



**ÖSTERSUNDS  
KOMMUN**  
STAAREN TJÆLTE

Granskningspromemoria

**GRUNDLÄGGANDE  
GRANSKNING AV  
ARVODESNÄMNDEN**

Moa Strömkvist, Verksamhetsrevisor  
Anneth Nyqvist, Certifierad kommunal revisor  
Dnr: REV/00024/2022

## *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	INTERN KONTROLL .....	5
2.4	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING .....	5
2.5	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	6

## 1 INLEDNING

---

### 1.1 BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorererna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

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.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningens upplägg har anpassats till Skyrevs vägledning för grundläggande granskning.

En gemensam projektplan har upprättats för samtliga nämnder. För kommunstyrelsen och fullmäktigeberedningar har separata projektplaner tagits fram. Tillkommande revisionsfrågor kan tillkomma för de enskilda nämnderna och beslutas separat.

### 1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorererna 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 2022. 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 2022
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Fullmäktigebeslut

### 1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser arvodesnämnden.

### 1.6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och intervjuer 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 sex protokollförda sammanträden. Arvodesnämnden har bland annat fattat beslut om Översyn av arvodesbestämmelser och ersättning till förtroendevalda samt långsiktiga principer för politiska kostnader inför mandatperioden 2023 – 2026. Nämnden har även beslutat om förslag till Regler för kommunalt partistöd i Östersunds kommun. Vidare har nämnden löpande fattat beslut om Avgöranden i arvodesfrågor samt beslutat om Omfördelning av arvode.

Nämnden fick 2019 i särskilt uppdrag från kommunfullmäktige (KF 2019-12-19 § 247) att utreda långsiktiga principer för nivåer och regler för politikerarvoden i Östersunds kommun. En åiterrapportering skulle ha genomförts år 2020 men skedde inte på grund av svårigheter att hitta extern konsult. Ärendet togs upp och beslutades i maj 2022. Extern konsult hjälp har använts för uppdraget och gruppleदारarna har varit referensgrupp under arbetet.

### 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 har inte några uppdrag från fullmäktige och har inte tagit fram någon verksamhetsplan för 2022.

### 2.3 INTERN KONTROLL

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Det framgår också av nämndens reglemente att nämnden årligen ska fastställa och följa upp en plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars.

Nämnden har inte fastställt eller följt upp någon internkontrollplan för 2022.

### 2.4 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer. I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att en verksamhetsplan för året bör tas fram, vilket även påtalades föregående år (2020).	Inga åtgärder har vidtagits, nämnden saknar fortfarande verksamhetsplan.
Att ta fram och besluta om internkontrollplan baserad på kommunens riktlinje för intern styrning och kontroll, vilket även påtalades föregående år (2020).	Inga åtgärder har vidtagits, nämnden saknar fortfarande en internkontrollplan.

**Nämndens svar på föregående års granskning**

I nämndens svar på den grundläggande granskningen 2021 framgår att arvodesnämnden inte har något att erinra utan instämmer i revisionens iakttagelser. Vidare framgår att nämnden inte har någon egen budget och att dess verksamhet är ytterst begränsad. På grund av detta har nämnden under nuvarande mandatperiod inte hanterats som andra nämnder när det gäller planer, uppföljning och internkontroll. Detta kommer, enligt svaret, att åtgärdas under mandatperioden 2023-2026 så att alla tillämpliga dokument tas fram och beslutas i rätt tid.

**2.5 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER**

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Nämnden har ingen budget och ingen internkontrollplan och vi kan därför inte göra någon bedömning i dessa delar. Nämnden har inte vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades vid föregående års granskning.

Bedömningen grundar sig på följande:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har nämnden bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt?	I huvudsak	Vi bedömer att nämnden i huvudsak bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden har fattat beslut i frågor som den enligt reglementet ansvarar för. Vi kan inte se några avvikelser från lagstiftning. Omfattningen av vår granskning är dock begränsad och utesluter inte eventuella avvikelser.  Nämnden har inte tagit fram någon verksamhetsplan för 2022.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	-	Nämnden har inte någon egen budget för 2022. Nämnden har därmed inte heller följt upp ekonomin.
Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?	-	Nämnden har inte genomfört någon riskanalys och har inte heller fastställt någon internkontrollplan för 2022.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Nej	Nämnden har inte vidtagit några åtgärder. Utifrån nämndens svar på föregående års granskning planeras åtgärder att vidtas inför mandatperioden 2023 - 2026.

**Vi rekommenderar nämnden att:**

- Säkerställa att åtgärder vidtas utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

Östersunds kommun 2023-03-23

Projektledare/Kvalitetssäkring:

Projektmedarbetare:

Anneth Nyqvist  
Certifierad kommunal revisor

Moa Strömkvist  
Verksamhetsrevisor