



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**

STAAREN TJÆLTE

Granskningspromemoria

**ÅRSRAPPORT OCH
GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING
AV
ARVODESNÄMNDEN**

Dnr: REV/00013/2024

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	ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN	5
2.4	INTERN KONTROLL	6
2.5	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	6
2.6	BEDÖMNING	6

1 INLEDNING

1.1 BAKGRUND

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.

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. 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.

Eftersom arvodesnämndens verksamhet är begränsad har det inte gjorts någon fördjupad granskning inom nämndens område. Det görs därmed ingen separat årsrapport för arvodesnämnden.

1.2 SYFTE

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna 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 2024. 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 2024 med plan 2025-2026
- Riktlinje mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

1.5 ANSVARIG NÄMND/STYRELSE

Granskningen avser arvodesnämnden.

1.6 METODER

Granskningen utförs genom inhämtning och granskning av relevanta dokument och kontakt 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 fyra protokollförda sammanträden. Följande ärenden har behandlats:

- Utredning – samla arvoden och politiska kostnader i en budget under arvodesnämnden, förslag till kommunstyrelsen/fullmäktige
- Arvodesnämndens verksamhetsplan 2024
- Revidering av arvodesbestämmelser och ersättning till förtroendevalda i Östersunds kommun
- Sammanträdestider för 2025
- Arvodesnämndens verksamhetsplan 2025
- Tolkning av arvodesfråga

Kommentar till några av nämndens beslut

Revidering av arvodebestämmelser och ersättning till förtroendevalda i Östersunds kommun.

Nämnden föreslår fullmäktige att tekniska nämndens ordförande och vice ordförande får ett utökat arvode från och med 1 januari 2025. Tekniska nämnden föreslås få 0,5 i förhållande till basarvode från och med 1 januari 2025. Vidare föreslås att 0,2 av arvodet till ordförande omfördelas till ledamot med särskilt ansvar under 2025 och 2026 eller fram till nytt beslut.

Kommentar: Rollen ledamot med särskilt ansvar finns varken i arvodebestämmelserna eller i tekniska nämndens reglemente.

Tolkning av arvodesfråga

Ledamot har lämnat skrivelse till arvodesnämnden om det finns möjlighet till höjt gruppleदारarvode för att kunna fullgöra uppdrag i europeiska regionkommittén för mandatperioden 2025-2030. Arvodesnämnden har avslagit förfrågan med motiveringen att uppdraget som gruppleदारare inte omfattar uppdrag om att representera kommunen i andra forum.

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 fastställde sin verksamhetsplan i mars 2024. Nämnden har inte några uppdrag från fullmäktige och inte heller några egna nämnduppdrag:

Nämnden inte har någon egen budget.

2.3 ARBETET UTIFRÅN VERKSAMHETSPLANEN

Verksamhetsplanen har följts upp i årsredovisningen som behandlades i januari 2025. Följande kommentarer lämnas:

- Affärsområde Fastighet har flyttats organisatoriskt från kommunstyrelsen till tekniska nämnden från och med 1 januari 2025. Enligt årsredovisningen innebär detta inge förändring för arvodesnämnden under 2024 eller 2025.
- Under 2025 ska förberedelser göras för att arvodesnämnden från år 2026 och framåt har en ekonomisk budget med de samlade politiska kostnaderna och arvoden i kommunen.

2.4 INTERN KONTROLL

Enligt riktlinje för intern kontroll och styrning ska nämnderna senast i februari varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Planen ska överlämnas till kommunstyrelsen senast under mars. Nämnden har inte fastställt eller följt upp någon internkontrollplan för 2024. Vi noterar dock att nämnden har fastställt internkontrollplan för 2025.

2.5 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING

Inga rekommendationen lämnades i föregående års granskning.

2.6 BEDÖMNING

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning av verksamheten. Nämnden har antagit en verksamhetsplan men har ingen budget eller internkontrollplan och vi kan därför inte göra någon bedömning i dessa delar.

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 anser att nämnden borde ha säkerställt att rollen, ledamot med särskilt uppdrag, var reglerad innan de lämnade förslag till fullmäktige om arvodet. Nämnden har tagit fram en verksamhetsplan för 2024. Verksamhetsplanen innehåller inga uppdrag eller planerade aktiviteter.
Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?	-	Nämnden har inte någon egen budget för 2024. 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 2024.

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor