



---

# Revision 2019

Kommunrevisorernas

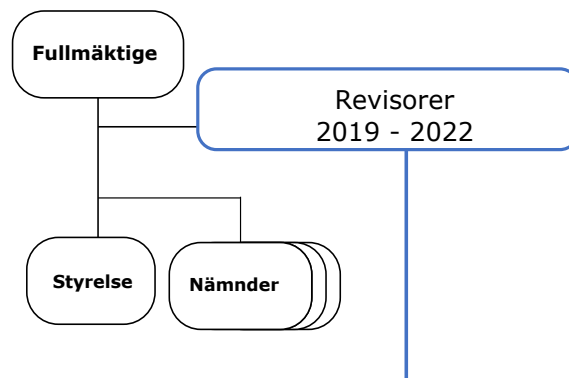
Revisionsplan

---

## Innehållsförteckning

1.	ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER .....	3
	Av östersunds kommun utsedda revisorer i företag, förbund, stiftelse .....	4
	DET HÄR AVSER VI GÖRA 2019 .....	5
	Planerade revisionsinsatser 2019.....	5
	Prioriterade granskningsområden .....	5
	Årlig grundläggande granskning .....	9
	KALENDER 2019 .....	10

# 1. ÖSTERSUNDS KOMMUNS REVISORER



Kjell Svantesson  
Revisor  
Ordförande  
070-651 63 16



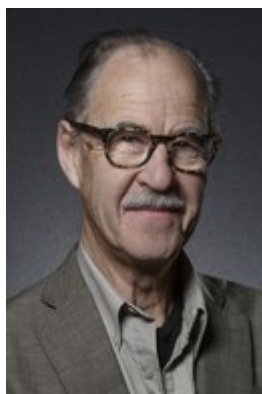
Per Ericsson  
Revisor  
Vice ordförande  
070-246 68 20



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	Kjell Svantesson
Östersunds Sport- och eventarena AB	Leif Danielsson	Per Ericsson
Visit Östersund	Leif Danielsson	
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	
Business Peak Region AB	Leif Danielsson	
Stiftelse Jämtlands läns bibliotek	Claes Malmquist	Annica Nordell

## DET HÄR AVSER VI GÖRA 2019

### PLANERADE REVISIONSINSATSER 2019

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Förskolelärares arbetssituation</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Förskolelärares arbetssituation har i olika sammanhang beskrivits som stressig och ohållbar med stora barngrupper och att personalen ofta är sjukskriven.</p> <p><b>Risk:</b> På grund av en stressig och ohållbar arbetssituation finns risk för att arbetsmiljön inom förskolan medför att personal sjukskrivs och att barnen får svårt att tillgodogöra sig utbildningen.</p> <p><b>Syfte:</b> Granskningen ska svara på om det finns förutsättningar för förskolelärare att leva upp till de krav som ställs.</p>
<b>Likvärdig vård och omsorg</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Uppgifter framkommer om att det finns skillnader i vård och omsorg av äldre mellan stad/tätort och kommunens ytterområden.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är att det inte bedrivs en likvärdig vård och omsorg inom kommunen.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om den vård och omsorg av äldre som görs inom kommunen är likvärdig oavsett om den bedrivs i tätort eller ytterområden.</p>
<b>Delegationsbestämmelser</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Brister har noterats vid delegationsärenden inom kommunen.</p> <p><b>Risk:</b> Risk för att delegationsärenden inom kommunen inte följer kraven i kommunallagen.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma om delegeringsärenden följer de krav som finns i kommunallagen.</p>
<b>Fastighetsunderhåll</b>	<p><b>Bakgrund:</b> 2017 gjordes en granskning av fastighetsunderhåll och bedömningen var att rapporter om underhållsbehovet och att de medel som avsattes i budget inte täcker det faktiska underhållsbehovet.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är att byggnader, anläggningar och skollokaler blir kraftigt eftersatt i fastighetsunderhåll.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att se om kommunen förbättrat att styrning och uppföljning avseende måluppfyllelsen när det gäller fastighetsunderhåll förbättrats. Att ansvariga nämnder säkerställt det faktiska underhållsbehovet i närtid.</p> <p>Att även svara på om har man rutiner och arbetssätt som kan anses effektivt och samtidigt bevarar anläggningarna, byggnader och skollokaler i gott skick.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Kompetensförsörjning</b>	<p><b>Bakgrund:</b> 2017 gjordes en granskning av arbetet med kompetensförsörjning inom kommunen. Rekommendationen var att förbättra kompetensförsörjningen och samordna det på kommun- och nämndnivå.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är att arbetet med kompetensförsörjning inom verksamheter inte samordnas och att verksamheter inom kommunen påverkas negativt pga. hög personalomsättning.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att bedöma och kontrollera om arbetet med kompetensförsörjning har förbättrats och samordnats inom kommunen.</p>
<b>Förvaltning av kommunens skogsinnehav</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Östersunds kommun har ett stort skogsinnehav i länet. En granskning gjordes 2012 av kommunens skogsförvaltning. Brister noterades i bl.a. ledning, styrning och uppföljning.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är att kommunen inte har en skogsförvaltning som uppfyller den inriktning och de mål som kommunen har.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med den uppföljande granskningen är att se om de brister som noterades i 2012 års granskning har blivit åtgärdade.</p>
<b>Brandskydd</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Kommunen har ett fastighetsägaransvar som innebär att man är skyldig att ha effektiva brandskydd i sina fastigheter/lokaler. En tidigare granskning av brandskyddet visade på brister i uppföljning av brandskyddsutbildningar för chefer samt att befintliga systemstöd inte nyttjas för service, underhåll och kontroll av brandskyddsanläggningar.</p> <p><b>Risk:</b> Att personer i kommunens fastigheter och lokaler skadas vid brand p.g.a. brister i brandskyddsutbildning eller bristande service och underhåll av brandskyddsanläggningar.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med granskningen är att kontrollera om kommunen har ett effektivt brandskydd i sina fastigheter/lokaler.</p>
<b>Nyttjandet av leasingbilar</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En tidigare granskning av nyttjandet av kommunens leasingbilar visade på att det fanns brister inom bl.a. ansvar och befogenheter, dokumentation av regler och rutiner samt brister i körjournaler.</p> <p><b>Risk:</b> Risk finns för att kommunen inte har kontroll på sina leasingbilar och att de missbrukas samt att skatteverkets regler för körjournaler inte följs.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med en uppföljande granskning är att verifiera och bedöma om bristerna i den tidigare granskningen blivit åtgärdade.</p>
<b>Psykisk ohälsa</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Tidigare granskningar har visat på brister i redovisning av tillgänglighet till psykiatrin samt avsaknad av fungerande vårdkedjor mellan kommuner, primärvård samt specialistvård.</p> <p><b>Risk:</b> Att patienter faller mellan stolarna och inte får adekvat behandling på grund av brister i vårdkedjan mellan den specialiserade psykiatrin, primärvård och Östersunds kommun.</p> <p><b>Syfte:</b> Att svara på om det finns en fungerande vårdkedja mellan psykiatrin, primärvård och Östersunds kommun.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
Riskområde	Beskrivning
<b>Bidrag till föreningar</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Östersunds kommun fördelar ut ekonomiska bidrag till olika föreningar och organisationer varje år.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns risk för att ekonomiska bidrag delas ut till föreningar och organisationer som inte uppfyller kommunens krav.</p> <p><b>Syfte:</b> Syftet med förstudien är att se om kommunen har någon policy och tillfredsställande rutiner och kontroller i bidragshanteringen.</p>
<b>Krisberedskap</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Kommunen har ett ansvar för krisberedskap vid större samhällspåverkande händelser.</p> <p><b>Risk:</b> Bristande planering för krisberedskap ökar risken för att oplanerade samhällspåverkande händelser kan få stora negativa konsekvenser.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om det finns en fungerande kris- och beredskapsplanering för oplanerade samhällspåverkande händelser.</p>
<b>Digitalisering- och IT-säkerhet.</b>	<p><b>Bakgrund:</b> En fungerande digitalisering- och IT-verksamhet blir alltmer viktigt för att verksamheter ska fungera. Idag lagras uppgifter i olika IT-system på olika sätt.</p> <p><b>Risk:</b> Riskerna är att uppgifter i IT-systemen inte sparas på tillfredsställande sätt och är tillgängliga när de behövs, eller sprids till obehöriga.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information huruvida kommunen har kontroll av att uppgifter i kommunens olika IT-system lagras på ett tillfredsställande sätt och att man inte är leverantörsberoende när det gäller informationslagring.</p>
<b>Hemtagningsteam</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård (Losus) ligger till grund för den pågående förhandlingen mellan Östersunds Kommun och Region Jämtland Härjedalen om avtal angående hemtagning av patienter.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är ökade kostnader för kommunen och att planering för hemtagning av färdigbehandlade patienter vid utskrivning från sjukvården inte fungerar.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om att det finns fungerande rutiner och informationsöverföring mellan sjukvården och kommunen vid hemtagning av färdigbehandlade patienter.</p>
<b>Våld i nära relationer</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Social- och arbetsmarknadsnämnden ska tillgodose och uppmärksamma behoven hos personer som utsatts för hot och våld i nära relationer och hos barn som bevittnat våld.</p> <p><b>Risk:</b> Att de utsatta inte får det skydd och stöd de behöver.</p> <p><b>Syfte:</b> Finns en handlingsplan mot våld i nära relationer.</p>

PRIORITERADE GRANSKNINGSOMRÅDEN	
<i>Riskområde</i>	<i>Beskrivning</i>
<b>Hot och våld i arbetet</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Inom socialtjänsten förekommer hot och våld mot personalen.</p> <p><b>Risk:</b> Att personal blir skadade eller inte mår bra.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om hur Social- och arbetsmarknadsnämnden arbetar för att förhindra hot och våld mot personalen.</p>
<b>Fossilbränslefria transporter</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Östersunds kommun har fastställt mål om att transporter ska vara fossilbränslefria år 2030.</p> <p><b>Risk:</b> Risken är att målet inte uppfylls.</p> <p><b>Syfte:</b> Hur arbetar man för att nå målet om fossilbränslefria transporter 2030 och hur långt har man kommit idag.</p>
<b>Trafikmiljö</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Biltrafiken ökar vilket får miljöpåverkan för allmänheten när delar av trafiken passerar stadscentrum.</p> <p><b>Risk:</b> att ökat utsläpp och buller påverkar stadens invånare ur ett miljö- och hälsoperspektiv.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om vilka planer som finns för att minska buller och utsläpp i stadscentrum.</p>
<b>Dagvatten</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Idag rinner förorenat dagvatten direkt ut i Storsjöns vattenskyddsområde.</p> <p><b>Risk:</b> Föroreningar påverkar vattenkvalitén.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om hur dagvatten omhändertas.</p>
<b>Genomförande och uppföljning av politiska beslut</b>	<p><b>Bakgrund:</b> Beslut som fattats av kommunfullmäktige från enskilda ledamöters motioner genomförs inte alltid.</p> <p><b>Risk:</b> Det finns en demokratirisk för att beslut i fullmäktige inte genomförs och att enskilda ledamöter slutar att skicka in förslag/motioner, exempelvis att beslut inte landsbygdsäkras enligt beslut av kommunfullmäktige.</p> <p><b>Syfte:</b> Att inhämta information om nämnder och styrelse har styrning och kontroll över varför beslut inte genomförs och omfattningen av detta.</p>



ÅRLIG GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING	
Riskområde	Beskrivning
<p><b>Granskning av årsbokslut och delårsrapport</b></p>	<p><b>Bakgrund:</b> 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><b>Risk:</b> 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><b>Syfte:</b> 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><b>Granskning av bolag och stiftelser:</b>  Östersunds Rådhus AB  Östersundshem AB  Östersunds Sport- och eventarena AB  Jämtkraft AB  Visit Östersund AB  Stiftelsen Jamtli  Stiftelse Jämtlands läns bibliotek  Inlandsbanan AB  Business Peak Region AB</p>	<p><b>Bakgrund:</b> 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. Granskningarna genomförs med sakkunnigt stöd från revisionskontoret.</p> <p><b>Risk:</b> Att kommunens företag inte lever upp till de mål fullmäktige beslutat om.</p> <p><b>Syfte:</b> 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><b>Granskning Nämnder:</b>  Barn- och utbildningsnämnden  Kultur- och fritidsnämnden  Miljö- och samhällsnämnden  Social- och arbetsmarknadsnämnden  Tekniska nämnden  Vård- och omsorgsnämnden  Valnämnden  Gemensamma överförmyndarnämnden  Gemensamma nämnden för upphandlings-samverkan</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>

## KALENDER 2019

---

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