



**KOMMUNREVISIONEN**  
**ÖSTERSUND**

# ÅRSRAPPORT

## KOMMUNSTYRELSEN



## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING .....	3
1.1	REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING.....	3
1.3	RAPPORTENS STRUKTUR .....	3
2	SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING.....	4
2.1	ÄNDAMÅLSENLIGHET.....	4
2.2	EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE.....	4
2.3	INTERN KONTROLL .....	5
2.4	UPPSIKTSPLIKT .....	5
3	SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR INKLUSIVE KOMMUNSTYRELSENS SVAR.....	7
3.1	EFFEKTIVITET GENOM SAMVERKAN .....	7
3.2	KOMMUNSTYRELSENS ÄRENDE- OCH BESLUTSPROCESS.....	8
3.3	INTERN KONTROLL I HANTERING AV ANSTÄLLDAS BISYSSLOR.....	8
3.1	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV FRITIDSANLÄGGNINGAR .....	9
3.2	UPPFÖLJANDE GRANSKNING AV PERSONAL- OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING.....	10
3.3	SERIOSITETSKONTROLL LEVERANTÖRER.....	10
4	SAMLAD BEDÖMNING .....	11

# 1 INLEDNING

## 1.1 REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING

Enligt God revisionsssed i kommunal verksamhet består årlig granskning av flera delar. All granskning som görs under verksamhetsåret ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas ansvarsprövning.

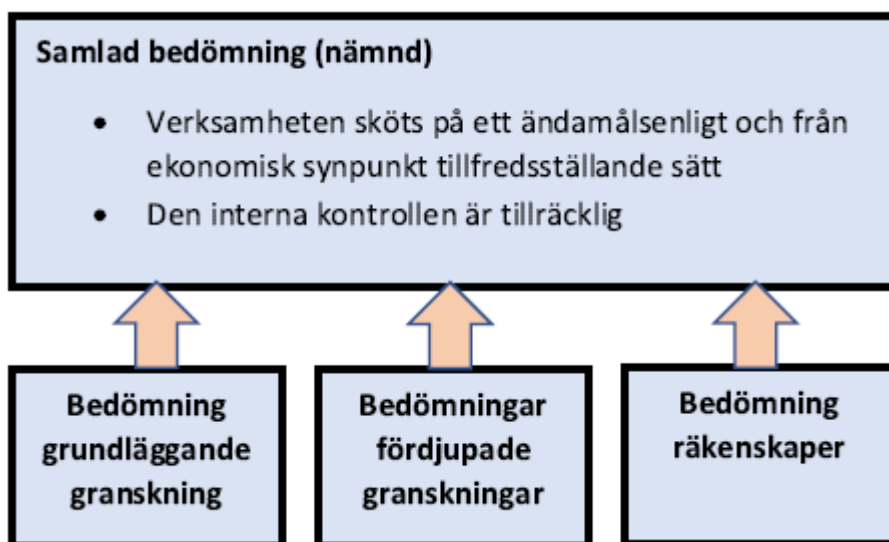
**Grundläggande granskning**, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

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

Respektive granskning bedöms för sig utifrån de revisionskriterier som gäller för det granskade området.

God revisionsssed i kommunal verksamhet anger att de förtroendevalda revisorerna vid årets slut med stöd av yrkesrevisorer och det samlade året som grund, analyserar om verksamheten i kommunstyrelsen och nämnder sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande figur kan illustrera ansvarsprövningen för styrelsen:



I Östersunds kommun bedöms räkenskaperna på en övergripande nivå och inte för varje nämnd. Undantaget är om någon nämnd skulle uppvisa betydande felaktigheter i redovisningen.

## 1.2 SYFTE

Årsrapporten är en samlad bedömning av yrkesrevisorns granskningsinsatser under året och syftet är att årsrapporten ska utgöra ett underlag till de förtroendevalda revisorerna inför deras uttalande i revisionsberättelsen.

## 1.3 RAPPORTENS STRUKTUR

Granskningen inleds med en sammanfattning av den grundläggande granskningen, se rapport "Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2025" med bilagor. För kommunstyrelsens bedöms även uppsiktsplikten. Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom styrelsen område. Slutligen görs en samlad bedömning av kommunstyrelsens verksamhet för 2025.

## 2 SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

---

### 2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

*Har styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?*

Vi bedömer att styrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att styrelsen har beslutat om grundläggande styrdokument. Styrelsen har antagit verksamhetsplan som uppfyller kraven enligt reglemente och kommunens anvisningar. Verksamhetsplanen har följts upp under året.

Styrelsen har fått 14 uppdrag från fullmäktige. Styrelsens bedömning är att tre av uppdragen från fullmäktige inte har genomförts:

- Säkerställ implementering och organisering av de tre hållbarhetsdimensionerna
- Utveckla och implementera en modell för hållbart byggande
- Utveckla kommunens upphandlingsarbete.

I samband med andra tertialrapporten bedömdes två uppdrag inte kunna genomföras, styrelsen fattade inte något beslut om åtgärd för att uppdragen skulle bli genomförda.

Vi menar att det är anmärkningsvärt att uppdraget gällande utveckling av kommunens upphandlingsarbete inte är genomfört. Brister i kommunens upphandlingsarbete har uppmärksammats i flera granskningar och även lyfts i exempelvis Mål och budget.

Styrelsen har haft 10 egna uppdrag. Uppdraget avseende att utreda införande av medborgarbudget har inte genomförts. Övriga uppdrag har bedömts som genomförda.

Styrelsen har till viss del analyserat nyckeltalen. Det saknas uppgifter för en del år men vissa trender går att utläsa. Styrelsen har till viss del lämnat förklaring till varför vissa nyckeltal har förbättrats eller försämrats. Nyckeltalen är inte målsatta och kan därmed inte ses som styrande för verksamheten och de har inte ett direkt samband med övergripande mål och uppdrag.

Styrelsen har under året lämnat ett antal uppdrag till kommundirektören. Under 2025 har samtliga beslut som kräver åtgärder, både från styrelsen och fullmäktige, sammanställts och följts upp under särskild beslutspunkt. Vi har identifierat ett uppdrag från styrelsen som inte finns med i denna sammanställning och uppdraget har inte heller åtgärdats.

Styrelsen har haft få informationsärenden under 2025. De ärenden som tagits upp är i första hand kopplade till specifika händelser internt eller externt. Endast ett fåtal ärenden handlar om fördjupad informationsinhämtning inom styrelsens eller nämndernas verksamhetsområden. Informationshanteringen sker till stor del i styrelsens utskott, och styrelsen får fortlöpande ta del av utskottens protokoll, vilket kan ha bidragit till att få informationsärenden har lyfts till styrelsen.

### 2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

*Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi?*

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi.

Styrelsen har antagit detaljbudget och följt upp ekonomin under året. Det slutliga utfallet är positivt och förklaras i huvudsak av personalrelaterade avvikelser.

Styrelsen har genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025. Styrelsens har inte nyttjat årets investeringsbudget fullt ut.

## 2.3 INTERN KONTROLL

*Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?*

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

Internkontrollplanen har upprättats utifrån den kommungemensamma strukturen och följts upp under året. 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.

Delegationsbeslut har i huvudsak återrapporterats till nästa sammanträde.

## 2.4 UPPSIKTSPLIKT

*Har kommunstyrelsen haft en tillfredsställande uppsiktsplikt?*

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har haft en tillräcklig uppsiktsplikt över nämnderna och bolag.

### **Ekonomi**

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 tertialrapporten 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 gå med underskott utan att ha begärt in ytterligare information från nämnden.

### **Investeringar**

Kommunstyrelsen 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 under 2025 inte har haft någon 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, 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.

### **Verksamhet**

Kommunstyrelsen har endast behandlat genomlysning och rapport avseende avfall/VA som informationsärende. Styrelsen har inte följt upp vilka åtgärder som tekniska nämnden har vidtagit.

Tertialrapporterna har en egen rubrik "Betydande avtal och regelförändringar" där styrelse och nämnder har beskrivit hur nya lagar påverkar deras verksamhet. I årsredovisningen har vård- och omsorgsnämnden lagt till avsnittet "Lagefterlevnad" där nämnden beskriver hur sektorerna har arbetat med att säkerställa efterlevnad av gällande lagkrav. Denna rubrik finns inte i övriga nämnders årsredovisningar och vi menar att motsvarande avsnitt skulle vara relevant även för andra nämnder.

I revisionsgranskningen "Effektivitet genom samverkan" har kommunstyrelsen beskrivit att det under 2026 kommer att göras en översyn av kommunstyrelsens arbete med uppsiktsplikten.

### **Intern kontroll**

Enligt kommunstyrelsens reglemente har kommunstyrelsen ett övergripande ansvar för att det finns en god internkontroll inom hela kommunen. Ansvaret innefattar bland annat upprättande av organisation för internkontroll, utformning av reglemente samt årlig sammanställning och utvärdering av kontrollsystemet.

Kommunstyrelsen säkerställer att nämnderna tar fram internkontrollplaner och att detta görs i enlighet med kommunens riktlinje genom åiterrapportering i Kommunstyrelsens kontrollplan för uppsikt. Kommunstyrelsens kontrollplan för uppsikt har fastställts av styrelsen och uppföljning har gjorts i september och februari.

Styrelsen har tagit fram en modell för styrelse och nämnders uppföljning av 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 åtgärderna har vidtagits och därmed grönmarkerat själva åtgärden. Det saknas kommentarer till om åtgärden har bidragit till att minska risken eller om risken kvarstår.

### **Kommunala bolag**

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.

### 3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR INKLUSIVE KOMMUNSTYRELSENS SVAR

---

#### 3.1 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.

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

Flera av de kommungemensamma forumen fungerar främst som kanaler för informationsspridning 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.

#### Bedömning: Delvis

##### Styrelsen svar:

Kommunledningsförvaltningen har påbörjat ett kommunövergripande arbete med att se över nämndernas reglementen inför den nya mandatperioden i syfte att förtydliga nämndernas ansvarsområden.

Kommunstyrelsen kommer under 2026 att göra en översyn av Kommunstyrelsens arbete med uppsiktsplikten. Arbetet och åtgärderna kommer att vara viktiga pusselbitar för att försäkra sig om att verksamheterna bedrivs på ett sätt som gynnar hela kommunen – såväl ekonomisk som verksamhetsmässigt. Samverkan har inom ramen för Kommunledningsgruppen (KLG) förbättrats. Gruppen samverkar nu för kommunens bästa.

Befintliga arenor/forum ska inventeras för att bedöma syfte, deltagare och resultat. Det ska tydlig framgå roller och ansvar för respektive arena och arenorna ska följas upp och justeras vid behov. Framsteg och goda exempel ska kommuniceras internt och externt.

En ny lokalförsörjningsprocess har tagits fram och utifrån den ska ett arbete med en politisk riktlinje för lokalförsörjning påbörjas.

KLG har ägnat mycket tid åt att säkerställa att kommunen arbetar utifrån fullmäktiges intentioner gällande helhetsperspektiv och samordning mellan nämnderna.

Ett Kommundirektörsuppdrag kommer att skapa 2026 för att förtydliga krav och ambitioner för att samordna och minska ner antalet IT-system.

Den decentraliserade utbildningsstrukturen kommer att ses över inom ramen för arbetet med minskad administration.

### 3.2 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.

**Bedömning: Delvis**

#### Styrelsens svar:

Ett stort arbete har gjorts de senaste åren med att skapa en användarvänlig "Handbok för handläggare" samt en digital e-learningutbildning i hur man skriver en högkvalitativ tjänsteskrivelse.

Kommunstyrelsen kommer att vara restriktiv med extra sammanträden, eftersom det är en viktig poäng att den demokratiska likvärdigheten för samtliga fullmäktigeledamöter blir lidande när ärenden lyfts för beredning till Kommunstyrelsen samma dag som Kommunfullmäktige.

När det gäller utbildning i jäv för förtroendevalda så sker sådana i början av varje mandatperiod, men under kommande mandatperiod ska även sådan utbildning planeras in mitt i mandatperioden, då ett antal förtroendevalda lämnar och får nya uppdrag under den fyraårsperiod som utgör en mandatperiod. För tjänstepersoner erbjuds en utbildning på ämnet som riktar sig till chefer.

I de nya förslaget till nämndorganisation inför mandatperioden 2027-2030 kommer gränsdragningen gällande samhällsbyggnadsärenden att förändras och förtydligas.

En utvecklad samverkan mellan kommunstyrelsen och miljö- och samhällsnämnden har påbörjats under 2025 och arbetet avser att fortsätta.

Kommunstyrelsen instämmer i att det är viktigt att alla ledamöter i kommunstyrelsen och miljö- och samhällsnämnden får utbildning inom samhällsbyggnadsprocessen.

### 3.3 INTERN KONTROLL I 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.

**Bedömning: nej**

#### Svar från styrelsen:

Förslag på riktlinjer och rutin för bisysslor har tagits fram. Inom kort ska de samverkas i den centrala samverkansgruppen. Därefter kan arbetsgivaren fatta beslut om dem.

Vid rekrytering ska chef ska informera om regler om bisyssla. Slutkandidat ska lämna uppgifter om nuvarande bisyssla och eventuella avsikter att bedriva bisyssla i framtiden. Chef bedömer därefter bisysslan enligt gällande rutin.

För redan anställda ska chef uppmana medarbetare som inte har anmält bisyssla att göra det. Cheferna ska årligen informera i samband med löne- och medarbetarsamtal samt APT. Exempel på vad som är bisyssla har lagts till på Insidan och i chefshandboken.

Arbetsgivaren har övervägt om anställda som inte har en bisyssla ska registrera det i Heroma. Arbetsgivaren har beslutat att bara de som har bisyssla ska registrera det. Om alla ska registrera skapar det onödig administration både för chefer och medarbetare. I och med att chef följer upp bisysslor både under medarbetarsamtal och lönesättande samtal så säkerställer arbetsgivaren att bisysslor anmäls.

I kommunstyrelsens kontrollplan för 2026 ingår riskbedömning av hantering av anställdas bisysslor. Om kommunstyrelsen bedömer att risken bör hanteras vidtas åtgärder. Nämndernas kontrollplaner för 2026 är redan beslutade. Riskbedömning av hantering av anställdas bisysslor kommer därför att ingå nämndernas kontrollplaner 2027.

Det pågår ett arbete med att utse inköpsansvariga inom förvaltningarna. De ska sedan utbildas och i utbildningen kommer bisysslor att finnas med. En gång per år ska kommunen göra ett urval av de som har anmält bisyssla och jämföra dessa med attestanter. Syftet med kontrollerna är att säkerställa att inte personer som har bisyssla i företag eller föreningar som kommunen anlitar finns involverade i attestkedjan gällande att attestera fakturor i dessa företag eller föreningar.

### 3.1 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV FRITIDSANLÄGGNINGAR

Granskningen omfattade i huvudsak kultur- och fritidsnämnden men granskningen visade på otydligheter i ansvarsfördelningen mellan kultur- och fritidsnämnden och tekniska nämnden. Otydligheter i nämndernas respektive reglementen får konsekvenser även i det löpande arbetet och i samarbetet mellan förvaltningarna. Då granskningen berör kommunstyrelsen utifrån sin samordnande roll fick även kommunstyrelsen möjlighet att svara på granskningen.

**Bedömning: delvis**

#### **Svar från styrelsen:**

Kommunledningsförvaltningen har, innan revisionsrapporten färdigställdes, initierat ett arbete i syfte att identifiera och hantera gränsdragningsproblematiken mellan kommunens nämnder. Kommunens idrotts- och fritidsanläggningar ingår i detta arbete, där ansvarsfördelningen mellan nämnderna bedömts vara tydlig i nuvarande reglementen.

Arbetet bedrivs i ett första skede inom tjänsteorganisationen och leds av Kommunledningsförvaltningen. Berörda förvaltningar deltar gemensamt med målsättningen att ta fram förslag till tydliga och ändamålsenliga skrivningar i respektive nämnds reglemente, för att klargöra ansvarsfördelningen och skapa mer effektiva arbetssätt framåt.

Respektive nämnd kommer att få ta del av förslagen till reglementes skrivningar och bereda dessa innan eventuella förändringar kommer att beslutas av Kommunfullmäktige under år 2026.

### 3.2 UPPFÖLJANDE GRANSKNING AV 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.

**Bedömning: i huvudsak**

Revisorerna har inte begärt svar på granskningen.

### 3.3 SERIOSITETSKONTROLL 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.

**Bedömning: Nej**

Granskningen genomfördes sent under året och styrelsen har inte haft möjlighet att lämna svar innan revisionsårets avslut.

## 4 SAMLAD BEDÖMNING

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har en tillfredsställande ledning och styrning och att den interna kontrollen delvis har varit tillräcklig inom de områden som vi har granskat. Uppsiktsplikten behöver stärkas.

Bedömningen grundar sig på följande:

Dimension	Svar	Kommentar
<b>Ändamålsenlighet</b>		
Har styrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	Delvis	Grundläggande granskning Styrelsen har inte genomfört alla uppdrag från fullmäktige, speciellt uppdraget gällande utveckling av inköp påverkar bedömningen.
	Delvis	<i>Fördjupad granskning:</i> Kommunstyrelsens ärende- och beslutsprocess
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Kommunstyrelsen bedöms endast delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt.		
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har styrelsen en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	I huvudsak	Grundläggande granskning
	Delvis	<i>Fördjupad granskning</i> Effektivitet genom samverkan
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>I huvudsak</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Styrelsen bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. Den fördjupade granskningen har påverkat helhetsbedömningen. Styrelsens svar visar på att åtgärder kommer att vidtas.		
<b>Intern kontroll</b>		
Har styrelsen sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	I huvudsak	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar</i>
	Nej	Intern kontroll i hantering av anställdas bityssla
	I huvudsak	Uppf granskning personal- och kompetensförsörjning
	Nej	Seriositetskontroll leverantörer
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Styrelsen har delvis sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Flera fördjupade granskningar har visat på stora brister i den interna kontrollen. Bristerna har en stor påverkan på styrelsens verksamheter. Styrelsens svar har visat på att förbättringsåtgärder pågår. Bristerna i de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av styrelsen.		

<b>Kommunstyrelsens uppsiktsplikt</b>		
Har styrelsen haft en tillfredsställande uppsiktsplikt?	<b>Delvis</b>	<b>Grundläggande granskning</b>
		<i>Fördjupade granskningar</i>
	<b>Delvis</b>	Effektivitet genom samverkan
	<b>Delvis</b>	Styrning och uppföljning fritidsanläggningar
	<b>Ja</b>	Intern kontroll i hantering av anställdas bissysslor
	<b>Ja</b>	Seriositetskontroll leverantörer
	<b>I huvudsak</b>	Uppföljande granskning personal- och kompetensförsörjning
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Kommunstyrelsen bedöms delvis ha haft en tillräcklig uppsiktsplikt. De fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av uppsiktsplikten.		