



**ÖSTERSUNDS
KOMMUN**
STAAREN TJÆLTE

REVISIONSRAPPORT
**GRUNDLÄGGANDE
GRANSKNING AV
TEKNISKA NÄMNDEN**

Anneth Nyqvist,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/00020/2021

Innehållsförteckning

1	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
2	SYFTE OCH REVISIONSFRÅGA	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Verksamhetsplan och budget	5
7.1.2	Uppföljning och rapportering	5
7.1.3	Beslut om åtgärder	6
7.1.4	Nämndens arbete med internkontrollplan.....	8
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	10
7.2	RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET	11
7.2.1	Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål.....	11
7.2.2	Ekonomiskt resultat förenligt med budget.....	11

1 INLEDNING/BAKGRUND

Kommunens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning 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 att 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. Vid föregående års granskning rekommenderades nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag, att medverka i riskanalyserna som ligger till grund för internkontrollplanen samt att vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.

2 SYFTE OCH REVISIONSFRÅGA

Syftet med den grundläggande granskningen har varit 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 varit tillräcklig.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

Styrning, uppföljning och kontroll

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Resultat ekonomi och verksamhet

- Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med kommunens bokslut.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Reglemente för nämnden
- Mål och budget 2021
- Riktlinje för mål och budget i Östersunds kommun
- Riktlinje planeringsförutsättningar för mål och budgetarbete
- Fullmäktigebeslut

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Tekniska nämnden.

6 METOD

Granskningen har utförts genom inhämtning och granskning av styrande dokument, protokoll, tertial- och årsrapporter, hearing, dialog, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor.

Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

Enligt nämndens reglemente ansvarar tekniska nämnden för:

- 1 att förvalta campinganläggningar, VA- och avfallsanläggningar, offentliga platser, informationsplatser, stadsnära skogar och stränder.
- 2 att utöver tekniska nämndens egen verksamhet utföra de uppdrag kommunens övriga nämnder beställer av tekniska nämnden. Beställande nämnd äger och råder över det som tekniska nämnden fått i uppdrag att utföra.
- 3 utveckling av e-förvaltning och e-tjänster inom tekniska nämndens ansvarsområde
- 4 måltidsservice,
- 5 städverksamhet,
- 6 snickeriverksamhet,
- 7 kommunal gatu- och väghållning,
- 8 parkeringsfrågor,
- 9 beredning av avfallsplan, renhållningsordning, renhållningstaxa samt upphandling av avfallsinsamling,
- 10 besluta om omfattning av verksamhetsområden för vatten och avlopp samt beredning av taxa för VA,
- 11 det lokala trafiksäkerhetsarbetet och framtagande av lokala trafikföreskrifter,
- 12 kommunal färdtjänst, riksfärdtjänst samt fysiska åtgärder för kollektivtrafik,
- 13 Naturvårdsskötsel samt planering och utveckling av allmän plats såsom parker, stadsnära skogar, naturreservat, vandringsleder samt stränder.

7.1.1 Verksamhetsplan och budget

Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?

Enligt kommunens styrmodell ska nämnderna i sina verksamhetsplaner beskriva hur de ska arbeta med de politiska uppdragen och hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör.

I verksamhetsplanen ska nämnden komplettera fullmäktiges indikatorer i den utsträckning som behövs för att säkerställa en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av den egna verksamheten. De kommunövergripande målen mäts genom indikatorer. (Riktlinje – Mål och budget i Östersunds kommun).

Nämndens verksamhetsplan behandlades av nämnden i november 2020¹. I planen ingår nämndens driftbudget. Nämnden beslutade att föreslå kommunfullmäktige att fastställa verksamhetsplanen samt att omfördela investeringsram på 53,5 mkr från balansräkningsenheten till tekniska nämnden. Ledamöter från två partier deltog ej i beslutet med hänvisning till inkommande av egna budgetförslag.

Nämndens budgeterade resultat för 2021 uppgick till 4,6 mkr för de intäktsfinansierade verksamheterna. Effektiviserings/besparingskrav ingick med 1,1 mkr. Planerade investeringar uppgick till 233,8 mkr efter den omfördelning som gjorts från balansräkningsenheten.

Utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål finns 8 uppdrag inom 4 av de 8 kommunövergripande målen. Till detta har nämnden tagit fram 10 egna uppdrag inom 4 målområden. Vi noterar att det inte tydligt framgår hur man ska följa upp och mäta effekten av det man gör inom respektive uppdrag.

I planen finns även 15 nyckeltal varav 8 fastställts av fullmäktige och 7 som nämnden själva har fastställt. Nyckeltalen har koppling till tre av de kommunövergripande målen.

Av fullmäktiges protokoll i samband med behandling av delårsrapporten framgår att nämnden har genomfört ett ej budgeterat investeringsprojekt. Fullmäktige uppmanade nämnden att i fortsättningen följa kommunens beslutsordning där det är kommunfullmäktige som fattar beslut om investeringsramarna.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet. Nämnden har dock inte följt gällande beslutsordning avseende investeringar då de har genomfört ett investeringsprojekt som inte har beslutats av fullmäktige.

7.1.2 Uppföljning och rapportering

Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet?

Nämnderna ska följa upp och analysera vad som åstadkommits i förhållande till de kommunövergripande målen och specifikt de politiska uppdragen. Tyngdpunkten ska ligga på analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar det egna resultatet och vad det betyder för kommunen i sin helhet.

¹ Tekniska nämndens protokoll 2020-11-13 §115

Nämnden ska tre gånger per år redovisa till fullmäktige hur den fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat. Nämnden ska vid redovisningen redovisa hur delegerade uppdrag har fullgjorts. Redovisningen ska lämnas till styrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisning.²

Tekniska nämnden har följt upp verksamhet och ekonomi genom tertialrapport per april, delårsrapport per augusti samt vid årsredovisningen. Delårsrapporter och årsbokslut har återrapporterats till fullmäktige i enlighet med nämndens reglemente.

Ekonomisk månadsuppföljning har gjorts per februari, mars, september och november. Månadsrapporterna har behandlats som informationsärenden, dvs utan godkännande av nämnden.

Tertialrapport per april (T1) behandlades av nämnden i maj³. Årsprognosen beräknades till -19,6 mkr. Nämndens uppdrag kommenteras inte i protokollet, men redovisas i tertialrapporten där samtliga uppdrag har gulmarkerats.

Delårsrapport per augusti (T2) behandlades av nämnden i september⁴. Årsprognosen beräknades då till -17,4 mkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på -22,0 mkr. Nämndens uppdrag kommenteras inte i protokollet, men redovisas i rapporten. Bedömningen av möjligheterna att genomföra fullmäktiges uppdrag var med ett undantag densamma som vid tertialuppföljningen. Uppdraget gällande att minska matsvinnet inom barn- och utbildningsverksamheten bedöms som genomfört.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.

7.1.3 Beslut om åtgärder

Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och verksamhetsmål?

Verksamhet

Nämndens uppdrag kommenteras inte i protokollen, men redovisas i tertialrapporterna. Samtliga uppdrag, såväl fullmäktiges som nämndens egna, var gulmarkerade i budgetuppföljningen per den sista april (T1). Till delårsrapporten hade en förändring skett; uppdraget gällande att minska matsvinnet inom barn- och utbildningsverksamheten bedömdes som genomfört.

Ekonomi

Helårsprognosen för 2021 har under året varierat enligt tabellen nedan:

Månad då prognos upprättats	Helårsprognos, avvikelse mkr
Februari	-14,5
Mars	Uppgift saknas
April, tertialrapport 1	-19,6 (-24,2)
Maj	Uppgift saknas
Augusti, delårsbokslut	-17,4 (-22,0)
September	Uppgift saknas
Oktober	Uppgift saknas
November	Uppgift saknas
December	-0,8

² Reglemente för tekniska nämnden §5

³ Tekniska nämndens protokoll 2020-05-26 §58 Dnr 00012-2021

⁴ Tekniska nämndens protokoll 220-09-22 §92 Dnr 00013-2021

Kommunfullmäktige behandlade kommunövergripande månadsrapporter för mars den 24 maj⁵. Nämnden fick i uppdrag att fortsätta arbetet med att minimera underskottet och upprätta förslag till långsiktiga åtgärder för att minska kostnadsutvecklingen och få en budget i balans. Som ett stöd i detta arbete pågår en extern genomlysning av verksamheterna vinterväghållning och måltidsservice. Åtterrapporering av åtgärder förordas ske i samband med apriluppföljningen.

Nämndens budgetuppföljning per den sista april (T1) behandlades vid nämndens möte i maj⁶. Helårsprognosen visade då ett underskott på -19,6 mkr vilket motsvarade en budgetavvikelse på -24,2 mkr. Underskottet uppgavs bl.a. bero på vinterväghållning 5,1 mkr, minskade p-avgifter 4,0 mkr samt uteblivna intäkter pga. Covid-19 13,5 mkr. Kostnader för att vidta åtgärder i samband med förra årets arbetsplatsolycka uppgick till 2,3 mkr. Vid tidpunkten uppgick investeringarna till 33,4 mkr dvs 14 % av årets budget.

Nämnden beslutade att godkänna tertialrapporten och beslutade om att föreslå kommunfullmäktige att bevilja 20 punkter om tilläggsanslag, omfördelningar och ändringar av uppdrag och investeringar. Nämnden beslutade även att nämndens partiövergripande verksamhetsgrupp fick i uppdrag att se över och föreslå åtgärder för att minimera underskottet. Enligt uppgift vid intervjuer har nämnden åiterrapporterat detta uppdrag muntligt.

Fullmäktige beslutade i juni⁷ att avslå nämndens begäran enligt ovan. Nämnden fick i uppdrag att arbeta med åtgärder för att minimera underskottet och återkomma med begäran i samband med delårsrapporten efter augusti 2021 om förväntat underskott kvarstår.

Vid nämndens budgetuppföljning per den sista augusti (T2)⁸ pekade prognosen på ett helårsresultat på -17,4 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse på -22,0 mkr. Underskottet hänvisas till vinterväghållning 5,8 mkr, uteblivna intäkter pga. Covid-19 motsvarande 8,9 mkr samt kostnader för arbetsplatsolycka med 2,3 mkr.

Investeringarna vid tidpunkten var 91,2 mkr (41%). Prognosen för årets investeringar uppgick till 194,6 mkr och 36,2 mkr begärdes att få ombudgeteras till 2022. Nämnden begärde även tilläggsanslag med 8,2 mkr för budgetavvikelse på investeringsprojekt.

I beslutet föreslog nämnden fullmäktige att sänka resultatkravet på campingen och fordonsgasanläggningen samt begärde att Storsjöbadet fick få gå med underskott. Vidare begärdes tilläggsanslag för uteblivna parkeringsavgifter, kostnader i samband med arbetsplatsolycka samt uteblivna intäkter avseende markupplåtelse.

Nämnden föreslog även fullmäktige att godkänna de åtgärder som vidtagits för att minimera årets underskott utifrån fullmäktiges beslut i juni enligt ovan. Åtgärderna framgår av tjänsteskrivelsen och består av följande:

- Anpassning av bemanning i de verksamheter där det har varit möjligt för att minska kostnaderna och dessa åtgärder fortsätter året ut.
- Anpassat förvaltningens verksamheter där det varit möjligt för att minska kostnaderna och dessa åtgärder fortsätter året ut.
- Samtliga verksamheter inom förvaltningen ska vara återhållsamma och kostnadsmedvetna under resten av året för att minimera årets underskott.

⁵ Kommunfullmäktige 2021-05-24 § 123 Dnr 00050-2021

⁶ Tekniska nämndens protokoll 2021-05-26 § 58 Dnr 00012-2021

⁷ Kommunfullmäktige 2021-06-21 § 162 Dnr 00030-2021

⁸ Tekniska nämndens protokoll 2021-09-22 § 92 Dnr 00013-2021

Dnr: REV/00020/2021

Fullmäktige beslutade vid behandlingen av andra tertialrapporten⁹ att bevilja nämnden tilläggsanslag med 2,3 mkr för de kostnader som uppkommit i samband med förra årets arbetsplatsolycka samtidigt som resultatkraven för campingen och fordonsgasanläggningen sänktes med 3,1 mkr respektive 1,5 mkr. Därutöver medgavs nämnden att gå med underskott enligt följande:

- 2,5 mkr för uteblivna parkeringsintäkter
- 6,0 mkr avseende uteblivna intäkter på Storsjöbadet
- 5,8 mkr till vinterväghållning för årets ökade kostnader

Fullmäktige gav även i uppdrag till tekniska nämndens partiövergripande verksamhetsgrupp att återkomma till fullmäktige med förslag på långsiktiga åtgärder för att minska kostnaden för vinterväghållning senast till decembersammanträdet 2021.

I oktober beslutade tekniska nämnden¹⁰ att godkänna planeringsdirektivet för en riktlinje för drift av processgruppen gator, vägar och parkeringar. Av beslutet framgår att riktlinjerna syftar till att fastställa politisk ambitionsnivå för hur bland annat vinterväghållning ska skötas och att vald ambitionsnivå i högsta grad kommer att påverka vilka långsiktiga kostnader vinterväghållningen belastas med. Enligt tidplanen i direktivet ska riktlinjerna fastställas i oktober 2022.

Nämnden behandlade och beslutade anta verksamhetsgruppens förslag till yttrande över "Långsiktiga åtgärder för att minska kostnaden för vinterväghållning i december 2021"¹¹. Av yttrandet framgår att givet att en del i riktlinjens bakgrundsrapport syftar till att hantera de ekonomiska effekterna av ställningstaganden och ambitionsnivåer, både gällande investeringar och driftbudget, anses ett förslag från tekniska nämndens verksamhetsgrupp i detta skede inte möjliggöra de långsiktiga åtgärder fullmäktiges uppdrag är menat att bidra med. Protokollsanteckning lämnades från både oppositionen (V) och majoriteten (M).

Utöver tertialrapporterna har månadsuppföljningar presenterats som ett informationsärendet. Av protokollet framgår endast att månadsuppföljningen har presenterats, ingen prognos eller kommentarer har bifogats kallelse eller protokoll.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget genom att begära tilläggsanslag alternativt att få tillåtelse att gå med underskott. Nämnden har även fattat beslut om åtgärder för att minimera årets underskott.
- Vi bedömer att nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten. Nämnden har dock inte fattat några aktiva beslut om åtgärder för att genomföra uppdragen.

Vi rekommenderar nämnden att förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag.

7.1.4 Nämndens arbete med internkontrollplan

Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?

Av kommunallagen och i nämndens reglemente framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

⁹ Kommunfullmäktige 2021-10-21 § 236 Dnr 00031-2021

¹⁰ Tekniska nämnden 2021-10-20 § 107 Dnr 00273-2021

¹¹ Tekniska nämnden 2021-12-15 § 141 Dnr 00382-2021

Dnr: REV/00020/2021

Risکانالysen som ligger till grund för internkontrollplanen finns dokumenterad i Stratsys. Av risکانالysen framgår att risker med ett riskvärde på 8 eller mer ska hanteras och därmed ingå i internkontrollplanen. Arbetsgången är att sektorer och enheter gör riskanalyser som därefter analyseras och sammanställs av förvaltningens verksamhetscontroller och ekonom. Nämnden har haft möjlighet att lämna synpunkter på risکانalysen i samband med nämndens budgetdag.

Nämnden fastställde internkontrollplanen för 2021 i februari¹². Planen omfattar 33 identifierade risker. Vi noterar att 5 risker avser redovisning, 6 risker avser upphandling och inköp och 7 risker avser IT-systemförvaltning och hantering av informationstillgångar.

Vi har tidigare noterat att nämnden i samband med revisorernas granskning av det systematiska brandskyddsarbetet har beslutat att se över om internkontrollplanen behöver kompletteras med någon uppgift om brandskydd¹³. I internkontrollplanen för 2021 ingår risk och kontrollmoment avseende det systematiska brandskyddsarbetet.

Vid uppföljningen i samband med tertial 1¹⁴ hade 9 kontrollmoment ännu inte genomförts och 13 var gulmarkerade, det senare innebär att aktiviteter pågår eller har påbörjats.

Till uppföljningen i samband med delårsrapporten hade fortfarande 5 kontrollmoment inte genomförts men av kommentarerna framgår att de planeras att genomföras i samband med bokslutet. 14 risker var gulmarkerade medan antalet genomförda risker var samma som vid förra uppföljningen, dvs 11 stycken. Två risker/kontrollmoment var rödmarkerade:

- *Risk att felaktiga utbetalningar sker*; Kommunen har utsatts för bedrägeri och utbetalningar har skett på totalt 1 mkr. En internutredning pågår och händelsen är polisanmäld.
- *Uppföljning av SBA och brandskyddsronder i Stratsys*; Nämnden har fattat beslut om ett antal åtgärder, arbetet med dessa har inte påbörjats då de som jobbar med säkerhet varit fullbelastade med pandemiaktiviteter. Arbetet beräknas påbörjas under hösten.

Vid den slutliga uppföljningen för 2021 hade förutom ovanstående ytterligare en risk/kontrollmoment rödmarkerats:

- *Risk för att IT-system inte implementeras i verksamheten*. Fastighetssystemet har fastnat på att IT-enheten inte har varit redo och att IT-processen inte fullt ut stödjer system som kommer från exempelvis Digiresan. Det saknas även kompetens kring kravställningar hos upphandlingskontoret.

I uppföljningarna framgår vilka kontrollmoment som har genomförts.

I den sammanfattande bedömningen uppges att förvaltningen sedan några år tillbaka arbetar med projektet Samlat ledningssystem för att inventera och kartlägga processer.

Nämnden har vid delrapporteringarna beslutat att godkänna uppföljningsrapporterna och att skicka beslut om uppföljning till kommunstyrelsen för kännedom. Den slutliga uppföljningen gjordes vid nämndens möte i februari.¹⁵

¹² Tekniska nämndens protokoll 2021-02-25 § 23

¹³ Tekniska nämndens protokoll 2020-09-28 § 96

¹⁴ Tekniska nämndens protokoll 2021-05-26 § 58

¹⁵ Tekniska nämndens protokoll 2022-02-23 § 24

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden i huvudsak säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna.
- Vi ser allvarligt på att de brister som har identifierats inte har åtgärdats.

Vi rekommenderar nämnden att säkerställa att identifierade brister åtgärdas.

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit 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
Förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag.	Nämnden har inte fattat aktiva beslut för att genomföra fullmäktiges uppdrag.
Medverka i riskanalyserna som ligger till grund för internkontrollplanen.	Vid budgetdagen får nämndsledamöterna komma med förslag på eventuella riskområden och ge synpunkter på riskanalyserna.
Vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.	Sju av nio fullmäktigeuppdrag bedöms ha genomförts. Rekommendationen kvarstår.

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden inte fullt ut har vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer. Nämnden är dock mer delaktig i riskanalyserna än tidigare.

7.1.6 Nämndens interna kontroll

Revisorerna har under 2021 genomfört två fördjupade granskningar som har berört den interna kontrollen inom tekniska nämnden.

VA-investeringar¹⁶

Granskningen visade att det delvis finns en ändamålsenlig styrning av VA-investeringar och att redovisningen i stora delar följer lagens krav. Antagna styrdokument är dock till viss del inaktuella och investeringsplanen är inte antagen politiskt. Vidare saknas det formella beslut om att inrätta en investeringsfond. De finansiella rapporterna behöver utvecklas och förtydligas för att säkerställa att lagar och rekommendationer följs.

Ärendehantering¹⁷.

Granskningen visade att nämndens ärendehantering och protokoll i allt väsentligt är ändamålsenliga och att protokoll och beslutsunderlag i allt väsentligt tillgängliggörs för allmänheten. Nämndens interna kontroll av att regler och rutiner för beredningsprocessen följs är dock inte tillräcklig. Vidare är nämndens rutiner för att säkerställa att motioner och initiativärenden hanteras på ett korrekt sätt och inom föreskriven tid inte helt ändamålsenliga. Nämnden följer inte de kommunövergripande rutinerna för ärendeberedningsprocessen.

Bedömning

- Vi bedömer inom ramen för genomförda granskningar att det finns brister i den interna kontrollen.

¹⁶ Granskning av VA-investeringar Dnr: REV/00010/2021

¹⁷ Granskning av ärendehantering Dnr: REV/00027/2021

7.2 RESULTAT, EKONOMI OCH VERKSAMHET

7.2.1 Uppdrag utifrån fullmäktiges övergripande mål

Revisionsfråga: Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?

Nämnden gör bedömningen att 7 av 9 uppdrag från fullmäktige (KF) har genomförts. Av nämndens egna uppdrag (TN) bedöms 6 av 11 vara genomförda. Samtliga uppdrag och nyckeltal har återredovisats i årsredovisningen.

De uppdrag som inte genomförts är:

- Säkerställ beslutsunderlag för taxor och avgifter utifrån självkostnadsprincipen (KF)
- Planera för ersättning av Odenskogs återvinningscentral (KF)
- Utveckla och implementera en metodik som innebär att barnkonventionen beaktas i alla politiska beslut (TN)
- Öka kundnöjdheten på återvinningscentralen (TN)
- Minska det felsorterade hushållsavfallet (TN)
- Minska matsvinnet inom Måltidsservices uppdrag mot Vård- och omsorgsförvaltningen och på Storsjöbadet (TN)
- Öka kompetensen inom HBTQ och genusfrågor och fortsätta arbeta med en tydligare värdegrund (TN)

Bedömning

- Vi bedömer att nämnden delvis har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. 7 av fullmäktiges 9 uppdrag har genomförts medan 6 av 11 av nämndens egna uppdrag har genomförts.

Vi rekommenderar nämnden att vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag, såväl uppdrag från fullmäktige som de egna nämnduppdragen.

7.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

Nämndens ekonomiska resultat vid årets slut uppgick till -0,8 mkr. Det motsvarar en budgetavvikelse på 0,8 mkr. Vid delårsrapporten per augusti uppgick prognosen till -17,4 mkr. Nämndens resultatkrav på 4,6 mkr har enligt beslut i fullmäktige sänkts till noll samt att några verksamheter fick redovisa underskott och beviljades tilläggsanslag¹⁸ (se tabellen nedan).

De största ekonomiska avvikelserna finns inom följande verksamheter; vinterväghållning -7,8 mkr, storsjöbadet -3,7 mkr, färdtjänsten + 3,0 mkr samt Städ och service +2,0 mkr. Utöver detta har även andra verksamheter inom förvaltningen bidragit med att minimera årets underskott.

Budgeterade effektiviseringar uppgående till 1,1 mkr har genomförts.

I tabellen nedan redovisas nämndens begärda tilläggsanslag/tillåtelse att gå med underskott och vilka som har beviljats:

¹⁸ Kommunfullmäktiges beslut 2021 §236 [Dnr 31-2021](#)

Dnr: REV/00020/2021

Nämndens förslag	Begärt belopp i samband med T2	KF beslut
Vinterväghållning för årets ökade kostnader	5 800 tkr	KF §236 avslås, däremot beviljas nämnden att gå med underskott med maximalt begärt belopp.
Uteblivna intäkter avseende markupplåtelse med anledning av Covid-19	350 tkr	KS § 377
Uteblivna p-avgifter	2 500 tkr	KF §236 avslås, däremot beviljas nämnden att gå med underskott med maximalt begärt belopp.
Uteblivna intäkter Storsjöbadet	6 000 tkr	KF §236 nämnden beviljas att gå med underskott
Sänkt resultatkrav Campingen	3 100 tkr	KF §236 beviljas
Sänkt resultatkrav Fordonsgasanläggning	1 500 tkr	KF §236 beviljas
Kostnader som uppkommit i samband med arbetsplatsolycka	2 300 tkr	KF § 236 beviljas

Bedömning

- Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat är förenligt med budget. Budgetavvikelsen uppgår till -0,8 mkr för 2021 vilket ska ses mot bakgrund av att fullmäktige har beviljat nämnden tilläggsanslag t avseende kostnader för arbetsplatsolycka och markupplåtelse med totalt 2,8 mkr samt minskat resultatkrav avseende campingen och fordonsgasanläggningen med totalt 4,6 mkr.
- Nämnden har inte behövt utnyttja rätten att gå med underskott avseende vinterväghållning, parkeringsavgifter samt uteblivna intäkter Storsjöbadet.

7.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen delvis varit tillfredsställande bl.a. med anledning de brister som framkommit i årets fördjupade granskningar.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Intern kontroll		
Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?	Ja	Nämnden har antagit verksamhetsplan och budget i enlighet med styrmodellen.
Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?	Ja	Nämnden har haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet.
Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?	Delvis	Nämnden har fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget genom att begära tilläggsanslag. Nämnden har även gett förvaltningen i uppdrag om allmän återhållsamhet för att reducera det prognostiserade underskottet. Nämnden har kommenterat och analyserat avvikelser gällande både fullmäktiges uppdrag och de egna nämnduppdragen i tertialboksluten.
Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?	Delvis	Nämnden har inte fullt ut vidtagit åtgärder utifrån föregående års rekommendationer.
Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?	Ja	Vi bedömer att nämnden i huvudsak säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. Ett utvecklingsområde är att nämnden kan vara mer delaktig i riskanalyserna.
Ändamålsenlighet/ Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden genomfört och återredovisat fastställda uppdrag?	Delvis	Nämnden har genomfört och återredovisat fastställda uppdrag. Sju av fullmäktiges nio uppdrag har genomförts. Åtgärder bör vidtas för att öka andelen genomförda uppdrag.
Ekonomiskt tillfredsställande		
Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?	Ja	Vi bedömer att nämndens ekonomiska resultat är förenligt med budget. Budgetavvikelsen är 0,8 vilket ska ses mot bakgrund av att fullmäktige har beviljat nämnden tilläggsanslag och att gå med underskott samt minskat resultatkraven.

Vi rekommenderar nämnden att:

- *förtydliga beslut gällande åtgärder för att genomföra fullmäktiges uppdrag.*
- *säkerställa att identifierade brister inom ramen för den interna kontrollen åtgärdas.*
- *vidta åtgärder för att öka andelen genomförda uppdrag utifrån fullmäktiges kommunövergripande mål.*

8 KVALITETSSÄKRING

Förvaltningschef och förvaltningsekonom har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Kvalitetssäkring:

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisorLeif Gabrielsson
RevisionsdirektörSignature: Leif Gabrielsson
Leif Gabrielsson (Mar 31, 2022 10:22 GMT+2)

Email: leif.gabrielsson@regionjh.se

Signature: Anneth Nyqvist
Anneth Nyqvist (Mar 31, 2022 15:50 GMT+2)

Email: anneth.nyqvist@ostersund.se









REVISIONSRAPPORT Grundläggande granskning av tekniska nämnden 2021

Final Audit Report

2022-03-31

Created:	2022-03-31
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA1553ak-FalZW9yNWoKUCq5zQhmzH-xsv

"REVISIONSRAPPORT Grundläggande granskning av tekniska nämnden 2021" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2022-03-31 - 6:45:18 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se) for signature
2022-03-31 - 6:46:01 AM GMT
-  Document emailed to Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se) for signature
2022-03-31 - 6:46:01 AM GMT
-  Email viewed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
2022-03-31 - 8:22:27 AM GMT- IP address: 104.47.5.254
-  Document e-signed by Leif Gabrielsson (leif.gabrielsson@regionjh.se)
Signature Date: 2022-03-31 - 8:22:57 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.235.118.25
-  Email viewed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
2022-03-31 - 1:50:39 PM GMT- IP address: 83.219.211.3
-  Document e-signed by Anneth Nyqvist (anneth.nyqvist@ostersund.se)
Signature Date: 2022-03-31 - 1:50:58 PM GMT - Time Source: server- IP address: 83.219.211.3
-  Agreement completed.
2022-03-31 - 1:50:58 PM GMT