnden
- Kommunstyrelsen
- Kultur och fritidsnämnden
- Social- och arbetsmarknadsnämnden
- Tekniska nämnden
- Vård- och omsorgsnämnden
- Gemensamma överförmyndarnämnden
- Miljö- och samhällsnämnden

Fördjupade granskningar under året

Fördjupade granskningar har genomförts där riskanalysen och/eller tidigare granskningar har visat att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Granskningarna utgår från fastställd revisionsplan för 2025. Under 2025 har det även tillkommit en granskning under året, intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor.

En samlad bedömning för respektive nämnd har sammanställts i tabellen nedan. Tabellen visar vilka fördjupade granskningar som har genomförts under året och vilka nämnder som har berörts av granskningen.



Den sammanfattande bedömningen framgår av tabellen. Bedömningen utgår från en fyrgradig skala Ja – I huvudsak – Delvis – Nej som har färgsatts enligt följande:



Sammanställning av bedömningar per nämnd

Dimension	Granskning	KS	VON	BUN	SAN	MSN	TN	KFN	ÖFN	VN	AN	GNU
Ändamåls- enlighet	Grundläggande	Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Trygghet äldreomsorg	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Trygghet skolan	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	KS ärende och beredn	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Sammanfattande bedömning ändamålsenlighet		Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Ekonomi	Grundläggande	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	Ja	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	Ja	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Effektivitet samverkan	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Sammanfattande bedömning ekonomi		I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Intern kontroll	Grundläggande	I huvudsak	Ja	I huvudsak	Ja	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Bisysslor	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Fritidsanläggningar	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Seriositet leverantör	Nej	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	Nej	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Uppf kompetensförs	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
	Uppf särskilt stöd	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Sammanfattande bedömning intern kontroll		Delvis	I huvudsak	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	Delvis	Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak
Kommunstyrelsens uppsiktsplikt		Delvis	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak	I huvudsak

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Räkenskaperna bedöms i allt väsentlig vara rättvisande och såväl delårsrapport som årsredovisning har upprättats utifrån lagens krav och god redovisningssed. Balanskravet uppfylls och det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi bedömer att kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2024. Samtidigt anser vi att det är viktigt att uppmärksamma de utmaningar som de höga investeringsnivåerna och de ökade nettokostnadsavvikelserna kan innebära för kommunens ekonomi på lång sikt.

Sammanfattning av årets granskningsinsatser

Sammanfattande resultat från årets granskningar presenteras från sidan 4 och framåt.



1. Sammanfattande bedömning av styrelse och nämnder

Revisorerna har gjort en sammanvägd bedömning av de resultat som framkommit, i såväl de grundläggande granskningarna som de fördjupade granskningarna, per nämnd. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Under respektive nämnd finns en punkt där det framgår hur de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden. I avsnitt 2 redovisas en kort sammanfattning av de fördjupade granskningarna.

1.1 Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen delvis har haft en tillfredsställande ledning och styrning inom de områden som vi granskat. Den interna kontrollen har delvis varit tillräcklig. Uppsiktsplikten har inte bedömts vara tillräcklig. Bedömningarna grundar sig på följande:

Kommunstyrelsens verksamhet

- Styrelsen har genomfört nio av 14 uppdrag från fullmäktige. Vi noterar särskilt att uppdraget gällande utveckling av kommunens upphandlingsarbete inte är genomfört. Brister i kommunens upphandlingsarbete har uppmärksammats i flera revisionsgranskningar och även lyfts i exempelvis Mål och budget.
- Av styrelsens egna uppdrag har nio av tio uppdrag genomförts.
- Kommunstyrelsens verksamheter redovisat ett positivt resultat och förklaras i huvudsak av personalrelaterade avvikelser.
- Styrelsen har fastställt och följt upp sin internkontrollplan tertiälvís. Samtliga kontrollåtgärder har genomförts. Bedömningen avser om kontrollåtgärder har genomförts, inte om felaktigheter har upptäckts eller om risken kvarstår. Vi menar att det kan finnas risk för att styrelsen tolkar en grön markering som att det inte finns några avvikelser eller att risken inte finns kvar.
- De tre fullmäktigeuppdrag som inte genomfördes föregående år har inte genomförts under 2025.

Uppsiktsplikten

- Styrelsen har tagit del av och behandlat månadsrapporter från nämnderna. Styrelsen har lämnat förslag till fullmäktige gällande åtgärdsplaner, tilläggsanslag, begäran att få gå med underskott samt omföring av budget mellan olika verksamheter och investeringsprojekt.
- Kultur- och fritidsnämnden aviserade vid första tertiälvísrapporten att nämnden inte skulle kunna genomföra vissa effektiviseringar. Kommunstyrelsen föreslog fullmäktige att ge nämnden i uppdrag att inkomma med förslag på nya effektiviseringar.
- Tekniska nämndens resultat har försämrats mellan september och oktober. Kommunstyrelsen har inte uppmärksammat fullmäktige på denna utveckling eller lämnat förslag om att begära in en åtgärdsplan. Därefter har resultatet för tekniska nämnden försämrats ytterligare från november till december.
- Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat i nivå med upprättade prognoser under året. Nämnden har begärt tilläggsanslag och kommunstyrelsen har lämnat förslag till fullmäktige om att bevilja nämnden att gå med underskott utan att ha begärt in ytterligare information från nämnden.



- Styrelsen tar del av investeringar i tertialrapporter och årsredovisning. Styrelsen har även tagit del av slutrapportering av Odensalaskolan, som ett informationsärende. Därutöver noterar vi att styrelsen inte har haft någon större insyn i större investeringar.
- Av kommunens samlade investeringsbudget för 2025 återstår ca 203 mnkr. Av kommentarerna i kommunens årsredovisning framgår endast att genomförandegraden är låg. Det finns även kommentarer till avvikelser i enskilda projekt. Under året har nya riktlinjer för investeringsredovisning införts, där större investeringsprojekt tilldelas en grundbudget och avvikelser automatiskt förs över till nästa år utan nytt beslut i fullmäktige. Vissa projekt avslutas dock under 2025 utan att avvikelsen förs vidare. Vi menar att det är viktigt att fullmäktige informeras om avvikelserna avser pågående projekt eller om de avser slutförda projekt.
- Samtidigt som det återstår medel i investeringsbudgeten redovisas negativa avvikelser för enskilda projekt. Både tekniska nämnden och kultur- och fritidsnämnden har i samband med årsredovisningen begärt att få överskrida investeringsbudgeten för flera projekt. Kommunstyrelsen har uppmanat nämnderna att inhämta beslut från kommunfullmäktige innan överskridande av investeringsbudgeten sker.
- Kommunstyrelsen har endast behandlat genomlysning och rapport avseende avfall/VA som ett informationsärende. Styrelsen har inte följt upp vilka åtgärder som tekniska nämnden har vidtagit.
- Kommunstyrelsen har, utifrån sitt övergripande ansvar gällande god redovisningssed och rättvisande räkenskaper, inte säkerställt att det finns en investeringsplan med tillhörande underlag till den investeringsfond som har inrättats avseende Nya vattenverket.
- Kommunstyrelsen har utifrån sitt övergripande ansvar tagit fram en modell för styrelse och nämnders arbete med den interna kontrollen. Enligt denna modell ska nämnderna beskriva risker och vilka åtgärder som ska vidtas för att minska riskerna. Vi noterar att i den uppföljning som görs i årsredovisningen har merparten av nämnderna bedömt att åtgärder har vidtagits och därmed markerat åtgärden som genomförd. Det saknas kommentarer till om åtgärden har bidragit till att minska risken eller om risken kvarstår.
- Styrelsen har följt upp bolagen, bland annat genom att ta del av protokoll. För ett av bolagen har det slutliga resultat försämrats väsentligt jämfört med den helårsprognos som lämnades per augusti. Styrelsen har därmed inte informerat fullmäktige om det försämrade resultatet för kommunkoncernen. Vi menar att kommunstyrelsen måste säkerställa att bolagen identifierar större avvikelser gällande verksamhet och ekonomi i ett tidigt skede och inte först i samband med bokslut.
- Fördjupade granskningar ”Kommunstyrelsens ärende- och beredningsprocess”, ”Effektivitet genom samverkan”, ”intern kontroll i hantering i anställdas bisysslor” samt ”Seriositetskontroll av leverantörer” har visat på brister. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden, såväl för kommunstyrelsen som nämnd som för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.



1.2 Barn- och utbildningsnämnden

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört sex av sju uppdrag från fullmäktige och samtliga fyra nämnduppdrag.
- Genomförd fördjupad granskning visar på att nämnden i huvudsak bedriver ett ändamålsenligt arbete för att motverka kränkande behandling i grundskolan och för att säkerställa en miljö som präglas av trygghet.
- Nämnden redovisar ett negativt resultat. Nämnden har uppmärksammat fullmäktige på svårigheterna att nå en budget i balans och fullmäktige har beviljat nämnden att gå med underskott. Det slutliga utfallet är inom fullmäktiges beslut och stämmer väl överens med lämnade prognoser. Fullmäktige har därmed godkänt att de strukturella omställningarna utifrån minskat barn/elevunderlag genomförs under en längre tidsperiod.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Nämnden har fokuserat på verksamhetskritiska åtgärder. Bedömningen avser om kontrollåtgärder har genomförts, inte om felaktigheter har upptäckts eller om risken kvarstår.
- Den fördjupade granskningen ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” visar på brister. Uppföljningen av tidigare genomförd granskning ”Resurser till barn och elever i behov av särskilt stöd” visar att nämnden endast delvis har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer. Bristerna i de fördjupade/uppfoljande granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.3 Kultur- och fritidsnämnden

Vår bedömning är att kultur- och fritidsnämnden endast 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 bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige och fyra av nämndens sju egna uppdrag. Nämndens redovisning visar att uppdragen är pågående och kommer att genomföras under 2026.
- Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse vilket förklaras av att nämnden inte har genomfört samtliga effektiviseringar i Mål och budget 2025. Nämnden har inte hört sammat fullmäktiges uppdrag om att återkomma med nya effektiviseringar. Nämnden har kompenserat uteblivna effektiviseringar med stor återhållsamhet runt ekonomin men oförutsedda händelser har minskat effekten av dessa.
- Nämndens investeringsbudget redovisar totalt sett en positiv avvikelse. Flera investeringar kommer att löpa vidare under 2026 men samtidigt har budgeten överskridits för flera projekt. Nämnden har i efterhand begärt att få tillåtelse att överskrida budgeten.
- Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan tertialvis. Nämnden har genomfört åtgärder och av kommentarerna framgår delvis vilka effekter dessa har haft på de identifierade riskerna.
- Fördjupade granskningar ”Effektivitet genom samverkan”, ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” samt ”Styrning och uppföljning av fritidsanläggningar” visar på brister. Bristerna har påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi och har därmed påverkat helhetsbedömningen av nämnden.



1.4 Miljö- och samhällsnämnden

Vår bedömning är att miljö- och samhällsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Samtliga uppdrag från fullmäktige har genomförts. Nämnden har fastställt ett nämnduppdrag. Uppdraget har inte genomförts men planeras att genomföras under 2026.
- Nämndens verksamhet har i huvudsak bedrivits inom tilldelad budget.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Två av åtgärderna har inte genomförts. Det går inte att utlösa vilka risker som återstår vid årets slut.
- Fördjupade granskningar ”Effektivitet genom samverkan och ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” visar på brister. Bristerna bedöms inte ha en omfattande påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi och har därmed inte påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.5 Social- och arbetsmarknadsnämnden

Vår bedömning är att social- och arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört samtliga sju uppdrag från fullmäktige. Nämndens bedömer även att nämndens egna uppdrag har genomförts. Vi noterar dock att flera av de aktiviteter som ingår i uppdragen kommer att fortsätta under 2026.
- Nämnden redovisar ett positivt resultat. Beslutade handlingsplaner har genomförts. Nämnden har genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025. Den fördjupade granskningen ”Effektivitet genom samverkan” visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Samtliga kontrollåtgärder utom en har genomförts och av kommentarerna framgår till viss del vilka effekter respektive åtgärd har fått på risken. För den åtgärd som inte genomförts framgår vilka ytterligare insatser som planeras.
- Den fördjupade granskningen ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” visar på brister. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden. Den uppföljande granskningen av personal- och kompetensförsörjning visar på att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.



1.6 Tekniska nämnden

Vår bedömning är att tekniska 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 bland annat på följande:

- Nämnden har sju uppdrag från fullmäktige. Två av dessa har inte genomförts. Av nämndens egna uppdrag nio av 12 uppdrag genomförts. Tertiärrapporterna har visat på en bättre genomförandegrad. Vi har noterat att några uppdrag har bedömts som genomförda trots att de kommer att bli genomförda först under 2026.
- Nämnden övertog ansvaret för Affärsområde Fastighet, numera Sektor Fastighet, vid årsskiftet 2024/2025 vilket innebär att nämnden har ett större uppdrag än tidigare.
- Nämnden har genomfört en extern genomlysning av va-verksamheten som visade på brister. Nämnden fastställde en handlingsplan som har följts upp vid varje sammanträde. En liknande genomlysning kommer att genomföras av Sektor Fastighet.
- Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse. Det slutliga utfallet avviker väsentligt från de prognoser som lämnats, framförallt har budgetavvikelsen ökat mellan november och december. Förändringen kan huvudsakligen hänföras till Sektor Fastighet. Vi kan konstatera att ett liknande mönster framträdde både för 2023 och 2024 inom dåvarande Affärsområde Fastighet.
- Nämnden har i huvudsak genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025.
- Nämnden har endast nyttjat ca 79 % av årets investeringsbudget. Enligt ny riktlinje fastställer fullmäktige en grundbudget för investeringar som löper över flera år och årliga avvikelser flyttas per automatik över till kommande år. Nämndens årsredovisning redovisar inte tydligt hur stor del av avvikelsen som avser pågående investeringar och hur stor del som avser färdigställda investeringar. Samtidigt finns det investeringar som överskrider budget. Nämnden har i efterhand, i samband med beslut om årsredovisningen, begärt att få överskrida budgeten för ett antal projekt.
- Nämnden har löpande följt investeringen Nya vattenverket. I början av året i form av information men därefter som ett separat ärende vid varje sammanträde.
- I både revisionsgranskningar och externa granskningar som tekniska nämnden har beställt har det framkommit att det saknas en investeringsplan med tillhörande underlag till den investeringsfond som har inrättats avseende Nya vattenverket. Trots detta har nämnden fortfarande inte tagit fram någon plan/beskrivning av investeringsfonden.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Nämndens bedömning är att samtliga kontrollåtgärder har genomförts. Bedömningen avser om kontrollåtgärder har genomförts, inte om felaktigheter har upptäckts eller om risken kvarstår. Vi menar att det kan finnas risk för att nämnden tolkar en grön markering som att det inte finns några avvikelser eller att risken inte finns kvar.
- De fördjupade granskningarna ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” samt ”Seriositetskontroll av leverantörer” visar på stora brister. Dessutom har brister i granskningen ”Styrning och uppföljning av fritidsanläggningar” även bäring på tekniska nämnden. Bristerna i de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.



1.7 Vård- och omsorgsnämnden

Vår bedömning är att vård- och omsorgsnämnden delvis har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Vår bedömning grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört sju av nio uppdrag från fullmäktige. De uppdrag som inte har genomförts avser särskilt boende; utred förutsättningarna för en bra digital infrastruktur samt förbättra den fysiska miljön. Tre av sju nämnduppdrag har inte genomförts, samtliga tre uppdrag är kopplade till samiska rättigheter.
- Den fördjupade granskningen ”Trygghet inom äldreomsorgen” visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder för att medborgarna ska kunna känna sig trygga.
- Bristen på bostäder, såväl inom särskilt boende som inom funktionshinderområdet, innebär långa väntetider innan medborgarna kan erbjudas en plats och medför att kommunen inte lever upp till lagkraven.
- Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse vilket kan hänföras till tillfälligt extra statsbidrag. Nämnden har genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025. Den fördjupade granskningen ”Effektivitet genom samverkan” visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.
- Internkontrollplanen har upprättats utifrån den kommungemensamma strukturen och följts upp under året. Nämnden har genomfört åtgärder och av kommentarerna framgår i huvudsak vilka effekter dessa åtgärder har haft på de identifierade riskerna.
- Den fördjupade granskningen ”Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor” visar på brister. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden. Den uppföljande granskningen av personal- och kompetensförsörjning visar på att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

1.8 Valnämnden

Vår bedömning är att valnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har fastställt verksamhetsplan och budget. Nämnden bedömer samtliga nämnduppdrag som genomförda under 2025.
- Nämnden redovisar en mindre avvikelse mot budget.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan.

1.9 Gemensamma överförmyndarnämnden

Vår bedömning är att gemensamma överförmyndarnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har inga uppdrag från fullmäktige. Nämndens bedömning är att de genomfört två av tre nämnduppdrag.
- Nämnden har bedrivit verksamheten med ett mindre överskott som kommer att komma samverkanskommunerna till del genom en justerad faktura.
- Samtliga har fastställt och följt upp sin internkontrollplan.



1.10 Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har antagit en Nämndplan 2024-2026. Nämndplanen innehåller inriktningsmål och indikatorer samt särskilda uppdrag 2025.
- Nämnden har fastställt Inköpsbokslut 2025. Alla delar i Nämndplanen har inte följts upp. Nämnden har följt upp de särskilda uppdragen som separat ärende. Uppdragen var inte helt genomförda.
- Nämnden redovisar ett överskott som kommer att återbetalas till samverkanskommunerna.
- Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan.

1.11 Arvodesnämnden

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Nämnden har ingen budget och vi kan därför inte göra någon bedömning av ekonomin. Bedömningen grundar sig bland annat på följande.

- Nämnden har fattat beslut i frågor som den enligt reglementet ansvarar för.
- Nämnden har tagit fram en verksamhetsplan för 2025.
- Nämnden har tagit fram en internkontrollplan för 2025 som har följts upp enligt kommunens riktlinjer.
- Nämnden har inte någon egen budget för 2025 och har därmed inte följt upp ekonomin. Vi noterar att nämnden har antaget en budget för 2026.

1.12 Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel

Granskning har utförts av Region Jämtland Härjedalens revisorer. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har utfört sitt uppdrag att samordna upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel.

Nämnden har bedrivit verksamheten enligt plan och det har funnits en uppföljning och kontroll av nämndens arbete, dock saknas riskanalys och internkontrollplan.

Protokollföring från nämndens sammanträden ha varit tillfredsställande men tiden för att justera protokoll som ska göras inom 14 dagar har fungerat bristfälligt då två av protokollen har justerats en månad efter sammanträdet.



2 Delårsbokslut och årsredovisning

I granskningen av delårsrapport och årsredovisning ingår att pröva om räkenskaperna är rättvisande och att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

2.1 Delårsbokslut

Delårsrapporten bedöms ha upprättats utifrån LKBR (lagen om kommunal bokföring och redovisning) och god redovisningssed.

Fullmäktige har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning innehållande sex riktvärden, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått. Av riktlinjerna framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömning görs. Prognosen i delårsrapporten är att tre av de fyra finansiella måtten uppnås och att det verksamhetsmått som följs upp bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås.

I den finansiella granskningen har det framkommit två större felaktigheter; dels ej värdeskapande kostnader i vattenverksprojektet vilka antingen ska rättas eller skrivas ned, dels redovisning av finansiell leasing. Effekterna av felen är ännu inte helt utredda men sannolikt kommer de i första hand att påverka balansräkningen och därmed soliditeten.

Revisorerna anser att det är osäkert om kommunen når en god ekonomisk hushållning mot bakgrund av höga investeringsnivåer och det finns risk för att soliditetsmålet inte uppnås. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås i huvudsak målet avseende nettokostnadsavvikelsen.

2.2 Årsredovisning

Finansiell del

Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per en 31 december 2025 av dessa finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Driftredovisningen bör ses över för att möjliggöra en bättre budgetuppföljning mot den av fullmäktige beslutade budgeten.

Av investeringsredovisningens tabell går det inte att utläsa vilka projekt som är pågående och vilka som under året färdigställts. Det går inte heller att se när projekt beräknas bli färdigställda.

För tidigare aktiverade projektkostnader kopplade till det nya vattenverket har en rättelse gjorts. I och med att beslut om ändring av projektet inriktning togs i mars 2024, borde nedskrivning av obrukbara tillgångar ha skett i samband med detta. För årsbokslutet avseende 2025 innebär det en rättelse av tidigare års fel, vilket bokförs som en rättelse med negativ effekt på kommunens eget kapital. Jämförelsetalen för 2024 i resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys har räknats om som om rättelsen hade skett i 2024 års bokslut.



Kommunen har under 2025 tagits hjälp av extern part för att sammanställa kommunens avtal, utvärdera klassificering av dessa samt räkna om och rätta de avtal som tidigare klassificerades som operationella till finansiella leasingavtal.

Redovisning av exploateringstillgångar följer inte regelverket fullt ut. Under 2025 har det dock inte skett några väsentliga försäljningar eller anskaffningar av exploateringstillgångar.

Det saknas en investeringsplan som uppfyller de villkor som lag (2006:412) om allmänna vattentjänster ställer enligt 30 §. I den investeringsplan som presenterats framgår inte totala beräknade kostnader som investeringsplanen ska täcka eller när avsedda medel ska tas i anspråk.

Verksamhetsdel

Vi bedömer att fullmäktigeuppdragen i huvudsak är genomförda utifrån den redovisning som lämnas. Samtidigt är det fem fullmäktigeuppdrag som inte har genomförts inom styrelse och nämnder. Även flera uppdrag som ingår i bolagens ägardirektiv har inte genomförts.

Kommunstyrelsen har bedömt hur styrelse och nämnder har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges övergripande mål. Kommunstyrelsens bedömning av uppdragen baseras på nämndernas rapportering, men i helhetsbedömningen av respektive fullmäktigemål har styrelsens även vägt in resultat kopplade till nyckeltal och genomförda investeringar.

Vi noterar att det är stor skillnad på omfattningen av nämnduppdragen och det framgår inte på ett tydligt sätt i vilken grad de kan antas bidra till den totala måluppfyllelsen.

För 2025 redovisas de kommunala bolagens bidrag till måluppfyllelse i ett separat avsnitt och det görs därmed ingen samlad bedömning av hur nämnder och bolag har bidragit till att uppfylla kommunfullmäktiges mål.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen har en stark finansiell ställning och når en god ekonomisk hushållning. Samtidigt anser vi att det är viktigt att uppmärksamma de utmaningar som de höga investeringsnivåerna och de ökade nettokostnadsavvikelsena kan innebära för kommunens ekonomi på lång sikt. Vår bedömning är därför att kommunen i huvudsak når en god ekonomisk hushållning för 2025. Balanskravet har uppfyllts för 2025.



3 Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Följande granskningar har genomförts under 2025.

3.1 Trygghet inom äldreomsorgen

Vår sammanfattande bedömning är att vård- och omsorgsnämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder för att medborgarna ska kunna känna sig trygga oavsett om det gäller hemtjänst eller särskilt boende.

Nämnden har under 2025 arbetat vidare med uppdraget från fullmäktige om att minska minutjakten. Varje enhet inom hemtjänst och särskilt boende har i sin tur fått i uppdrag att arbeta vidare med förbättringsåtgärder utifrån resultatet från genomförda brukarundersökningar. Det finns exempelvis brister i biståndsbeslut respektive genomförandeplaner. Otydligheter, eller olika förväntningar på, vad som ska ingå i dessa har framkommit.

Övergripande rutiner för att säkerställa trygghet finns med de följs inte alltid. Värdegrunden är i vissa fall svår att förstå och att ta till sig för medarbetarna. Nämnden har inventerat skal skyddet och fastställt rutiner för att motverka stölder. Vi har även noterat att nämnden löpande tar del av rapporterade avvikelser enligt Lex Sara och Lex Maria.

I granskningen framkom att cheferna ser brister gällande sina förutsättningar att bedriva en tillräcklig arbetsledning.

3.2 Trygghet och kränkande behandling i grundskolan

Vår sammanfattande bedömning är att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak bedriver ett ändamålsenligt arbete för att motverka kränkande behandling och för att säkerställa en miljö som präglas av trygghet.

Bakgrunden till bedömningen är att det finns rutiner och systemstöd som stödjer ett arbete för att säkerställa trygghet och motarbeta kränkande behandling. Anmälningar görs när det uppmärksammas att en elev anser sig vara kränkt men det finns ett mörkertal som primärt utgörs av kränkningar som inte kommer personalen till del. Utbildningar genomförs årligen och det bedrivs ett främjande och förebyggande arbete på skolenheterna.

3.3 Effektivitet genom samverkan

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnder samverkar på olika sätt men att den samordning som sker i nuläget i första hand inte initieras med utgångspunkten att uppnå en ökad kostnadseffektivitet eller att minska suboptimering, utan mer utifrån olika ambitioner från politiken och/eller verksamheten. Granskningen visar på att samverkan brister inom vissa områden vilket kan innebära att resurserna inte används på kostnadseffektivt sätt.

Ansvar och roller har till viss del tydliggjorts i styrelsens och nämndernas reglementen. Vi har noterat några exempel på där reglementena inte är tillräckligt tydliga gällande ansvarsfördelningen som medför utmaningar för att säkerställa en god samverkan. Exempelvis gäller detta fritidsanläggningar, detaljplaner och fastighetsfrågor.



Lokalförsljningsgruppens roll och uppdrag har lyfts som otydligt i flera sammanhang. Granskningen visar att det fortfarande råder oklarheter kring lokalförsljningsgruppens uppdrag.

Flera av de kommungemensamma forumen fungerar främst som kanaler för informations-spridning än som arenor för aktiv dialog och/eller gemensamt utvecklingsarbete. Vidare finns en ambition att samordna kommunens IT-system för att undvika parallella lösningar men det förekommer fortfarande att förvaltningarna upphandlar liknande system. De ekonomiadministrativa rutinerna varierar mellan förvaltningarna, vilket uppfattas bidra till ineffektivitet och sårbarhet.

3.4 Styrning och uppföljning av fritidsanläggningar

Vår sammanfattande bedömning är att kultur- och fritidsnämnden endast delvis har haft en ändamålsenlig styrning och uppföljning av fritidsanläggningar. Ansvarsfördelningen både internt i kommunen och gentemot föreningarna har varit otydlig. När det gäller ansvarsfördelningen mellan kultur och fritidsnämnden och tekniska nämnden är den otydligt formulerad i nämndernas reglementen vilket även får konsekvenser i det löpande arbetet och i samarbetet mellan förvaltningarna.

Det finns skriftliga avtal med föreningarna som reglerar ansvaret för drift och underhåll men ansvarsfördelningen har ändå varit otydlig. Nämnden har inte följt upp att avtalen efterlevs på ett tillräckligt sätt.

Det finns i huvudsak en underhållsplan för fritidsanläggningar. Kultur- och fritidsnämnden har sammanställt de behov av åtgärder som uppmärksammas vid genomgången av anläggningarna i en plan. Denna kan behöva kompletteras med åtgärder kopplat till fastighetsrelaterat underhåll.

Kommunens olika förvaltningar använder inte samma it-system för utbetalning av bidrag till föreningar. Då bidraget hanteras på olika sätt är det svårt att få en total överblick över hur mycket som har utbetalats till en enskild förening.

3.5 Kommunstyrelsens ärende- och beslutsprocess

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis har en ändamålsenlig ärende- och beslutsprocess. Styrande dokument är tydliga och de redogör för ärendeprocessen från start till politiskt beslut. Mängden av olika styrande dokument kan dock försvåra både följsamheten till processen och dess effektivitet. Kommunstyrelsen har inte gett samtliga ledamöter i fullmäktige likvärdiga förutsättningar att fullgöra sitt uppdrag genom att ha extra sammanträde samma dag som fullmäktige ska behandla ärendet.

Gällande jäv finns det rutiner för förtroendevalda men saknas för tjänstepersoner. Vi bedömer att det finns ett behov av att utveckla samverkan mellan kommunstyrelsen och miljö- och samhällsnämnden kring beredning av ärenden. Det finns även ett behov av att tydliggöra/definiera vad ett flertal begrepp avser.



3.6 Intern hantering av anställdas bisysslor

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen och nämnderna inte har säkerställt en tillräcklig kontroll i hantering av anställdas bisysslor. Bedömningen grundar sig på att det saknas fastställda riktlinjer på politisk nivå och rutinerna på verksamhetsnivå behöver utvecklas och förtydligas. En betydande andel av de anställdas bisysslor är inte kända eller dokumenterade enligt kommunens rutiner, vilket innebär brister i både identifiering, anmälan och uppföljning.

Kommunen saknas tillräckliga kontroller för att upptäcka och förhindra otillbörliga inköp från näringsverksamheter där anställda har intressen, vilket kan leda till förtroendeskada och ifrågasättande av kommunens inköpsrutiner.

3.7 Seriositetskontroll av leverantörer

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen och tekniska nämnden inte har en tillräcklig intern kontroll avseende leverantörskontroller och uppföljning av leverantörer. Bedömningen grundar sig bland annat på att det saknas samlade och fastställda styrdokument på kommunövergripande nivå medan rutiner på verksamhetsnivå är otydliga och behöver utvecklas. Ansvarsfördelningen mellan kommunen, upphandlingskontoret och verksamheterna är otydlig, vilket skapar risk för att kontroller faller mellan stolarna. Den uppföljning som görs sker till stor del ad hoc, är personberoende och saknar koppling till tydliga riskbedömningar.

I granskningen har det inte varit möjligt att erhålla en sammanställning över kommunens avtal med leverantörer eller att få tillgång till specifika efterfrågade avtal då upphandling och avtal i vissa fall endast finns tillgängliga hos enskilda tjänstepersoner. Vi menar därmed att styrelsen inte har en tillfredsställande kontroll över ingångna avtal.

3.8 Uppföljning av tidigare genomförda granskningar

Personal- och kompetensförsörjning

Den sammantagna bedömningen är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån den tidigare granskningen.

Kommunstyrelsen har tagit fram en riktlinje för den strategiska kompetensförsörjningen, infört ett nätverk för strategisk kompetensförsörjning samt genomfört en översyn av administrativa arbetsuppgifter i syfte att skapa mervärde för kärnverksamheter. Flera av nämnderna har vidtagit åtgärder för att säkerställa att den strategiska personal- och kompetensförsörjningen prioriteras på nämnds/förvaltningsnivå.

Resurser till barn och elever i behov av särskilt stöd

Genomförd uppföljning visar på att barn- och utbildningsnämnden endast delvis har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i den tidigare granskningen. Exempelvis görs inga aggregerade analyser av sambandet mellan kostnader och elevernas resultat.

Rutiner för att säkerställa övergången mellan skolformer och skolformer och arbetet med att utveckla uppföljningen av vilka effekter olika insatser avseende särskilt stöd har båda påbörjats men vi kan inte bedöma om effekterna har gett avsett resultat.



Östersund 15 april 2026

Margareta Widell
Ordförande

Kjell Svantesson
Vice ordförande

Cristian Ferm
Förtroendevald
revisor

Finn Cromberger
Förtroendevald
revisor

Jeanette Wall
Förtroendevald
revisor

Lennart Brändström
Förtroendevald
revisor

Per Ericsson
Förtroendevald
revisor

Peter Bodemyr
Förtroendevald
revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

KJELL SVANTESSON

Undertecknare

Serienummer: 975b7ead4e64f2[...]c40999613c3e5
IP: 193.183.xxx.xxx
2026-04-15 12:18:55 UTC



PETER BODEMYR

Undertecknare

Serienummer: cf56edf0da8f11[...]e5de99002129b
IP: 176.10.xxx.xxx
2026-04-15 12:21:44 UTC



MARGARETA WIDELL

Undertecknare

Serienummer: 7a390b7db9e063[...]0362146d88bd2
IP: 83.219.xxx.xxx
2026-04-15 12:22:09 UTC



LENNART BRÄNDSTRÖM

Undertecknare

Serienummer: b05a610d4835fa[...]74c463ebd2b97
IP: 104.28.xxx.xxx
2026-04-15 12:24:04 UTC



Finn Cromberger

Undertecknare

Serienummer: 4e251b2ff74b7e[...]937871f5157c0
IP: 83.219.xxx.xxx
2026-04-15 12:31:22 UTC



JEANETTE WALL

Undertecknare

Serienummer: 648b631287e56b[...]1422c57bedb99
IP: 83.219.xxx.xxx
2026-04-15 12:33:32 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

CHRISTIAN FERM

Undertecknare

Serienummer: 09b50414572cb8[...]37a13b148afa0

IP: 90.238.xxx.xxx

2026-04-15 12:35:26 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.