



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

Granskningspromemoria

**ÅRSRAPPORT OCH  
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING  
AV  
ARVODESNÄMNDEN**

Dnr: REV/00013/2025

## *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	NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅRET.....	5
2.2	VERKSAMHETSPLAN OCH BUDGET .....	5
2.3	ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN .....	6
2.4	INTERN KONTROLL .....	6
2.5	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING .....	6
2.6	BEDÖMNING .....	6

# 1 INLEDNING

---

## 1.1 BAKGRUND

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.

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsordning all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Enligt God revisionsordning i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

**Grundläggande granskning**, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

**Fördjupade granskningar** genomförs inom områden som revisorerna bedömer som väsentliga att granska.

Eftersom arvodesnämndens verksamhet är begränsad har det inte gjorts någon fördjupad granskning inom nämndens område. Det görs därmed ingen separat årsrapport för arvodesnämnden.

## 1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna 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.
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

### 1.3 AVGRÄNSNING

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2025. 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 2025 med plan 2026-2027
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

### 1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser arvodesnämnden.

### 1.6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och kontakt med berörda tjänstemän.

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 NÄMNDENS VERKSAMHET UNDER ÅRET

Enligt arvodesnämndens reglemente ska nämnden;

- Vid oklarhet hur arvodesbestämmelserna ska tolkas avgöra frågan.
- Löpande se över arvoden samt utreda arvoden för eventuella nytillskapade organ under mandatperiodens gång och lämna förslag till beslut till kommunfullmäktige.
- Bereda partistöds- och gruppleदारarvodesfrågor.
- Yttra sig över utredningar och remisser som rör nämndens verksamhetsområde.

Arvodesnämnden har under året haft fyra protokollförda sammanträden. Följande ärenden har behandlats:

- Arvodesnämndens förslag till kommunfullmäktigeuppdrag, politiska prioriteringar och investeringar 2026 och flerårsplan 2027-2028
- Revidering av arvodesbestämmelser och ersättning till förtroendevalda i Östersunds kommun
- Budgetuppföljning och delårsbokslut och prognos för arvodesnämnden 2025
- Granskning hantering personuppgiftsincidenter Arvodesnämnden 2024
- Sammanträdestider 2026 för Arvodesnämnden
- Utbetalning av kommunalt partistöd för 2026 i Östersunds kommun
- Budgetuppföljning och delårsbokslut och prognos för Arvodesnämnden 2025
- Verksamhetsplan 2026 för Arvodesnämnden

Under året har nämnden också fått information om arbetet med nämndens budgetarbete vid två tillfällen.

### Kommentar till några av nämndens beslut

#### *Granskning hantering personuppgiftsincidenter Arvodesnämnden 2024*

Av nämndens yttrande i ärendet framgår att det inte finns några dokumenterade styrdokument för hantering av personuppgiftsincidenter samt att nämnden inte har delegerat ansvar till förvaltning att anmäla personuppgiftsincidenter till integritetsmyndigheten men att det ses över.

### 2.2 VERKSAMHETSPLAN OCH BUDGET

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.

Nämnden fastställde sin verksamhetsplan för 2025 (inklusive internkontrollplan) i december 2024. Av verksamhetsplanen framgår att nämnden under året framförallt har att hantera och följa upp fullmäktiges beslut 2024-03-21 § 34 att arvodesnämnden ska ha en egen budget från år 2026.

Nämnden har följande två nämnduppdrag i verksamhetsplanen:

- Förbereda inför att nämnden får en egen budget
- Säkerställ korrekt och ändamålsenlig hantering av Arvodesnämnden.

Nämnden har inga uppdrag från kommunfullmäktige.

### 2.3 ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN

Verksamhetsplanen har följts upp per april, augusti samt i årsredovisningen som behandlades i januari 2026. Båda nämnduppdrag bedöms vara uppfyllda. Följande kommentarer lämnas till uppdragen:

- Förberedelser av nämndens budget inför år 2026 har genomförts. Vi noterar att nämnden fastställt en budget för 2026 i samband med verksamhetsplanen.
- Arvodesnämnden har ett eget diarium från och med tertial 3 år 2025. Internkontrollplan har beslutats som en del av nämndens verksamhetsplan. Registerförteckning är upprättad.

### 2.4 INTERN KONTROLL

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna varje år, i samband med att nämndens verksamhetsplan beslutas i september, anta en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars. Nämnden har fastställt verksamhetsplan 2025 inklusive internkontrollplan i december 2024. Utifrån ett tilläggsyrkande gav nämnden i uppdrag till förvaltningen att i internkontrollplanen också ta med risken för att samtliga politiska kostnader inte identifierats.

Uppföljning av internkontrollplanen har genomförts i samband med uppföljning av verksamhetsplanen per april, augusti och vid årsbokslut. Samtliga åtgärder bedöms genomförda i årsredovisningen.

Nämnden har inte haft några fullmäktige- eller nämnduppdrag under föregående år vilket innebär att de inte haft några tidigare ej genomförda uppdrag att hantera.

### 2.5 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Inga rekommendationen lämnades i föregående års granskning.

### 2.6 BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Nämnden har antagit en verksamhetsplan inklusive internkontrollplan. Nämnden har ingen budget och vi kan därför inte göra någon bedömning av ekonomin. Vi noterar att nämnden under året arbetat för att förbereda att nämnden ska ha en budget från 2026.

Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Vi bedömer att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har fattat beslut i frågor som den enligt reglementet ansvarar för.  Nämnden har tagit fram en verksamhetsplan för 2025. Planen har följts upp tertialvis och samtliga nämnduppdrag bedöms genomförda under året.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	-	Nämnden har inte någon egen budget för 2025. Nämnden har därmed inte heller följt upp ekonomin. Vi noterar att nämnden har antagit en budget för 2026 i samband med verksamhetsplanen.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Nämnden har fastställt en internkontrollplan i samband med verksamhetsplan 2025. Internkontrollplanen har följts upp i enlighet med kommunens riktlinjer.