



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**

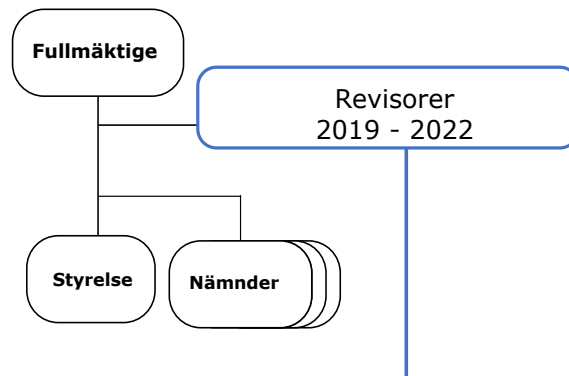
Revision 2020

Kommunrevisorernas
Revisionsplan

Innehållsförteckning

1.	ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER	3
	Av östersunds kommun utsedda revisorer i företag, förbund, stiftelse	4
	DET HÄR AVSER VI GÖRA 2020	5
	Planerade revisionsinsatser 2020	5
	Prioriterade granskningsområden	5
	Årlig grundläggande granskning	9
	KALENDER 2020.....	10

1. ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER



Kjell Svantesson
Revisor
Ordförande
070-651 63 16



Per Ericsson
Revisor
Vice ordförande
070-246 68 20



Annica Nordell
Revisor
070-561 11 46



Anton Nordqvist
Revisor
072-500 29 39



Claes Malmquist
Revisor
076-830 05 29



Marie Tjernlund
Revisor
070-230 20 07



Karl-Göran Eriksson
Revisor
070 327 01 09



Leif Danielsson
Revisor
070-393 93 37

AV ÖSTERSUNDS KOMMUN UTSEDDA REVISORER I FÖRETAG, FÖRBUND, STIFTELSE

Bolag	Ordinarie	Ersättare
Östersunds Rådhus AB	Karl Göran Eriksson Annica Nordell	
Östersundshem AB	Kjell Svantesson Per Ericsson	
Jämtlands Räddningsförbund	Kjell Svantesson	
Jämtlands Gymnasieförbund	Anton Nordqvist	
Jämtkraft	Per Ericsson	Leif Danielsson
Östersunds Sport- och eventarena AB	Leif Danielsson	Per Ericsson
Stiftelsen Jamtli	Claes Malmquist	Kjell Svantesson
BRF Körfältets centrum	Marie Tjernlund	Annica Nordell
BRF Lugnviks Centrum	Karl Göran Eriksson	
BRF Torvalla Centrum	Claes Malmquist	
BRF Åkerärtan	Karl Göran Eriksson	
Inlandsbanan AB	Anton Nordqvist	
Stiftelse Jämtlands läns bibliotek	Claes Malmquist	Marie Tjernlund Annica Nordell
Östersundshem Lokaler AB	Kjell Svantesson Per Ericsson	
Östersundshem Björnvaktaren AB	Kjell Svantesson Per Ericsson	
Östersund Solpark Ek.för.	Per Ericsson	
Innanförskaps - akademin i Jämtland AB	Annica Nordell Karl Göran Eriksson	

DET HÄR AVSER VI GÖRA 2020

PLANERADE REVISIONSINSATSER 2020

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Vårdtagare får inte i sig tillräcklig näring (nutrition)	<p>Bakgrund: Vårdtagare inom kommunal och privat vårdverksamhet är ofta äldre personer där det är viktigt att man får i sig näring och mat för att ha en god hälsa och må bra.</p> <p>Risk: Det finns risk för att vårdtagare inte får i sig tillräcklig näring/nutrition.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningen är att kontrollera om vård- och omsorgsnämnden har en tillfredsställande kontroll att vårdtagare får i sig näring enligt föreskrifter och rekommendationer.</p>
Upphandling fastighetsunderhåll	<p>Bakgrund: Östersunds kommun har ett eget fastighetsbestånd med konstaterat stort underhållsbehov.</p> <p>Av den anledningen genomförs omfattande upphandlingar av fastighetsunderhåll, vilket skiljer dem från övriga upphandlingar. Därmed ställs högre krav på följsamhet mot ramavtal, samt det regelverk som styr omföring från ramavtal till förenklad upphandling.</p> <p>Under 2018 genomfördes en granskning av inköp. Erfarenheterna från den granskningen motiverar till vissa delar granskning av upphandling av fastighetsunderhåll.</p> <p>Risk: Risk för bristande konkurrensutsättning och brott mot ingångna avtal om hela eller delar av upphandlingar enligt ramavtal vid fastighetsunderhåll omformas till förenklade upphandlingar.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningen är att undersöka om det finns en tillfredsställande intern kontroll av rutiner för upphandling av fastighetsunderhåll, samt att regelverket som styr upphandlingsprocesserna fungerar och efterföljs.</p>
Hot, våld och trakasserier mot förtroendevalda politiker	<p>Bakgrund: Hot, våld och trakasserier förekommer mot förtroendevalda politiker inom kommunal politik.</p> <p>Risk: Att dessa hot, våld och trakasserier innebär ett hot mot det demokratiska systemet.</p> <p>Syfte: Syftet med förstudien är att svara på om de förtroendevalda politikerna i Östersunds kommun är utsatt för hot, våld och trakasserier i sina uppdrag.</p>
Kommunala bidrag till föreningar	<p>Bakgrund: Östersunds kommun fördelar varje år ut ekonomiska bidrag till olika föreningar och organisationer. De ekonomiska bidragen uppgår till stora belopp vilket ställer krav på att bidragshanteringen sker enligt lagar, föreskrifter och kommunens riktlinjer.</p> <p>Risk: Det finns risk för att ekonomiska bidrag till föreningar och organisationer inte uppfyller lagar, föreskrifter eller kommunens krav och riktlinjer.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningen är att svara på om nämnderna har en tillfredsställande intern kontroll när det gäller bidragshanteringen.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Ledning och styrning under pandemikrisen	<p>Bakgrund: Vid en kris ska ändå samhället fungera i en kommun. Att det finns ett tydligt ledarskap, styrning med en fungerande krisledning och beslutsfattande. Kommunen ska så långt som möjligt upprätthålla alla samhällsviktiga verksamheter genom omfördelning av resurser och samverka med andra myndigheter och civilsamhället.</p> <p>Risk: Finns risk att ledning och styrning brister vid en krissituation som drabbar samhällsviktiga verksamheter, vilket kan ge störningar och problem i kommunala verksamheter, som tex äldreomsorgen och omsorgen.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningen är att svara på om det finns tydlig ledning och styrning under pandemikrisen. Har nämnderna säkerställt och vidtagit åtgärder för att klara viktiga kommunala verksamheter under pandemikrisen.</p>
Behörighet i olika system	<p>Bakgrund: En väl fungerande intern kontroll innebär att det finns rutiner som säkerställer att tilldelade behörigheter i IT-system överensstämmer med beslutade delegationer.</p> <p>Risk: Att tilldelning av behörigheter olika i olika system inte följs med bristfälliga rutinbeskrivningar och rutiner och en undermålig dokumentation.</p> <p>Syfte: Syftet med hearingen är att inhämta information om tilldelning av behörigheter i IT-system och kontroller ändamålsenlig och tillräcklig när det gäller IT-säkerhet. Fungerar den interna kontrollen tillfredställande.</p>
Uppsiktsplikt	<p>Bakgrund: 2019 utfördes en uppföljande granskning av effektivitetsarbetet i Östersunds kommun. I granskning framkom det bl.a. att återrapportering av uppsiktsplikt och intern kontroll inte var tillfredställande till kommunfullmäktige.</p> <p>Risk: Att kommunstyrelsen uppsiktsplikt i nämnder, bolag stiftelser inte följs och återrapporteras till kommunfullmäktige.</p> <p>Syfte: Syftet med hearingen är att inhämta information om de tidigare iakttagelser i samband med granskningen har förbättrats och åtgärdats.</p>
Näringslivsfrågor	<p>Bakgrund: Näringslivsfrågor är en viktig och strategisk del i kommunens verksamhet för att främja det befintliga näringslivet och att även skapa förutsättningar för etableringar av nya företag. Kommunens roll i näringslivets utveckling har därför också en stor betydelse för att skapa en god tillvaro för kommunens invånare.</p> <p>Risk: Finns det en risk att kommunen inte bedriver ändamålsenlig verksamhet gentemot näringslivet med fokus på utveckling och tillväxt?</p> <p>Syfte: Att inhämta information från Näringslivskontoret om hur arbetet bedrivs och om Östersunds kommun näringslivsverksamhet är ändamålsenlig och effektiv.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Digitalisering- och IT-säkerhet	<p>Bakgrund: Utvecklingen sker mot att fler tjänster digitaliseras inom samhället och den offentliga sektorn. Lagring av information sker allt mer utanför kommunens IT-servrar och lagringsstationer.</p> <p>Risk: Det finns risk för att kommunen inte ”hänger med” i utvecklingen mot en ökad digitalisering. Det finns också risk för att lagrad information sprids till obehöriga.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om hur arbetet med den ökade digitaliseringen fortskrider samt hur man säkrar att lagrad information utanför kommunen inte sprids till obehöriga.</p>
Ärendehanteringsprocessen	<p>Bakgrund: I flera sammanhang har brister i ärendehantering och hantering av allmänna handlingar noterats. Beslut i kommunfullmäktige har inte alltid verkställts/genomförts.</p> <p>Risk: Det finns risk för att brister i ärendehanteringsprocessen innebär att offentligslagstiftningen inte efterlevs. Det finns också en demokratirisk samt förtroenderisk när beslut i kommunfullmäktige inte verkställs.</p> <p>Syfte: Syfte med hearingen är att inhämta information om ärendehantering och om Kommunstyrelsen har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av efterlevnaden av regelverket kring ärendehantering och offentlighetslagstiftning.</p>
Kundcenter	<p>Bakgrund: Kundcenter är den första kontakten medborgaren har med kommunen. Antingen vidarebefordras kontakten till en förvaltning eller så hanteras ärendet direkt av kundcenter. Det varierar vilka ärenden som hanteras men det kan exempelvis vara att hjälpa till med ansökningar av olika slag.</p> <p>Risk: Efter att kundcenter har flyttat finns risk för att den nya etableringen är otillgänglig/svårt att hitta för medborgare. Andra risker är långa handläggningstider för inkomna ärenden och bristande service.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om kundcenters verksamhet är effektiv och ändamålsenlig.</p>
Sponsring	<p>Bakgrund: Enligt tidigare granskning av sponsring av kommunal verksamhet framkom att policydokument från 2005 kring sponsring inte hålls levande och inga uppföljningar utfördes.</p> <p>Risk: Arbetet med sponsring är inte organiserat på ett sätt som medför att förfrågningar bedöms på ett ”öppet” och likartat sätt.</p> <p>Syfte: Att med hearingen inhämta information om de tidigare iakttagelser i samband med granskningen har åtgärdats och ändamålsenligheten med styrdokumentet kring sponsring av kommunal verksamhet klarats ut och att riktlinjerna har aktualiserats.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
Arbetet med personal- och kompetensförsörjning	<p>Bakgrund: Enligt tidigare granskning (2018) framkom att det inte fanns något tydligt uppdrag för HR samt att verksamhetsplan för HR inte var fastställd av kommunstyrelsen. Det rekommenderades också att en översyn skulle göras om bemanningen var anpassad till HR:s uppdrag i verksamhetsplanen och att delegationsordningen rörande HR ses över.</p> <p>År 2017 utfördes även en granskning av arbetet med kompetensförsörjning inom kommunen. Rekommendationen var att förbättra kompetensförsörjningen och samordna det på kommun- och nämndnivå samt att arbetet bör ha en tydlig koppling till ordinarie budgetprocess.</p> <p>Risk: Risken är att lämnade rekommendationer om förslag till förbättringar inom kommunens HR-område och kompetensförsörjning inte görs och att HR-funktionen inte leds och används på ett effektivt sätt. Risken är att arbetet med kompetensförsörjning inte samordnas mellan nämnder och kommunövergripande mål för att systematiskt arbeta med kompetensförsörjning. Det finns också risk för att verksamheter på flera ställen är beroende av nyckelpersoner vilket gör verksamheter sårbara.</p> <p>Syfte: Syftet med den uppföljande granskningen är att verifiera och bedöma om bristerna i de tidigare granskningar blivit åtgärdade.</p>
Bokslutsprocessen / Förstudie	<p>Bakgrund: En väl fungerande bokslutsprocess är en grundläggande förutsättning för att ta fram och kunna rapportera rättvisande bokslut för kommunen. I kommunstyrelsens uppdrag ingår att ta fram delårsrapporter och årsredovisning som föreläggs kommunfullmäktige för beslut. Bristfälliga system och rutiner i bokslutsarbetet kan påverka redovisningens kvalitet, t.ex. att redovisade rapporter inte motsvarar ställda krav i lagstiftning och interna regelverk. För att bokföringen ska kunna utgöra ett tillförlitligt informations- och beslutsunderlag krävs att bokföringen stäms av löpande och i samband med bokslut.</p> <p>Risk: Risken finns att dokumenterade rutiner och anvisningar är inaktuella eller att det saknas kring de olika moment för avstämning och kvalitetssäkring. Det finns också en risk för nyckelpersonsberoende med sårbarhet som följd.</p> <p>Syfte: Syftet med förstudien är att svara på om bokslutsprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning och bokslut.</p>
Konst	<p>Bakgrund: Förteckning av tavlor och andra konstföremål är nödvändigt för att kommunen ska ha en bra överblick och tillfredställande intern kontroll. Ansvarig nämnd ska ha rutiner för att ha en effektiv kontroll av kommunens tavlor och konstföremål.</p> <p>Risk: Att tavlor och konstföremål inte hittas eller försvinner.</p> <p>Syfte: Att inhämta information om vilka rutiner och kontroller som finns för hantering av kommunens tavlor och konstföremål.</p>

ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</p>	<p>Bakgrund: Enligt kommunallagen och kommunala redovisningslagen ska årsbokslut och delårsrapport granskas för att utröna om redovisningen är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport är förenlig med de mål fullmäktige beslutat.</p> <p>Risk: Risk för att redovisning inte är rättvisande och att resultaten i årsbokslut och delårsrapport inte är förenliga med de mål som beslutats av fullmäktige.</p> <p>Syfte: Syftet med granskningarna är att bedöma om redovisningen i årsbokslut och delårsrapport är rättvisande samt att resultaten överensstämmer med de mål som beslutats av fullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.</p>
<p>Granskning av bolag och stiftelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Östersunds Rådhus AB - Östersundshem AB - Östersunds Sport- och eventarena AB - Jämtkraft AB - Stiftelsen Jämtli - Stiftelse Jämtlands läns bibliotek - Inlandsbanan AB - Lokaler AB - Björnvaktaren AB - Innanförsöksakademien i Jämtl. AB 	<p>Bakgrund: Till Östersunds kommun finns ett flertal bolag, förbund och stiftelse som är hel- eller delägda av regionen. De förtroendevalda revisorerna ansvarar enligt Aktiebolagslagen för verksamhetsrevisionen i de företag i vilka de utsetts som revisor.</p> <p>Risk: Att kommunens företag inte lever upp till de mål fullmäktige beslutat om.</p> <p>Syfte: Att granska om bolagens styrelser och verkställande direktör sköter verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig.</p>
<p>Granskning Nämnder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>Bakgrund: 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>Risk: 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>Syfte: 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>

KALENDER 2020

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

Viss reservation av förändring i sammanträdeskalendern kan komma att ske.
För aktuell information se Östersunds kommuns sammanträdeskalender 2020, via revisorernas webbsida.

[Sammanträdestider - Östersund.se](http://Sammanträdestider-Östersund.se)