



**KOMMUNREVISIONEN**  
**ÖSTERSUND**

# ÅRSRAPPORT

## TEKNISKA NÄMNDEN



## *Innehållsförteckning*

1	INLEDNING .....	3
1.1	REVISORERNAS ANSVARSPRÖVNING.....	3
1.3	RAPPORTENS STRUKTUR .....	3
2	SAMMANFATTNING AV GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING.....	4
2.1	ÄNDAMÅSENLIGHET.....	4
2.2	EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE.....	4
2.3	INTERN KONTROLL .....	5
3	SAMMANFATTNING FÖRDJUPADE GRANSKNINGAR.....	6
3.1	EFFEKTIVITET GENOM SAMVERKAN .....	6
3.2	INTERN KONTROLL I HANTERING AV ANSTÄLLDAS BISYSSLOR.....	6
3.3	STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV FRITIDSANLÄGGNINGAR .....	7
3.4	UPPFÖLJANDE GRANSKNING AV PERSONAL- OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING.....	7
3.5	SERIOSITETSKONTROLL LEVERANTÖRER.....	7
4	SAMLAD BEDÖMNING .....	8

# 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.

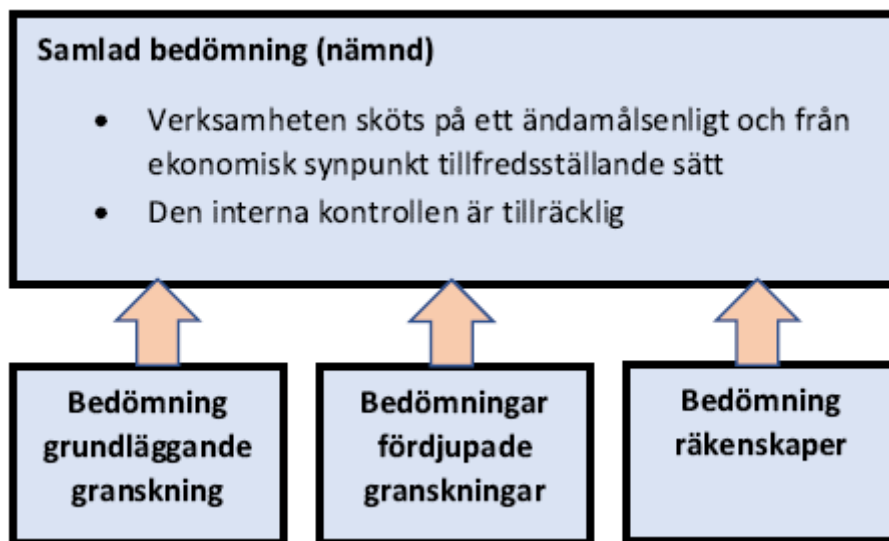
**Grundläggande granskning**, som genomförs i alla nämnder/styrelsen är en översiktlig granskning av styrning och kontroll samt målstyrning.

**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 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, se rapport "Grundläggande granskning av tekniska nämnden 2025". Därefter följer en sammanfattning av de fördjupade granskningar som genomförts inom nämndens område samt en uppföljning av de rekommendationer som lämnades i föregående års granskning. 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 endast delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

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.

Granskningen visar att nämnden har en förhållandevis låg genomförandegrad av uppdragen, både från fullmäktige och nämndens egna.

Nämnden har fått sju uppdrag från fullmäktige. Två av dessa har inte genomförts;

- Östersunds kommun ska ha förmågan att leda/styra/organisera hanteringen av en störning både på förvaltnings- och kommunövergripande nivå.
- Skapa en robust rapporterings- och kommunikationsförmåga

Nämnden har 12 egna uppdrag, tre av dessa har inte genomförts.

I delårsrapporterna har fler uppdrag, såväl fullmäktigeuppdrag som egna nämnduppdrag bedömts kunna bli genomförda. Vi noterar även att några uppdrag har bedömts som genomförda trots att de kommer att genomföras först under 2026.

Nämnden har följt upp 29 nyckeltal under året. Nämnden har till viss del analyserat nyckeltalen. Det finns inga ambitionsnivåer eller beskrivning av hur nyckeltalen påverkar de övergripande målen. Av årsredovisningen framgår att förvaltningen håller på med en översyn av nyckeltalen.

Nämnden har löpande lämnat uppdrag till förvaltningen. För vissa uppdrag framgår när uppdragen ska vara genomförda eller återredovisas. Nämnden har löpande hållit sig informerad om verksamheten.

Nämnden övertog ansvaret för Affärsområde Fastighet, numera Sektor Fastighet, vid årsskiftet 2024/2025 vilket innebär att nämnden har ett större uppdrag än tidigare.

Nämnden beslutade under hösten 2024 att genomföra en extern genomlysning av VA-verksamheten. Genomlysningen presenterades för nämnden i april 2025 och visade på ett antal brister. Nämnden fastställde en handlingsplan i maj 2025, vilken därefter har följts upp vid varje sammanträde. Nämnden gav dessutom förvaltningen i uppdrag att ta fram ett förslag till justerad delegationsordning, med direktivet att beloppsgränserna för igångsättningstillstånd inom sektor avfall VA ska justeras nedåt.

Nämnden har även beslutat att ge förvaltningschefen i uppdrag att genomföra en genomlysning av Sektor Fastighet. I det första beslutet i maj angavs att utredningen skulle presenteras för nämnden senast december 2025. I september beslutade nämnden att rapportering av genomlysningen skulle skjutas upp till juni 2026.

### 2.2 EKONOMISKT TILLFREDSSTÄLLANDE

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

Vi bedömer att nämnden endast delvis har haft en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av sin ekonomi. Nämnden har dock i huvudsak genomfört effektiviseringar och besparingar enligt kraven i Mål och budget 2025.

Nämnden har antagit detaljbudget och följt upp ekonomin under året. Det slutliga utfallet avviker dock väsentligt från de prognoser som lämnats, framförallt har budgetavvikelsen ökat mellan november och december. Förändringen kan huvudsakligen hänföras till Sektor Fastighet. Vi konstaterar även att ett liknande mönster framträdde både 2023 och 2024 inom Affärsområde Fastighet.

Kommunens ändrade redovisningsprinciper gällande gränsdragning mellan drift och investering har medfört att kostnader som inte ska aktiveras har ökat. Dessa kostnader ingår inte i budgeten för 2025. Nämnden har därför begärt att få överskrida budgeten, men den slutliga kostnaden är dock betydligt högre än det begärda beloppet. När det gäller kostnader för tomma lokaler har kostnaden ökat från november till december. Ökningen beror på att ytterligare poster har uppmärksammats i samband med bokslutet. Vi menar att denna kostnad borde ha uppmärksammats tidigare under året så att nämnden hade haft möjlighet att agera.

Nämnden har endast nyttjat 79 % av årets investeringsbudget. Utfallet för året är i nivå med prognosen per oktober. Prognosen ändrades mellan september och oktober men det finns ingen förklaring till vad den ändrade prognosen beror på. Nytt för året är att fullmäktige fastställer en grundbudget för vissa investeringar och att avvikelser per automatik förs över till kommande år. Nämndens årsredovisning redovisar inte tydligt vilken del av årets utnyttjade investeringsmedel som avser pågående investeringar och vilken 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 upp investeringen Nya vattenverket. Fram till maj månad behandlades uppföljningen som ett informationsärendet. Därefter har nämnden behandlat uppföljningen som ett separat ärende vid varje sammanträde.

### **Investeringsplan**

Revisorerna genomförde en granskning av VA-investeringar 2021 (REV/00010-2021) där det framkom att en investeringsfond hade inrättats men att det saknades formella beslut om att inrätta en investeringsfond samt att det krävdes ytterligare upplysningar och förtydliganden för att säkerställa att investeringsfonden följer lagstiftningen fullt ut. I revisorernas granskning av årsredovisningen för 2024 (REV/00017/2024) framkom återigen synpunkter på investeringsfonden och att det behövdes säkerställa att den följer lagstiftningens krav.

Fullmäktige beslutade 2022-09-29 § 189 att fastställa den fond som skapades år 2015. Beslutet avsåg endast att fastställa fonden, beslutsunderlag innehöll ingen investeringsplan eller andra uppgifter utifrån lagstiftningens krav. Nämnden beställde en extern utredning för att utreda och hantera regleringen av investeringsfonden under 2025 där det även finns exempel på vilka uppgifter en investeringsplan ska innehålla. Trots detta har nämnden fortfarande inte tagit fram någon plan/beskrivning av investeringsfonden. Det saknas exempelvis uppgifter om hur stor avsättningen beräknas att bli fram till dess vattenverket är färdigställt och hur avsättningen kommer att påverka taxan.

## **2.3 INTERN KONTROLL**

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

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

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

Av de tre fullmäktigeuppdrag som inte var genomförda föregående år har två fortfarande inte bedömts som genomförda. Nämnden har även följt upp de nämnduppdrag som inte var genomförda föregående år, av dessa har två av nio inte genomförts.

Delegationsbeslut har i huvudsak 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 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 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.

**Bedömning: delvis**

#### **Nämndens svar:**

Förvaltningen har tagit fram en ny lokalförsörjningsprocess. Den behöver 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. I övrigt har nämnden inte kommenterat de rekommendationer som lämnades i granskningen.

#### 3.2 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.t.

**Bedömning: Nej**

#### **Nämndens svar:**

Tekniska nämnden beslutar att ge förvaltningschefen i uppdrag att lägga in uppföljning av bisysslor i internkontrollplanen enligt gällande policy. I övrigt har nämnden inte lämnat något svar på granskningen.

### 3.3 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. Granskningen får konsekvenser för revisorernas bedömning av den interna kontrollen även för tekniska nämnden och nämnden gavs möjlighet att svara på granskningen.

**Bedömning: delvis**

#### Nämndens svar:

Tekniska nämnden uppdrar till sektor Fastighet att tillsammans med Kultur- och fritidsförvaltningen fullfölja arbetet med att renodla ansvarsfördelningen, inklusive:

- Sektor Fastighets övertagande av fastighetsrelaterad drift, fastighetsägaren lagellevnad samt underhåll
- Framtagande av underhållsplan för varje anläggning inom överskådlig framtid
- Upprättande av tydliga hyresavtal och avgränsningar

Nämnden uppdrar åt Teknisk förvaltning att tillsammans med Kultur- och fritidsförvaltningen fortsätta samordna och förtydliga reglementen och delegation så att ansvars- och beslutsnivåer blir tydliga.

### 3.4 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.

### 3.5 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 nämndens avtal med leverantörer eller att få tillgång till specifika efterfrågade avtal då upphandling och avtal endast finns tillgängliga hos enskilda tjänstepersoner. Vi menar att nämnden därmed inte har en tillfredsställande kontroll över ingångna avtal.

**Bedömning: Nej**

Granskningen genomfördes sent under året och nämnden har inte haft möjlighet att lämna svar innan denna granskning genomfördes.

## 4 SAMLAD BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden 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 på följande:

Dimension	Svar	Kommentar
<b>Ändamålsenlighet</b>		
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	Delvis	Grundläggande granskning
		<i>Fördjupade granskningar.</i> Inga fördjupade granskningar
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms endast delvis ha bedrivit verksamheten på ett tillfredsställande sätt. Nämnden har vidtagit åtgärder i form av att fastställa handlingsplan utifrån extern genomlysning av VA-verksamheten. Liknande åtgärder kommer att genomföras inom Sektor Fastighet under 2026.		
<b>Ekonomiskt tillfredsställande</b>		
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	Delvis	Grundläggande granskning
	Delvis	<b>Fördjupade granskningar.</b> <i>Effektivitet genom samverkan;</i> granskningen visar att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett effektivt sätt. Nämndens svar på granskningen visar inte fullt ut att nämnden arbetar med åtgärder.
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden bedöms delvis ha en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi. Det slutliga utfallet avviker väsentligt från de prognoser som lämnats, framförallt har budgetavvikelsen ökat mellan november och december. Nämnden har inte utnyttjat årets investeringsbudget fullt ut och nämndens årsredovisning redovisar inte i vilken omfattning återstående medel avses att flyttas över till 2026. Nämnden följer löpande investeringen i nya vattenverket.		
<b>Intern kontroll</b>		
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	Delvis	Grundläggande granskning Flera uppdrag från föregående år har inte genomförts.
		<b>Fördjupade granskningar</b>
	Nej	<i>Intern kontroll i hantering av anställdas bissysslor.</i> Nämndens svar visar inte fullt ut att nämnden arbetar med åtgärder.
	I huvudsak	Uppföljande granskning av personal och kompetensförsörjning
	Delvis	Styrning och uppföljning av fritidsanläggningar. Nämndens svar visar att åtgärder pågår.
	Nej	Seriositetskontroll leverantörer
<b>Sammanfattande bedömning</b>	<b>Delvis</b>	
<i>Kommentar till bedömning</i> Nämnden har delvis sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig. Flera fördjupade granskningar har visat på brister i den interna kontrollen. Bristerna har en stor påverkan på nämndens verksamhet. Nämnden har inte fullt ut visat på att förbättringsåtgärder pågår. Bristerna i de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.		