



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**

---

# Revision 2023

Kommunrevisorernas

Revisionsplan

---

# Innehållsförteckning

ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER.....	3
FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN .....	3
UPPDRAG .....	3
Självständighet .....	3
Revisorerna är ingen nämnd .....	4
Oberoende .....	4
Dialog och kommunikation .....	4
Offentlighet gäller även för revisionen.....	4
revisionsprocessen .....	4
Väsentlighet och risk är vägledande för vad som granskas.....	4
årlig Granskning.....	5
revisionsberättelsen och övrig rapportering till fullmäktige .....	6
Ansvarsprövning .....	6
Anmärkningar .....	6
Rätt till upplysningar.....	6
GRANSKNINGSINSATSER FÖR 2023 .....	7
Redovisningsrevision .....	7
Grundläggande granskning .....	7
Årlig grundläggande granskning av styrelse och nämnder.....	8
Fördjupade revisionsinsatser .....	9
fördjupade revisionsinsatser .....	10
REVISION I BOLAG, STIFTELSE, KOMMUNALFÖRBUND M.M. ....	13
<b>GRANSKNING AV BOLAG OCH STIFTELSE</b> .....	13
KALENDER 2023.....	14

## ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER

---

Kommunfullmäktige utser förtroendevalda till revisorer i kommunen och lekmannarevisorer i kommunala bolag. Kommun- och lekmannarevisionen består av åtta förtroendevalda revisorer som bistås av två yrkesrevisorer vid kommunens egna revisionskontor. Därutöver utgörs resurserna av upphandlade konsulter.

Följande revisorer har valts som förtroendevalda revisorer för mandatperioden 2023-2026:

Margareta Widell, ordförande  
Kjell Svantesson, vice ordförande  
Christian Ferm  
Gunnar Dovner  
Jeanette Wall  
Lennart Brändström  
Per Ericsson  
Peter Bodemyr

## FULLMÄKTIGES KONTROLLORGAN

---

Vi revisorer i Östersunds kommun är utsedda av fullmäktige för att kontrollera att kommunstyrelsen, nämnder och beredningar genomför den verksamhet som fullmäktige bestämt och uppdragit åt dem att utföra. Vårt uppdrag omfattar även att – i samma avseende – kontrollera de företag inkl. stiftelser och andra organ som Östersunds kommun äger, är delägare i, är stiftare till eller är medlem i.

### UPPDRAG

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsred, vilket framgår av kommunallagens (KL) 12 kapitel. God revisionsred lyfter fram och förtydligar revisorernas uppdrag – ansvarsprövningen – och dess innebörd, samt revisionsprocessen, det vill säga revisionsarbetets innehåll.

Begreppen årligen granska all verksamhet, betyder att revisorerna för varje nämnd och styrelse varje år ska granska, pröva och bedöm om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionen syftar också framåt som ett medel att främja effektivitet och kvalitet. Uppdraget handlar om att bidra till att visa på möjligheter till förbättringar för att få ut så mycket som möjligt för de skattemedel som kommunens invånare betalar till Östersunds kommun.

### SJÄLVSTÄNDIGHET

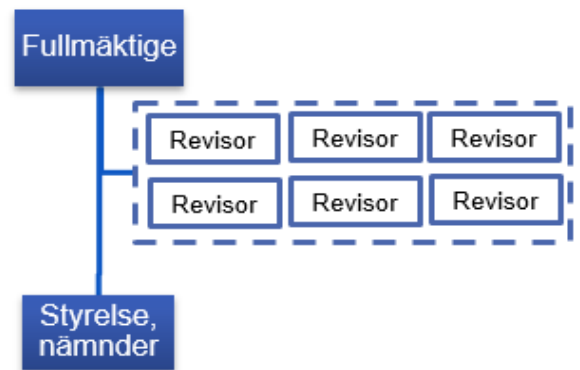
Varje revisor utför sitt uppdrag självständigt i förhållande till övriga revisorer. Normalt utför vi dock våra uppdrag genom gemensamma granskningar och överlägger med varandra om vilka slutsatser etc. som skall förmedlas från revisionsarbetet.

## REVISORERNA ÄR INGEN NÄMND

Tillsammans utgör vi ingen nämnd men vi måste gemensamt besluta om hur revisionsanslaget skall användas och föra protokoll över besluten. Vi har på så sätt en egen förvaltning.

## OBEROENDE

Revisorn skall vara både formellt och synbart oberoende i förhållande till dem vi är satta att granska. Formellt markeras oberoendet av kommunallagens föreskrifter om valbarhet, jäv, god revisionssed och egen förvaltning samt att vårt budgetäskande behandlas av ett särskilt beredningsorgan kommunfullmäktiges presidium. Sakligt skall oberoendet ta sig uttryck i att vi utför vårt uppdrag opartiskt och med objektivitet.



## DIALOG OCH KOMMUNIKATION

Självständigheten och oberoendet i revisorsuppdraget får självklart inte medföra att revisionsarbetet utförs utan kommunikation och dialog med verksamheten. Tvärtom kräver arbetet att vi har en väl utvecklad dialog och dessutom att vi håller kontakt med våra förtroendevalda kollegor i det egna och övriga partier, genom att delta i partigrupper, fullmäktiges sammanträden etc.

## OFFENTLIGHET GÄLLER ÄVEN FÖR REVISIONEN

Varje granskning dokumenteras i en rapport av de sakkunniga yrkesrevisorerna.

Offentlighet och sekretess gäller i revisionen på samma sätt som inom Östersunds kommuns verksamhet i övrigt. De skrivelser, rapporter, promemorior etc. som vi lämnar till fullmäktige, styrelsen och till den personal som direkt berörs av våra granskningar m.fl., är således också tillgängliga för allmänheten, massmedia och andra utomstående intressenter. Rapporter och rapportsammandrag kan även hämtas på vår hemsida.

<https://www.ostersund.se/kommun-och-politik/kommunens-organisation/revisionen.html>

## REVISIONSPROCESSEN

Den årliga revisionsprocessen börjar med en revisionsplanering som består av informationsinsamling (Ex omvärldsanalys), riskanalys och upprättande av den årliga revisionsplanen. Därefter genomförs de i revisionsplanen fastställda revisionsinsatserna. Revisionsprocessen avslutas med att årets alla granskningar analyseras och bedöms. Då prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Revisionsberättelser upprättas som lämnas till fullmäktige. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna om ansvarsfrihet bör tillstyrkas och om fullmäktiges mål för verksamheten har uppfyllts under året.

## VÄSENTLIGHET OCH RISK ÄR VÄGLEDANDE FÖR VAD SOM GRANSKAS

Revisionsarbetet ska enligt god revisionssed vara riskbaserat. Revisorerna måste av resursskäl göra ett urval av områden för granskning varje år och bestämma i vilken omfattning dessa områden ska granskas.

Analysen av risker i verksamheterna är ett viktigt hjälpmedel vid prioriteringarna. Riskanalysen har en tydlig koppling till revisorernas uppdrag och präglas av helhetssyn. En riskanalys består av två delar:

- Identifiera vilka risker som finns inom väsentliga verksamheter, funktioner och processer, utifrån den kunskap som inhämtas från verksamheten och från omvärlden.
- Göra en bedömning av konsekvens och sannolikhet dvs. hur allvarligt det är eller blir om risken realiserar samt hur troligt det är att risken inträffar.

Riskanalysen är medlet för att inrikta revisionsarbetet på sådana väsentliga områden där risker konstateras eller befaras, vilka kan påverka styrelsens/nämndens ansvarsutövande avseende verksamhet, förvaltning och redovisning eller förtroendet för kommunen som organisation. Ytterst ska revisorernas granskningsinsatser utmynna i den årliga revisionsberättelsen i vilken revisorerna ger fullmäktige underlag för dess prövning av ansvarsfrågan.

Genomförandet av de planerade aktiviteterna varierar i omfattning och metod.

## ÅRLIG GRANSKNING

Revisorerna fastställer revisionsplan utifrån risk- och väsentlighetsanalys. Den årliga granskningen utgår från god revisionssed och omfattar följande delar:

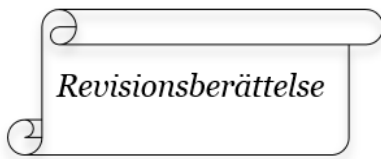
- Grundläggande granskning, [Mer information](#)
- Räkenskapsrevision, [Mer information](#)
- Fördjupade revisionsinsatser, [Mer information](#)
  - Fördjupade granskningar
  - Uppföljning av tidigare granskningar

Följande fördjupade revisionsinsatser planeras att genomföras under 2023:

- [Personal- och kompetensförsörjning](#)
- [Samverkan kring barn och unga med psykisk ohälsa](#)
- [Resurser till barn med särskilda behov](#)
- [Vattentäkter](#)
- [Arbetsmiljö socialsekreterare](#)
- [Fastighetsunderhåll och strategisk lokalförsörjning](#)
- [Kommuner i kommunen](#)
- [Ärendehantering](#)
- [Läkemedelshantering](#)

En beskrivning av revisionsinsatserna återfinns under rubriken ”Fördjupade revisionsinsatser” på sidan 10. I sammanställningen ovan finns länk till respektive granskning (klicka på respektive rad för att komma vidare).

## REVISIONSBERÄTTELSEN OCH ÖVRIG RAPPORTERING TILL FULLMÄKTIGE



SAMMANFATTAR REVISIONENS  
RESULTAT FÖR DET GÅNGNA ÅRET

Revisionsberättelsen är den lagstadgade och formella, årliga redovisningen av revisionens resultat till fullmäktige, vår uppdragsgivare. Berättelsen är underlag för fullmäktiges, beslut i frågan om ansvarsfrihet skall beviljas eller vägras de verkställande förtroendemannaorganen under fullmäktige.

### ANSVARSPRÖVNING

Lagen kräver att vi i revisionsberättelsen uttalar oss om ansvarsfrihet bör tillstyrkas eller inte för styrelsen och de enskilda förtroendevalda i styrelsen. Detsamma gäller övriga nämnder, beredningar, styrelser och dess förtroendevalda. Fullmäktige skall sedan motivera sitt beslut i frågan om ansvarsfrihet, oavsett om beslut följer vårt förslag eller inte.

Vidare lämnar vi revisionsberättelsen en rekommendation till fullmäktige om den av styrelsen lämnande årsredovisningen bör godkännas eller inte.

Vi skall också varje år lämna vår bedömning till fullmäktige över om det resultat som redovisas i delårsrapporten per augusti respektive i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat om. Bedömningen i samband med årsredovisningen lämnas i revisionsberättelsen.

Vi kan löpande under året också ta initiativ till förslag om att fullmäktige beslutar om åtgärder med anledning av våra iakttagelser och synpunkter m.m.

Granskningsresultat kommenteras samt synpunkter och annan information från revisionsverksamheten lämnas även vid varje fullmäktige under punkten "revisorernas dialog".

### ANMÄRKNINGAR

I de fall ansvarsfrihet avstyrks för något organ eller enskilda ledamöter så riktar vi samtidigt anmärkning mot dem. "Anmärkning" är det begrepp som lagen använder i sammanhanget och ger uttryck för stark kritik från revisionerna. Även om vi tillstryker ansvarsfrihet, kan vi i revisionsberättelsen rikta anmärkning mot dem som vi granskat.

Anmärkning medför också en särskild handläggning av frågan om ansvarsfrihet och årsredovisningen i fullmäktige. Innan beslut om ansvarsfrihet skall beviljas eller inte och årsredovisningen godkänns skall fullmäktige inhämta förklaring från det organ (styrelse, nämnd) eller den/ de (enskilda/ enskilda ledamöter) som vi riktar anmärkning mot. Därefter skall fullmäktige också ta ställning till och motivera om anmärkningen skall framställas också från fullmäktiges sida.

Fullmäktige kan även rikta anmärkning även om inte vi revisorer har gjort så. Även här ska fullmäktiges motivera beslut.

Utan att vi riktar anmärkning mot styrelsen, annan nämnd eller enskild förtroendevald kan vår redovisning av revisionens resultat i revisionsberättelsen omfatta negativ kritik. Vidare kan revisionsberättelsen innehålla förslag till åtgärder och upplysningar om verksamheten som inte framgår av styrelsens eller andra nämnders redovisning till fullmäktige.

### RÄTT TILL UPPLYSNINGAR

Våra sakkunniga har samma rätt som vi själva att ta del av uppgifter och få upplysningar om Östersunds kommun respektive dess företagsverksamhet.

## GRANSKNINGSINSATSER FÖR 2023

---

### REDOVISNINGSREVISION

Redovisningsrevision syftar till att undersöka om redovisningen är rättvisande och tillförlitlig samt om säkerheten och (interna) kontrollen i medelsförvaltningen är tillfredsställande.

#### **Granskning av räkenskaperna**

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed.

Denna granskning av räkenskaperna görs av sakkunniga på uppdrag av revisorerna enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den omfattar granskning av:

- årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, driftredovisning och investeringsredovisning samt noter
- sammanställda räkenskaper (om sådana finns)
- förvaltningsberättelse
- delårsrapport

Det sakkunniga bitrådet ska inom ramen för standarden planera, utföra och löpande rapportera sin granskning till revisorerna. Granskning av räkenskaperna upphandlas av extern konsult.

### GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Enligt God revisionssed i kommunal verksamhet är den grundläggande granskningen basen i den årliga granskningen. Granskningen genomförs av samtliga nämnder varje år och ska ge revisorerna underlag till prövningen av styrelsers och nämnders ansvarsutövande.

Granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse och nämnd har tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och lagstiftning. Revisorerna bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisorerna följer styrelsers och beredningar/nämnders arbete löpande under året genom att läsa protokoll, ekonomiska uppföljningar, verksamhetsuppföljningar, styrandedokument och annan väsentlig information. De har under revisionsåret dialog med styrelse och beredningar/nämnder.

De sakkunniga genomför på uppdrag av revisorerna en översiktlig granskning av styrelsens och beredning/nämndens ansvarsutövande av sin verksamhet. Granskning utmynnar i en skriftlig rapport som redovisas till revisorerna.

#### **Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning**

Revisionen ska bedöma om resultaten i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med de finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat i budgeten. Inom ramen för Standard för kommunal räkenskapsrevision granskar de sakkunniga mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med målen omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision och granskas av revisionskontoret.

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING AV STYRELSE OCH NÄMNDER	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>GRANSKNING NÄMNDER:</b>            Barn- och utbildningsnämnden            Kultur- och fritidsnämnden            Kommunstyrelsen            Miljö- och samhällsnämnden            Social- och arbetsmarknadsnämnden            Tekniska nämnden            Vård- och omsorgsnämnden            Valnämnden            Gemensamma överförmyndarnämnden            Gemensamma nämnden för upphandlings-samverkan            Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner            Fullmäktigeberedningar</p>	<p><b>Bakgrund:</b> Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt och att de föreskrifter som gäller för verksamheten följs.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av fullmäktige samt att styrning, ledning och uppföljning av den interna kontrollen är bristfällig.</p> <p><b>Syfte:</b> Det övergripande syftet med granskningarna är att bedöma om nämnden skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningarna ska också svara på om verksamheterna leds och styrs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt svara på om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>

### Ansvarsfördelning

För att granskningsarbetet ska vara effektivt har revisorerna gjort en informell uppdelning av nämndbevakningen mellan sig, enligt nedan. Vid sammanträdena redovisar respektive revisor iakttagelser från sina ansvarsområden.

NÄMND	ANSVARIG REVISOR	BISITTARE
Kommunstyrelsen	Margareta Widell	Kjell Svantesson
Arvodesnämnd	Christian Ferm	Jeanette Wall
Barn- och utbildningsnämnd	Jeanette Wall	Peter Bodemyr
Kultur- och fritidsnämnden	Peter Bodemyr	Gunnar Dovner
Miljö- och samhällsnämnden	Gunnar Dovner	Per Ericsson
Social- och arbetsmarknadsnämnd	Gunnar Dovner	Margareta Widell
Tekniska nämnden	Lennart Brändström	Christian Ferm
Valnämnden	Jeanette Wall	Kjell Svantesson
Vård- och omsorgsnämnden	Peter Bodemyr	Gunnar Dovner
GemN upphandlingssamverkan	Christian Ferm	Lennart Brändström
Gem överförmyndarnämnd	Lennart Brändström	Per Ericsson
GemN Samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistf.	Per Ericsson	Peter Bodemyr



## **FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER**

### **Fördjupade granskningar**

Revisorerna bedömer ur ett risk- och väsentlighetsperspektiv vilka fördjupade granskningar som ska genomföras. Behov uppstår när den grundläggande granskningen inte är tillräcklig för att pröva styrelsens eller nämnds ansvarutövande. De fördjupade granskningarna är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller system. De behandlar ytterst ändamålsenlighet och den interna styrningen och kontrollen i verksamheten.

### **Uppföljning av tidigare granskningar**

Tidigare granskningar följs upp för att undersöka om resultaten av dessa har beaktats i verksamheten och om sådana åtgärder genomförts som fullmäktige, styrelse, nämnd eller förvaltningen beslutat om med anledning av granskningarna. Revisionsinsatser i samband med uppföljningarna varierar beroende på förhållanden för det området som ska följas upp. Uppföljningar kan därför ske genom bl.a. förnyade granskningar, dialogmöten, verksamhetsbesök samt genom att inhämta skriftliga redovisningar från styrelse/ nämnder och de verksamhetsansvariga inom förvaltningarna.

FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>PERSONAL- OCH KOMPETENSFÖRSÖRJNING</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> SKR beskriver välfärdens kompetensförsörjning, att hitta rätt kompetens, som den största utmaningen kommuner och regioner står inför. Kommuner förväntas ha stora kompetensutmaningar kommande tio år. De som är över 80 år i befolkningen kommer att öka med nästan 50 procent. Utmaningen består i att personer i arbetsför ålder och därmed antalet sysselsatta ökar blygsamt under kommande tioårsperiod. Ungefär hälften av ökningen av sysselsatta behöver välja jobb inom vård och omsorg i kommuner eller hälso- och sjukvård i regioner till följd av demografin. Bara äldreomsorgen behöver en tredjedel av ökningen av sysselsatta. Konkurrensen om arbetskraften på hela arbetsmarknaden hård. En utmaning för kommunen är att få medarbetarna att stanna kvar, att tillvarata deras kompetens och att säkerställa utvecklingsmöjligheter.</p> <p><b>Risk:</b> Att bristen på arbetskraft medför att kommunen inte kan erbjuda medborgarna tillräcklig välfärd utifrån förväntningar, lagkrav och politiska beslut.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att bedöma om styrelsen och nämndernas systematiska arbete med att säkerställa personal- och kompetensförsörjning är ändamålsenliga.</p>
<p><b>SAMVERKAN GÄLLANDE BARN OCH UNGA MED PSYKISK OHÄLSA</b></p> <p>(Uppföljning)</p> <p>Genomförs tillsammans med Region Jämtland Härjedalen</p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> En bristande samverkan kan medföra att barn och unga inte får den hjälp som behövs och att de hamnar mellan stolarna. En granskning genomfördes tillsammans med Region Jämtland Härjedalen 2021 som visade att organisationen av samverkan inte är helt ändamålsenlig då vissa grupperingar saknar tydliga och uppdaterade uppdrag. Granskningen visade att det fanns goda exempel på väl fungerande samverkan men också exempel då olika syn på huvudmännens uppdrag och ansvar försvårar samverkan.</p> <p><b>Risk:</b> Att regionen och kommunen inte har vidtagit åtgärder för att säkerställa att samverkan fungerar på ett ändamålsenligt sätt.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om styrelsen och berörda nämnder har vidtagit åtgärder för att säkerställa att såväl samverkan inom kommunen som med regionen fungerar på ett tillfredsställande sätt.</p>
<p><b>RESURSER TILL BARN MED SÄRSKILDA BEHOV</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Ett övergripande mål för samhället är att alla barn ska växa upp under trygga och goda förhållanden. Föräldrarna har det grundläggande ansvaret. Men utöver detta måste alla berörda myndigheter ta ett gemensamt ansvar för att uppmärksamma barn som kan behöva särskilt stöd. Utbildningen i landet ska vara likvärdig och ta hänsyn till elevers olika behov.</p> <p>En av skolans huvuduppgifter är att anpassa undervisningen så att varje elev får möjlighet att lära på det sätt som passar eleven bäst. Eleven har rätt att få den stimulans, det stöd och de extra anpassningar som behövs för att nå så långt som möjligt inom den ordinarie undervisningen. Om skolan misstänker att eleven trots detta inte kommer att nå kunskapsmålen i ett eller flera ämnen ska skolan ge eleven särskilt stöd. Rätten till särskilt stöd är kopplad till rätten att nå de kunskapskrav som minst ska uppnås eller till att eleven uppvisar andra svårigheter i sin skolsituation.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande rutiner eller prioritering av resurser kan medföra att barn i behov av särskilt stöd inte får den hjälp de har rätt till.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden genom sin styrning och uppföljning säkerställer att arbetet med barn i behov av särskilt stöd sker enligt skollagens krav och beslutade interna riktlinjer.</p>

FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>VATTENTÄKTER</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Människor och samhället behöver rent dricksvatten både nu och i framtiden. Många ämnen är svåra att avlägsna i vattenverken varför det kan vara bättre att motverka eller eliminera en förorening vid källan snarare än att försöka eliminera den i efterhand. Kommunen har flera kommunala vattentäkter. Storsjön förser exempelvis 55 000 invånare med kommunalt dricksvatten. För att skydda dricksvattnet har vattenskyddsområden upprättats runt de kommunala vattentäkterna.</p> <p><b>Risk:</b> Avsaknad av rent dricksvatten kan bl.a. medföra hälsorisker.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har säkerställt en säker dricksvattenhantering.</p>
<p><b>ARBETSMILJÖ SOCIALSEKRETERARE</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Socialsekreterare har en tuff psykisk arbetsmiljö i kombination med hög arbetsbelastning. Risk finns att ansvaret för att hantera obalans mellan krav och resurser decentraliseras till den enskilde medarbetaren om det inte får tillräckligt stöd från ledningen.</p> <p>En konsekvens av att erfarna socialsekreterare slutar är att de ersätts av mindre erfarna eller nyutexaminerade socionomer med bristande erfarenhet att arbeta med barn och unga. Arbetsmiljöverket har rapporterat att nyanställda socialsekreterare runt om i landets kommuner får ta sig an komplexa ärenden utan introduktion eller vägledning av erfarna.</p> <p><b>Risk:</b> Brister i arbetsmiljön kan medföra sjukskrivningar och/eller i förlängningen att medarbetarna väljer att lämna sitt uppdrag. En dålig arbetsmiljö riskerar att spilla över till brister i kvaliteten på det sociala arbetet.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om social- och arbetsmarknadsnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att socialsekreterarna har en tillfredsställande arbetssituation.</p>
<p><b>FASTIGHETSUNDERHÅLL OCH STRATEGISK LOKALFÖR- SÖRJNING</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Den demografiska utvecklingen medför att många kommuner behöver se över sina lokalbehov när det gäller verksamhetslokaler. Det kan behövas fler (eller färre) förskolor, skolor, äldreboenden, idrottsanläggningar med mera. För att denna process ska vara väl fungerande krävs att det finns en tydlig styrning och planering över kommunens gemensamma behov av lokaler, både på kort och lång sikt.</p> <p><b>Risk:</b> Att ändamålsenliga lokaler inte finns tillgängliga för de verksamheter som har behov. Om detta brister riskerar kommunen att tvingas till dyra tillfälliga lösningar för att klara verksamhetens lokalbehov alternativt att behöva betala för övertaliga lokaler som inte behövs i verksamheten. Bristande underhåll kan leda till ökade driftkostnader på bekostad av kommunens övriga verksamhet.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder säkerställt en strategisk lokalförsörjning och att underhållet av kommunens befintliga fastigheter är tillräckligt.</p>

FÖRDJUPADE REVISIONSINSATSER	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>"KOMMUNER I KOMMUNEN"</b></p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> Östersunds kommun har valt att organisera sin verksamhet i nämnder och förvaltningar utifrån olika ansvarsområden. Genomförda revisionsgranskningar under senare år har visat på att det inom vissa områden har saknats en gemensam styrning och att förvaltningarna till följd av det byggt upp egna rutiner och system. För att de offentliga medlen ska användas så effektivt som möjligt behöver kommunen dra nytta av att den är en gemensam organisation. Exempelvis genom att nyttja olika lösningar inom hela kommunen, att använda stödresurser effektivt och att säkerställa kommungemensamma rutiner fungerar som stöd för förvaltningarna.</p> <p><b>Risk:</b> Att nämnder och förvaltningar inte ser till helheten, att de inte följer de kommungemensamma rutinerna samt att samordningsfördelar inte nyttjas.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma hur kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer en effektiv och ändamålsenlig organisation.</p>
<p><b>ÄRENDEHANTERING</b> (Uppföljning)</p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> En granskning av ärendehantering genomfördes 2021. I granskningen framkom att styrelse och nämnder inte arbetar på ett enhetligt sätt och att det saknas en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att regler och rutiner följs. Revisorerna har fått indikationer på bristande rutiner gällande hantering av initiativärenden och ordförandebeslut.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande formalia vid beredning av ärenden kan innebära risk för att beslut fattas på felaktiga grunder och att demokratin åsidosätts.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att bedöma om styrelse och nämnder har vidtagit åtgärder utifrån tidigare granskning samt att bedöma om initiativärenden och ordförandebeslut hanteras korrekt.</p>
<p><b>LÄKEMEDELSHANTERING</b> (Uppföljning)</p> <p>Genomförs tillsammans med Region Jämtland Härjedalen</p> <p><a href="#">Tillbaka till innehåll</a></p>	<p><b>Bakgrund:</b> De läkemedelsrelaterade skadorna utgör en stor del av vårdskadorna och orsakar lidande för patienterna. En granskning av läkemedelshanteringen i äldrevården genomfördes tillsammans med Region Jämtland Härjedalen 2019. Granskningen visade på att kommunen i huvudsak hade en tillfredställande kontroll av att det finns en säker läkemedelshantering för att upprätthålla en god- och säker vård för äldre inom hemsjukvården och särskilt boende inom sitt ansvarsområde. Granskningen visade dock på att parterna, regionen och kommunen, har anledning att stärka samverkan, särskilt på lokal nivå, för en säkrare läkemedelshantering för äldre.</p> <p><b>Risk:</b> Risk att äldre drabbas av vårdskador och lidande om läkemedelshanteringen inte är tillfredställande.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet är att bedöma om vård- och omsorgsnämnden har vidtagit åtgärder utifrån den tidigare granskningen.</p>

## REVISION I BOLAG, STIFTELSE, KOMMUNALFÖRBUND M.M.

Så som föreskrivs i kommunallagen har en del av de förtroendevalda revisorerna uppdrag som lekmannarevisorer/ revisorer i bolag, stiftelser, kommunalförbund och samordningsförbund. På det sättet samordnas revisionen för hela "koncernen".

GRANSKNING AV BOLAG OCH STIFTELSE	
Riskområde	Beskrivning
<b>GRANSKNING AV BOLAG OCH STIFTELSE:</b> Östersunds Rådhus AB Östersundshem AB Biogas i Jämtland-Härjedalen AB Jämtkraft AB Stiftelsen Jamtli Stiftelse Jämtlands läns bibliotek Inlandsbanan AB	<p><b>Bakgrund:</b> I Östersunds kommun finns ett flertal bolag, förbund och stiftelse som är hel- eller delägda av kommunen. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företag i vilka de utsetts som revisor. Granskningarna genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret.</p> <p><b>Risk:</b> Att kommunens företag inte lever upp till de mål och styrdokument fullmäktige beslutat om.</p> <p><b>Syfte:</b> Att granska om bolagens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. För stiftelserna även uttala sig om räkenskaperna är rättvisande.</p> <p>Revisorerna kan även besluta att genomföra fördjupade granskningar av företagen.</p>

Kommunalförbunden är en egen juridisk person där revisorerna har ett självständigt uppdrag. En revisionsplan upprättas för varje kommunalförbund.

Tabellen nedan visar vilka kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund som finns samt utsedd ordinarie lekmannarevisor/-revisor och ersättare.

Bolag	Ordinarie	Ersättare
Östersunds Rådhus AB	Margareta Widell Christian Ferm	
Östersundshem AB	Kjell Svantesson Per Ericsson	
Jämtkraft AB	Lennart Brändström	Per Ericsson
Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	Per Ericsson	Lennart Brändström
Inlandsbanan AB	Kjell Svantesson	
Jämtlands Räddningsförbund	Kjell Svantesson	
Jämtlands Gymnasieförbund	Peter Bodemyr	
Stiftelsen Jamtli	Gunnar Dovner	Jeanette Wall
Stiftelse Jämtlands läns bibliotek	Margareta Widell Gunnar Dovner	Christian Ferm
BRF Körfältets centrum	Lennart Brändström	Jeanette Wall
BRF Torvalla Centrum	Jeanette Wall	Lennart Brändström
BRF Åkerärtan	Lennart Brändström	Jeanette Wall

## KALENDER 2023

---

Organ	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Östersunds kommuns revisorer	16	16	15,23	17	11	15			5	11	8-9	4-5
Kommunfullmäktige		9	30	27	24	19			28	19	23	19
Kommunstyrelsen med utskott	17	21	14	4	9	7		15	12	10	7	5
Barn och utbildningsnämnden med utskott	25	22	29	26	31	21		30	27	25	29	20
Kultur och fritidsnämnden	25	15		12	17				20	18	15	13
Miljö-och samhällsnämnden	9,25	22	29		3,31	21		30	27	25		13
Social-och arbetsmarknadsnämnden	10,25	6-7,22	29	26	31	20		30	27	25	29	20
Tekniska nämnden		24	22	19	22	13		31	22	26	22	13
Vård-och omsorgsnämnden med utskott		8,23	29	28	25	22			20	25	29	20
Gemensam överförmyndarnämnd		9	23	27		1			28		2	7
Valnämnden		16			25				14			7
Gemensam nämnd för Upphandlingssamverkan		13			8				25			11