



KOMMUNREVISIONEN
ÖSTERSUND

ÅRSRAPPORT

MILJÖ- OCH SAMHÄLLS-

NÄMNDEN



Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | INLEDNING | 3 |
| 1.1 | REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING..... | 3 |
| 1.2 | SYFTE | 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 | 4 |
| 3 | SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR..... | 5 |
| 3.1 | EFFEKTIVITET GENOM SAMVERKAN | 5 |
| 3.2 | INTERN KONTROLL I HANTERING AV ANSTÄLLDAS BISYSSLOR..... | 6 |
| 4 | SAMLAD BEDÖMNING | 7 |

1 INLEDNING

1.1 REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING

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

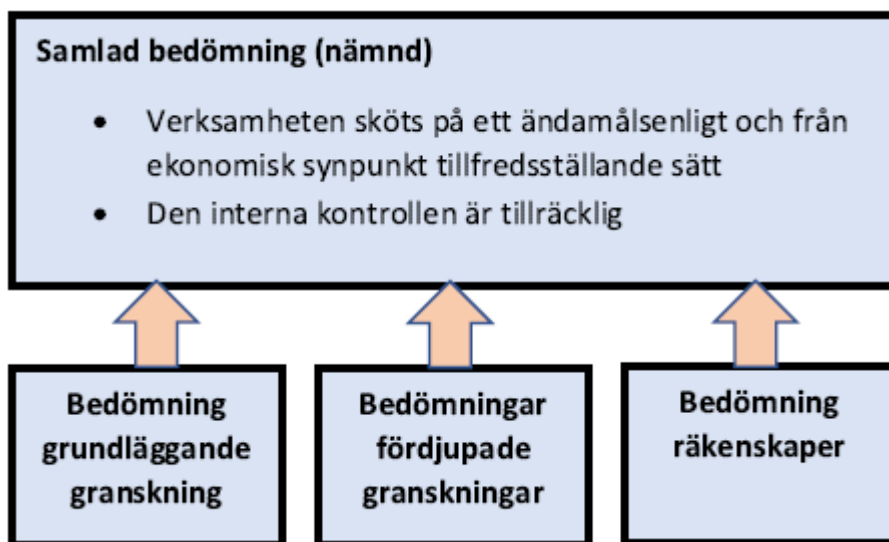
Grundläggande granskning, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

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 revisionssed 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 nämnden:



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. Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens område. Slutligen görs en samlad bedömning av nämndens verksamhet för 2025.

2 SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

2.1 ÄNDAMÅLSENLIGHET

Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?

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

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

Nämnden har fått sju uppdrag från fullmäktige och nämndens bedömning är att samtliga uppdrag har genomförts. Under året har samtliga bedömts vara pågående förutom ett uppdrag som bedömdes som genomfört redan i samband med andra tertialrapporten.

Nämnden har fastställt ett nämnduppdrag. Uppdraget har inte genomförts men planeras att genomföras under 2026.

Nämnden har fastställt mål för flera av nyckeltalen. Nyckeltalen avseende handläggningstider visar att nämnden har en högre måluppfyllelse än tidigare år. Speciellt har handläggningstiden gällande anmälan om miljöfarlig verksamhet förbättrats och den når nu upp till målsättningen.

Nämnden har lämnat uppdrag till förvaltningen gällande att påbörja planläggning för ett antal fastigheter.

Nämnden har fastställt och följt upp verksamhetsplaner för de olika tillsynsverksamheterna och löpande hållit sig informerad om verksamheten.

2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

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

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

Nämnden har antagit detaljbudget och följt upp ekonomin under året. Resultatet är negativt men i enlighet med fullmäktiges beslut då fullmäktige har beviljat nämnden att gå med underskott.

Nämnden har genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025.

2.3 INTERN KONTROLL

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

Vi bedömer att nämnden 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. Två av åtgärderna har inte genomförts. Den ena risken avser risk för händelse som slår ut it-system och den andra risk att information inte har värderats och säkerhetsklassat.

Delegationsbeslut har i huvudsak har återrapporterats i enlighet med nämndens delegationsordning, dvs. vid nästa sammanträde.

3 SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR

3.1 EFFEKTIVITET GENOM SAMVERKAN

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnder sam-verkar 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 sam-verkan. Exempelvis gäller detta fritidsanläggningar, detaljplaner och fastighetsfrågor.

Genomförda stickprov visar på brister gällande diarieföring och dokumentation av både direktupphandlingar och större upphandlingar.

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

Nämndens svar:

Det pågår ett kommunövergripande arbete med nämndernas reglementen inför ny mandatperiod.

Nämnden har gemensamt presidium med vård- och omsorgsnämnden och tekniska nämnden sedan tidigare. Sedan hösten 2025 har nämnden gemensam nämnd med Utvecklingsutskottet vilket bidrar till insyn, förståelse och samarbete mellan nämnderna och utskottet. På tjänstemannanivå sker samverkan mellan förvaltningar dels via kommunledningsgruppen (KLG) och olika förvaltningsöverskridande forum. Miljö- och samhällsnämnden avser att förtydliga rutiner så att återrapportering sker mer strukturerat och kontinuerligt efter gemensamma presidier och samverkansforum framöver.

Under 2026 ska Kommunledningsförvaltningen i samarbete med berörda förvaltningar inventera befintliga arenor/forum för att bedöma syfte, deltagare och resultat. En ökad samverkan på chefsnivå mellan Samhällsbyggnad, teknisk förvaltning och Sektor Tillväxt har initierats i syfte att tidigt fånga upp frågor som behöver hanteras tillsammans.

Teknisk förvaltning har tagit fram en ny lokalförsörjningsprocess som ska fastställas av kommundirektören. Utifrån den påbörjas ett arbete med en politisk riktlinje för lokalförsörjning. Ett styrdokument för ansvar och roller i Lokalförsörjningsgruppen tas fram innan dess.

3.2 INTERN KONTROLL I HANTERING AV ANSTÄLLDAS BISYSSLOR

Sammanfattning:

år 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 fört-ro-endskada och ifrågasättande av kommunens inköpsrutiner.

Bedömning: Delvis

Nämndens svar:

Information om bisysslor ingår i introduktionen till nyanställda i Samhällsbyggnads introduktionsplan för nya medarbetare. Information om bisysslor och skyldigheten att anmäla bisysslor ska utöver vid anställningens början även ingå i rekryteringsprocessen och följas upp vid medarbetarsamtal och som information på sammankomster som förvaltningsdagar och APT minst en gång per år.

Nämnden ska ta med bisysslor i internkontrollplanen för nästa år (2027) så att nämnden kan riskbedöma hantering och kontrollera rutiner.

Utsedda personer som får göra inköp kommer få utbildning och information om inköp. Det kommer göras en kontroll på de som attesterar fakturor så att de inte har verksamhet där de attesterar fakturor.

4 SAMLAD BEDÖMNING

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. Bedömningen grundar sig på följande:

| Dimension | Svar | Kommentar |
|--|------------|--|
| Ändamålsenlighet | | |
| Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt? | I huvudsak | Grundläggande granskning |
| | | <i>Fördjupade granskningar.</i> Inga fördjupade granskningar har berört ändamålsenlighet. |
| <i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt | | |
| Ekonomiskt tillfredsställande | | |
| Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi? | I huvudsak | Grundläggande granskning |
| | Delvis | <i>Fördjupade granskningar</i> Effektivitet genom samverkan |
| Sammanfattande bedömning | I huvudsak | |
| <i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms i huvudsak ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. | | |
| Intern kontroll | | |
| Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig? | I huvudsak | Grundläggande granskning |
| | | <i>Fördjupade granskningar</i> |
| | Delvis | Intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor |
| Sammanfattande bedömning | I huvudsak | |
| <i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden har i huvudsak sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Granskningen avseende bisysslor har visat på brister men då det är den enda granskningen som har gjorts avseende intern kontroll inom nämnden och nämndens verksamhet är begränsad har detta inte påverkat helhetsbedömningen av nämnden. | | |