



Revisorernas redogörelse för 2024



Foto: Göran Strand

Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De granskningar som genomförts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som löpande har lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Östersunds kommuns hemsida, www.ostersund.se

Den årliga granskningen består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning. För 2024 har en samlad årsrapport upprättats för varje nämnd.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen genomförs för samtliga styrelser, nämner, beredningar. Den grundläggande granskningen omfattar granskning av måluppfyllelse, styrning samt intern kontroll.

Som en del i den grundläggande granskningen har dialoger genomförts med följande politiska presidier:

- Kommunfullmäktiges presidium
- Barn- och utbildningsnämnden
- Kommunstyrelsen
- Kultur och fritidsnämnden
- Social- och arbetsmarknadsnämnden
- Tekniska nämnden
- Vård- och omsorgsnämnden
- Gemensamma överförmyndarnämnden
- Miljö- och samhällsnämnden

Fördjupade granskningar under året

Fördjupade granskningar genomförts där är riskanalysen och/eller tidigare granskningar har visat att den grundläggande granskningen inte är tillräckligt. Granskningarna utgår från fastställd revisionsplan för 2024.

En samlad bedömning för respektive nämnd har sammanställts i tabellen nedan. Tabellen visar vilka fördjupade granskningar som har genomförts under året och vilka nämnder som har berörts av granskningen.



Den sammanfattande bedömningen framgår av tabellen. Bedömningen utgår från en fyrgradig skala Ja – I huvudsak – Delvis – Nej som har färgsatts enligt följande:



Sammanställning av bedömningar per nämnd

Dimension	Granskning	KS	ON	BN	SAN	MSN	TN	KFN	ÖFN	VN	AN	GNU
Ändamåls- enlighet	Grundläggande											
	Kontinuitet hem- tjänst											
Sammanfattande bedömning ändamålsenlighet												
Ekonomi	Grundläggande										-	
	Effektivitet i kärn- verksamheten											
Sammanfattande bedömning ekonomi											-	
Intern kontroll	Grundläggande										-	
	Inköp och upphand- ling											
	Välfärdsbrott											
	Informationssäker- het											
	Familjehem och HVB											
	Kontinuitet hem- tjänst											
	Investeringsredovis- ning											
	Uppf tidigare granskn											
Sammanfattande bedömning intern kontroll											-	
Kommunstyrelsens uppsiktsplikt												

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Räkenskaperna bedöms i allt väsentlig vara rättvisande och såväl delårsrapport som årsredo-
visning har upprättats utifrån lagens krav och god redovisningssed. Balanskravet uppfylls och
det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi bedömer att kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2024. Samtidigt anser vi att det
är viktigt att uppmärksamma de utmaningar som de höga investeringsnivåerna och de ökade netto-
kostnadsavvikelserna kan innebära för kommunens ekonomi på lång sikt.

iw



Sammanfattning av årets granskningsinsatser

Sammanfattande resultat från årets granskningar presenteras från sidan 4 och framåt.

1. Sammanfattande bedömning av styrelse och nämnder

Revisorerna har gjort en sammanvägd bedömning av de resultat som framkommit, i såväl de grundläggande granskningarna som de fördjupade granskningarna, per nämnd. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Under respektive nämnd finns en punkt där det framgår hur de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden. I avsnitt 2 redovisas en kort sammanfattning av de fördjupade granskningarna.

1.1 Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen delvis har haft en tillfredsställande ledning och styrning inom de områden som vi granskat. Den interna kontrollen har delvis varit tillräcklig. Uppsiktsplikten gentemot nämnderna bedöms ha varit tillräcklig men den kan stärkas gentemot bolagen. Bedömningarna grundar sig på följande:

- Styrelsen har genomfört merparten av uppdragen från fullmäktige. Av styrelsens egna uppdrag har samtliga genomförts.
- Styrelsen har lämnat ett antal uppdrag till kommundirektören. För merparten framgår inte när de ska vara genomförda eller återredovisas. Vår granskning kan inte verifiera att samtliga har genomförts.
- Såväl kommunledningsförvaltningen som affärsområde Fastighet redovisar positiva resultat. Det är svårt att få en samlad bild av vad avvikelserna består av. Några större investeringar har inte genomförts vilket förklarar varför det återstår drygt 100 mnkr av investeringsbudgeten. Den fördjupade granskningen avseende effektivitet i kärnverksamheten visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av styrelsen.
- Styrelsen har fastställt och följt upp sin internkontrollplan tertialvis. Samtliga kontrollmoment har åtgärdats men mindre avvikelser kvarstår för vissa risker.
- Styrelsen har endast delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Styrelsen har haft en tillräcklig uppsiktsplikt över nämnderna men den kan stärkas gällande bolagen. Styrelsen har följt upp bolagen, bland annat genom att ta del av protokoll. Kommunstyrelsen har dock inte ställt krav på bolagen att rapportera ekonomiska prognoser utöver tertialrapporter. För två av bolagen har det slutliga resultatet försämrats jämfört med de helårsprognoser som lämnades per augusti. Styrelsen har därmed inte informerat fullmäktige om det försämrade resultatet för koncernen.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Även uppföljningen av den tidigare granskningen avseende informationssäkerhet visar på brister. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.



1.2 Barn- och utbildningsnämnden

Vår bedömning är att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört samtliga uppdrag från fullmäktige och fyra av fem nämnduppdrag.
- Nämnden redovisar ett resultat i balans. Efter första tertialrapporten har nämnden, utifrån fullmäktiges krav, upprättat åtgärdsplan, och huvudsakligen genomfört erforderliga åtgärder. Den fördjupade granskningen avseende effektivitet i kärnverksamheten visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Endast två risker har hanterats utan avvikelse. Risker med större avvikelser avser brist på legitimerade lärare och respektive förskollärare.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Bristerna har inte en omfattande påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi och har därmed inte påverkat helhetsbedömningen av nämnden. Den uppföljande granskningen av arbetsmiljön inom grundskolan visar på att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

1.3 Kultur- och fritidsnämnden

Vår bedömning är att kultur- och fritidsnämnden 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 bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört ett av tre uppdrag från fullmäktige och sex av nämndens nio egna uppdrag. Nämndens redovisning visar att uppdragen är pågående och kommer att genomföras under 2025.
- Nämndens verksamhet har bedrivits inom tilldelad budget. Investeringarna har överskridit budgeten.
- Nämnden har fastställt och följt upp sin internkontrollplan tertialvis. Merparten av kontrollmomenten har hanterats. Två av tre nämnduppdrag från föregående år har inte genomförts.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Bristerna har inte en omfattande påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi och har därmed inte påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.4 Miljö- och samhällsnämnden

Vår bedömning är att miljö- och samhällsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning. Den interna kontrollen bedöms i huvudsak vara tillräcklig. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:



- Samtliga uppdrag från fullmäktige har genomförts. Nämnden har inga egna uppdrag.
- Nämndens verksamhet har bedrivits inom tilldelad budget.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan, samtliga kontrollmoment har hanterats och inga risker återstod vid årets slut.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Bristerna har inte en omfattande påverkan på nämndens verksamhet och ekonomi och har därmed inte påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.5 Social- och arbetsmarknadsnämnden

Vår bedömning är att social- och arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört sex av sju uppdrag från fullmäktige. Av nämndens egna uppdrag har två av tre genomförts.
- Nämnden redovisar en mindre negativ budgetavvikelse och stämmer väl mot lämnade prognoser under året. Utfallet indikerar inte att nettokostnaden inom individ- och familjeomsorgen har minskat. Den fördjupade granskningen avseende effektivitet i kärnverksamheten visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. För hälften av dessa återstår mindre avvikelser. Nämnden har beskrivit hur riskerna ska hanteras.
- Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån rekommendationer i föregående års grundläggande granskning.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden. När det gäller placeringar i familjehem och HVB-hem bedöms nämnden i huvudsak ha ändamålsenliga arbetsformer och rutiner. Den uppföljande granskningen av arbetsmarknadsåtgärder visar på att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån lämnade rekommendationer.

1.6 Tekniska nämnden

Vår bedömning är att tekniska nämnden 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 bland annat på följande:

- Nämnden har en låg genomförandegrad av uppdragen. Av fullmäktigeuppdragen har fyra av sju genomförts och av nämndens egna uppdrag har hälften av uppdragen genomförts.
- Nämnden redovisar ett resultat i balans. Nämndens beslut om att ta fram en åtgärdsplan för en ekonomi i balans har hanterats inom den ordinarie uppföljningsprocessen och ingen separat åtgärdsplan har tagits fram.



- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. För mer än hälften av riskerna kvarstår stora eller mindre avvikelser. Nämndens bedömning baseras på att risken kvarstår, kontrollmomenten har genomförts.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i föregående års granskning.
- Fördjupade granskningar visar på brister gällande inköp och upphandling samt välfärdsbrott. Bristerna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.7 Vård- och omsorgsnämnden

Vår bedömning är att vård- och omsorgsnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning men att den interna kontrollen delvis är tillräcklig inom de områden som vi granskat. Vår bedömning grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har genomfört tre av fem uppdrag från fullmäktige. Samtliga nämnduppdrag har genomförts.
- Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse. Investeringsmedel har inte nyttjats fullt ut. Den fördjupade granskningen avseende effektivitet i kärnverksamheten visar på brister vilket har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Ett antal mindre risker kvarstår men nämnden har beskrivit vilka åtgärder som pågår.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i föregående års granskning.
- Flera fördjupade granskningar, inköp och upphandling, kontinuitet inom hemtjänsten samt uppföljande granskning av psykisk ohälsa har visat på brister i den interna kontrollen. Bristerna i de fördjupade granskningarna har påverkat helhetsbedömningen av nämnden.

1.8 Valnämnden

Vår bedömning är att valnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har varken haft något uppdrag från fullmäktige eller eget nämnduppdrag under 2024.
- Nämnden redovisar en avvikelse mot budget. Nämnden menar att den budget som tilldelats för EU-valet inte har varit tillräcklig.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Samtliga kontrollmoment har genomförts utan avvikelser.
- Nämnden har vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.



1.9 Gemensamma överförmyndarnämnden

Vår bedömning är att gemensamma överförmyndarnämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har inga uppdrag från fullmäktige. Nämndens bedömning är att de genomfört ett av tre nämnduppdrag.
- Nämnden har bedrivit verksamheten med ett mindre överskott som kommer att komma samverkanskommunerna till del genom en justerad faktura.
- Samtliga risker i internkontrollplanen har hanterats utan avvikelser.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.

1.10 Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan

Vår bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi granskat. Bedömningen grundar sig bland annat på följande:

- Nämnden har antagit en Nämndplan 2024-2026. Nämndplanen innehåller inriktningsmål och indikatorer samt särskilda uppdrag 2024.
- Nämnden har fastställt Inköpsbokslut 2024. Alla delar i Nämndplanen har inte följts upp. Nämnden har följt upp de särskilda uppdragen som separat ärende. Uppdragen var inte helt genomförda.
- Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning.
- Nämnden redovisar ett överskott som kommer att återbetalas till samverkanskommunerna.
- Nämnden har fastställt och följt upp en internkontrollplan. Samtliga risker har hanterats.

1.11 Arvodesnämnden

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. Bedömningen grundar sig bland annat på följande.

- Nämnden har fattat beslut i frågor som den enligt reglementet ansvarar för.
- Nämnden borde ha säkerställt att rollen, ledamot med särskilt uppdrag, var reglerad innan nämnden lämnade förslag till fullmäktige om arvodet.
- Nämnden har inte tagit fram någon internkontrollplan för 2024.
- Nämnden har inte någon egen budget för 2024 och har därmed inte följt upp ekonomin.



1.12 Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel

Granskning har utförts av Region Jämtland Härjedalens revisorer. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen, dock behöver protokollföring och beslut i årsredovisning 2024 från nämndens sammanträden utvecklas. Nämnden har en tillfredsställande måluppfyllelse eftersom samtliga uppdrag har uppnåtts.

Nämnden har inte behövt fattat beslut om åtgärder på grund av avvikelser från plan. Nämnden har inte vidtagit någon åtgärd utifrån föregående års grundläggande granskning.

2 Delårsbokslut och årsredovisning

I granskningen av delårsrapport och årsredovisning ingår att pröva om räkenskaperna är rättvisande och att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

2.1 Delårsbokslut

Delårsrapporten bedöms ha upprättats utifrån LKBR (lagen om kommunal bokföring och redovisning) och god redovisningssed.

Fullmäktige har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning innehållande sex riktvärden, varav fyra finansiella mått och två verksamhetsmått. Av riktlinjerna framgår att måtten endast är ett riktvärde och att en sammanvägd bedömnings görs. Prognosen i delårsrapporten är att endast tre av de fyra finansiella måtten uppnås och att det verksamhetsmått som följs upp inte bedöms uppnås. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås mot men att det finns utmaningar både finansiellt och verksamhetsmässigt för kommunen.

Revisorerna anser att kommunen når en god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv. I det verksamhetsmässiga perspektivet uppnås inte det mål som redovisas. Vidare framförde revisorerna att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernens som helhet.

2.2 Årsredovisning

Finansiell del

Granskningen visar att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed, med vissa undantag. Sammanställda räkenskaper har upprättats avseende den kommunala koncernen.

Kommunen hanterat alla leasingkontrakt som operationell leasing, vilket kan utgöra ett avsteg från RKR R5 (Rådet för kommunal redovisning) och god redovisningssed.

Redovisning av exploateringsfastigheter följer inte regelverket, enligt uppgift pågår ett arbete med att utveckla en rutin för att förbättra redovisningen av exploateringstillgångar.



Svårigheter att följa redovisningen i större investeringsprojekt har identifierats. Spårbarheten till redovisningen kan inte alltid säkerställas vilket medför risk för att felaktiga kostnader belastar projekten. Pågående investeringar redovisas inte på separat konto utan tillsammans med färdigställda projekt.

Granskningen visar även att analysen av budgetavvikelserna på nämnds-/verksamhetsnivå i driftredovisningen och på projektnivå i investeringsredovisningen kan utvecklas.

Verksamhetsdel

Vår sammanfattande bedömning är att det utifrån kommunstyrelsens bedömning i årsredovisningen är svårt att uttala sig om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål eftersom måluppfyllelsen baseras på bedömningar och det saknas ambitionsnivåer både för uppdragen och nyckeltalen.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen utgår i stor utsträckning från nämndernas bedömning av fullmäktigeuppdragen och det görs ingen ytterligare analys och bedömning av uppdragen.

Nyckeltalen beaktas i kommunstyrelsens helhetsbedömning av om målen och fullmäktigeuppdragen är uppfyllda. Även genomförda investeringar som har bäring på den politiska texten vägs in i bedömningen.

Kommunstyrelsen har vägt in bolagens uppfyllnad av uppdragen i ägardirektiven i den samlade bedömningen av måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen har en stark finansiell ställning och når en god ekonomisk hushållning. Samtidigt anser vi att det är viktigt att uppmärksamma de utmaningar som de höga investeringsnivåerna och de ökade nettokostnadsavvikelserna kan innebära för kommunens ekonomi på lång sikt. Vår bedömning är därför att kommunen i huvudsak når en god ekonomisk hushållning för 2024. Balanskravet har uppfyllts för 2024.

3 Fördjupade granskningar

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig. Följande granskningar har genomförts under 2024.

3.1 Inköp och upphandling

Kommunstyrelsen och nämnderna har endast delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende inköp och upphandling. Vi är dock medvetna om att det pågår ett arbete med att se över både organisation och styrdokument gällande såväl inköp som upphandling.

Styrelse och nämnder har inte fullt ut säkerställt att det finns kompetens för att utföra upphandlingar. Utbildning i LOU är inte obligatoriskt och upphandling är inte inkluderat i alla förvaltningsplaner. Nämnderna har inte reglerat vad som ingår i den upphandlande enhetens/delegatens ansvar.

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



3.2 Valfärdsbrott

Styrelse och nämnder har, med undantag av vård- och omsorgsnämnden endast delvis säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott. Ett antal rekommendationer har överlämnats till styrelse och nämnder. Svaren från nämnderna innehåller en rad åtgärder som har vidtagits eller planeras att vidtas.

3.3 Kontinuitet inom hemtjänsten

Vår sammanfattande bedömning är att vård- och omsorgsnämnden delvis har säkerställt att det finns kontinuitet i utförandet av beviljade insatser. Inom omsorgen för äldre finns tre olika typer av kontinuitet. Granskningen visar att det saknas mål och ambitionsnivåer gällande personalkontinuitet. Däremot innehåller nämndens kvalitetskrav till både interna och externa utförare krav gällande tids- och omsorgskontinuitet.

Nämnden har inte fastställt något specifikt politiskt uppdrag gällande personalkontinuitet men av de förtydliganden som finns i verksamhetsplanen har nämnden vägt in personalkontinuitet i fullmäktigeuppdraget avseende minutjakten och det pågår ett utvecklingsarbete inom området. Uppdraget är dock på en övergripande nivå och det har inte brutits ned till de enskilda enheterna inom hemtjänsten.

Nämnden har inte fullt ut implementerat och säkerställt efterlevnaden av fast omsorgskontakt.

3.4 Rutiner för placeringar i familjehem och HVB-hem

Vår sammanfattande bedömning är att social- och arbetsmarknadsnämnden i huvudsak har ändamålsenliga arbetsformer och rutiner för att säkerställa god vård i HVB-hem och familjehem som nyttjas för placering av barn och unga. Brister har dock identifierats gällande arbetet med att systematiskt följa upp och utveckla verksamhetens kvalitet. Vissa brister framkommer även gällande uppföljning av pågående placeringar samt att personliga besök inte genomförs en enlighet med de ambitioner som finns.

3.5 Effektivitet i kärnverksamheten

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnders styrning och uppföljning delvis bedrivs på ett sätt som bidrar till ökad effektivitet. Bedömningen grundar sig på att granskade nämnder i stort sett har en väl fungerande ekonomistyrning utifrån att de håller budget, vilket bör ses mot bakgrund av att nämnderna får full täckning för exempelvis löneökningar och tillkommande lokalkostnader.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret med att ta fram budgetramar och att säkerställa att ramarna harmonierar med fullmäktiges mål och ambitioner. Kommunens starka resultat de senaste åren är en förklaring till att kommunstyrelsen inte har valt att föreslå omfattande besparingar eller effektiviseringar i verksamheten.

Kostnaderna för Individ- och familjeomsorgen är dock betydligt högre än i andra kommuner. Ekonomistyrningen kan därmed inte fullt ut anses ha bidragit till en förbättrad effektivitet.

För vård- och omsorgsnämndens del har kostnaderna inom särskilt boende ökat medan resultatet i brukarbedömningarna har försämrats.

Inom barn- och utvecklingsnämnden har kostnaderna per elev inom grundskolan ökat vilket beror på att kostnader för lokaler och personal inte har anpassats utifrån minskat elevantal.



Elevresultaten är utifrån nämndens egna analyser på en fortsatt hög nivå jämfört med andra kommuner. Sett till andelen elever som har uppnått betygskriterierna i alla ämnen har resultatet minskat drastiskt senaste åren.

3.6 Uppföljande granskning av informationssäkerhet

Kommunstyrelsen har delvis beaktat tidigare rekommendationer men åtgärderna har inte varit tillräckliga. Kommunstyrelsen har därmed brustit i sin interna kontroll över att beslutade åtgärder verkställs. Rekommendationerna syftade till att ge kommunen stärkta förutsättningar att uppnå ett systematiskt informationssäkerhetsarbete. Att kommunstyrelsen inte i tillräcklig grad har säkerställt att åtgärderna har vidtagits medför att det finns risk för att informationstillgångar inte skyddas på ett ändamålsenligt sätt i förhållande till aktuella hot och risker.

Vidare görs bedömningen att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att det bedrivs ett tillräckligt arbete för att säkerställa att NIS2 implementeras. Granskningen visar att kommunen inom flera områden inte når upp till de krav som nuvarande NIS-direktiv ställer, även om direktivet i nuläget endast riktas till en begränsad del av verksamheten. Vi noterar att kommunstyrelsen inför budget 2025 har åskat utökad budgetram för att möjliggöra anpassningar utifrån direktivets krav

3.7 Uppföljning av tidigare genomförda granskningar

Arbetsmarknadsåtgärder

Uppföljningen visar att social- och arbetsmarknadsnämnden samt har vidtagit flertalet åtgärder till följd av tidigare lämnade rekommendationer. Några av åtgärderna är fortfarande pågående. Den sammantagna bedömningen är att vidtagna åtgärder har bidragit till en förbättrad styrning, ledning, samverkan och uppföljning av kommunens arbetsmarknadsåtgärder.

Psykisk ohälsa bland äldre

Uppföljningen visar att vård- och omsorgsnämnden har påbörjat flera av de planerade åtgärderna men att de ännu inte genomförts fullt ut. Arbetet planeras fortsätta under 2025. Vi menar att det är oklart om alla planerade åtgärder kommer att leda till önskade förbättringar, till exempel gällande bättre former för kommunikation och information till medborgare och medarbetare. Vad gäller en förbättrad samverkan med regionen anser nämnden att de har vidtagit åtgärder men att åtgärderna inte har gett något resultat. För en av rekommendationerna har nämnden inte påbörjat någon åtgärd utan planerar att göra det under 2025.

Vår samlade bedömning är att nämnden behöver fortsätta att vidta åtgärder utifrån rekommendationerna för att förbättra arbetet med att förebygga och uppmärksamma psykisk ohälsa bland personer som är 65 år och äldre.

Arbetsmiljön inom skolan

Uppföljningen visar att nämnden har vidtagit flera av de åtgärder som planerats utifrån revisionens rekommendationer, bland annat när det kommer till utbildning av elever och medarbetare. Brister i samverkan med teknisk förvaltning kvarstår fortfarande trots att vissa åtgärder har vidtagits.

Vår samlade bedömning är att vidtagna åtgärder har bidragit till att förbättra nämndens styrning och uppföljning av rektorers, lärares och elevers arbetsmiljö och arbetssituation. För att ytterligare förbättra arbetsmiljö och arbetssituation krävs fortsatta åtgärder för att förbättra samverkan med teknisk förvaltning.



3.8 Uppföljning och redovisning av investeringar

Granskningen är en del av revisorernas löpande granskning av de större investeringar som genomförs i kommunen.

Vår sammanfattande bedömning är kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig uppföljning och redovisning avseende större investeringsprojekt. Redovisningsrutiner har endast granskats på en övergripande nivå, men planeras att granskas mer ingående kommande år.

För de fyra större projekt som vi har granskat är det slutliga utfallet/nuvarande slutprognosen för tre av projekten högre än den prognos som uppskattades i samband med bokslutet för 2023. Fullmäktige har tagit ställning genom tilläggsbudget eller att bevilja negativa avvikelser. Ett av projekten har dock blivit dyrare än vad fullmäktige beslutat om.

Vi har konstaterat att det är svårt att få tillgång till korrekta siffror för den totala investeringen när projekten löper över flera år. Både redovisning och prognoser fokuserar på innevarande år. Vi menar att samtliga större projekt som löper över flera år, även om budgeten för det aktuella året är låg, bör finnas med i sammanställningen över större investeringsprojekt för att säkerställa att fullmäktige får en samlad bild över utfallet för hela projektet. I årsredovisningen finns dessa uppgifter men däremot inte i uppföljningarna under året.

Östersund 9 april 2025

Margareta Widell
Ordförande

Kjell Svantesson
Vice ordförande

Cristian Fern
Förtroendevald
revisor

Gunnar Dovner
Förtroendevald
revisor

Jeanette Wall
Förtroendevald
revisor

Lennart Brändström
Förtroendevald
revisor

Per Ericsson
Förtroendevald
revisor

Peter Bodemyr
Förtroendevald
revisor