

Trollhättans Stad

Grundläggande granskning 2023



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Kommunstyrelsen	6
4. Arbetsmarknads- och socialnämnden	8
5. Kultur- och fritidsnämnden	10
6. Omsorgsnämnden	12
7. Samhällsbyggnadsnämnden	14
8. Utbildningsnämnden	16
9. Överförmyndarnämnden	18
10. Sammanställd bedömning	20
11. Samlad bedömning	21

Bilaga 1: Bakgrund

Bilaga 2: Stadens styrmodell

Bilaga 3: Källförteckning

Bilaga 4: Dialoger

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Trollhättans Stad genomfört en grundläggande granskning avseende 2023 års verksamhet. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisions sed.

De huvudsakliga resultaten som framkommit av granskningen är:

- ▶ Det finns utvecklingsområden i styrelsens och nämndernas arbete med att bryta ned kommunfullmäktiges prioriterade mål i enlighet med styrmodellen. Alla nämnders verksamhetsmål innehåller inte en riktning (öka/minska). Det finns också utvecklingspotential vad gäller arbetet med de indikatorer som ska finnas till målen.
- ▶ Styrelse och nämnder har i allt väsentligt säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Uppföljning av prognos för måluppfyllnad görs per april, augusti och helår. Vi anser att det i flera fall är otydligt hur bedömningen av måluppfyllelse har gjorts.
- ▶ Styrelse och nämnder har i allt väsentligt säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Det saknas uppföljning för ett kontrollmoment i överförmyndarnämndens internkontrollplan.

Vår sammanfattande bedömning samt de rekommendationer som lämnas till kommunstyrelsen och nämnder framgår i kapitel 11.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Bakgrunden till granskningen beskrivs närmre i bilaga 1.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred¹. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en intern kontroll i enlighet med kraven i kommunens styrmodell?

2.3. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och genom dialoger med presidium och förvaltningschef i kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, omsorgsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, utbildningsnämnden och överförmyndarnämnden.

2.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 §, om nämndernas ansvar för verksamhet och intern kontroll
- ▶ Kommunfullmäktiges mål för 2023
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om intern kontroll*
- ▶ Nämndspecifika reglementen
- ▶ Kommunens styrmodell

¹ Kommunrevisionen har under 2023 även genomfört fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som utgör grund för ansvarsprövningen.

Kommunens styrmodell beskrivs i bilaga 2. Källförteckning återfinns i bilaga 3. Samtliga intervjuade har beretts möjlighet att faktagranska rapporten.

2.4.1. Utgångspunkter för vår granskning

Följande ramverk av kriterier bygger på de krav som återfinns i Trollhättans Stads styrmodell, nämndernas reglementen, *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi* samt *Bestämmelser om intern kontroll*. Ramverket beskriver hur styrelsen och nämnderna ska arbeta med styrning, uppföljning och intern kontroll. Ramverket är utgångspunkten för de avvikelser som redogörs för i efterföljande kapitel. Granskningen görs avvikelsebaserat. Det innebär att vi endast redogör för de fall där styrelse eller nämnd inte följer kontrollpunkterna i ramverket.

Utifrån styrmodellen och reglementen ska styrelse och nämnder ha genomfört följande för att ha säkerställt dels att verksamhet och ekonomi styrs och följs upp utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, dels ett tillräckligt internkontrollarbete.

A. Verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktigs mål och riktlinjer. Styrelsen/nämnden har:

- A1. Antagit en verksamhetsplan med budget senast 31 januari 2023² (Beslut av kommunfullmäktige).
- A2. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål som anger en riktning. Till målen finns målsatta indikatorer. Därtill används nyckeltal för att följa verksamheten.³ (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi).
- A3. En tillfredsställande målluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges prioriterade mål per helår, det vill säga en majoritet av målen bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt⁴ (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi).

B. Uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Styrelsen/nämnden har:

- B1. Följt upp prognos för målluppfyllelse per april, augusti och helår. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)
- B2. Följt upp avvikelser i målluppfyllelse samt vid behov vidtagit åtgärder för budget i balans. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)
- B3. Utövat sin uppsiktsplikt över nämnder och bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter (gäller kommunstyrelsen). Kommunstyrelsen har vidare senast den 30 april 2023 prövat verksamheten i de kommunala bolagen. (kommunstyrelsens reglemente)

² I *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi* framgår att nämnderna ska ha antagit budget senast i december föregående år. På grund av regeringsskifte fick ekonomikontoret underlag till budgetberedningen senare än vanligt. Kommunfullmäktige beslutade mot bakgrund av detta att skjuta fram tidplanen för MRP 2020-2023 Budget 2023 för behandling i kommunstyrelsen samt nämndernas behandling av budget.

³ I *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi* finns vissa otydligheter avseende nyckeltal och indikatorer. Under 2020 års grundläggande granskning förde EY diskussion med verksamhetsföreträdare. Utifrån de diskussionerna görs bedömningen att *nyckeltal* inte behöver finnas till samtliga av fullmäktiges mål. I bestämmelserna framgår att nämndernas mål ska kompletteras med indikatorer *för perioden*, vilket vi förstår som mandatperioden. Indikatorerna ska enligt bestämmelsen vara målsatta. Det är tydligt huruvida indikatorer ska vara målsatta för respektive år under mandatperioden, eller om de kan vara målsatta senare under mandatperioden. Av bestämmelsen framgår dock att *bedömningen av målluppfyllelse av nämndens mål grundar sig på den samlade målluppfyllelsen i de målsatta indikatorerna*. För att detta ska vara möjligt har vi inom ramen för granskningen gjort bedömningen att nämndernas indikatorer ska ha en målsättning för 2022.

⁴ I Trollhättans Stad graderas mål utifrån uppnått, delvis uppnått och inte uppnått.

C. Arbete med intern kontroll i enlighet med *Bestämmelser om intern kontroll*. Styrelsen/nämnden har:

- C1. Arbetat fram, dokumenterat och antagit en riskanalys.
- C2. Fastställt en internkontrollplan för 2023 senast 31 december 2022. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- C3. Följt upp arbetet med intern kontroll 2023 senast 28 februari 2024. Samtliga kontrollpunkter har inkluderats i uppföljningen.
- C4. Kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter.

3. Kommunstyrelsen

3.1. Arbete med fullmäktiges mål

Det saknas indikator till två av kommunstyrelsens verksamhetsmål.⁵ Enligt styrmodellen ska minst en indikator antas till varje verksamhetsmål.

3.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

3.2.1. Kommunstyrelsens måloppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att sju av kommunstyrelsens nio mål bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. Två mål bedöms utvecklas i delvis rätt riktning.

Målet *Bidra till minskad klimatpåverkan från stadens verksamhet* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att en indikator inte följs upp och den andra inte når målnivån.

Målet *Verka för att stärka Trollhättan som en attraktiv arbetsplats genom ett engagerat civilsamhälle och starkare föreningsliv* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att ingen indikator når målnivån.

3.3. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen har inte tydligt dokumenterat i protokoll eller meddelanden hur styrelsen har fört dialog med de kommunala bolagen under året. Styrelsen ska enligt reglemente ansvara för regelbundna möten med bolagsledningarna. Dialog med bolagen har dock hållits under 2023. I Trollhättan Stadshus AB:s protokoll framgår att kommunstyrelsens ledamöter och ersättare var kallade till ett informationsmöte med representanter från de kommunägda bolagen i september 2023. Då dokumentation över dialogerna saknas kan vi inte utläsa vilka frågor som diskuterats inom ramen för dialogerna.

3.4. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

3.5. Resultat av dialog med kommunstyrelsens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med kommunstyrelsens presidium.

- ▶ I syfte att motverka otillåtna bisysslor informeras nyanställda medarbetare om regelverk gällande bisysslor. Frågor om bisysslor ställs också vid medarbetarsamtal. Uppföljning av bisysslor sker årligen då medarbetare får svara på frågor genom en e-tjänst. Respektive förvaltningschef/stadsdirektör godkänner bisysslor. Det görs inga upptäckande kontroller av bisysslor.
- ▶ Frågor som avser serviceförvaltningen hanteras från och med 2023 av samordningsutskottet. För mandatperiod 2023–2026 kommer även mål att sättas för serviceförvaltningen vilket inte har gjorts tidigare.

⁵ Målet *Barns rättigheter ska stärkas* och målet *Kommunstyrelsen ska verka för god kvalitet och hög servicegrad genom ökad effektivitet, utveckling och digitalisering*.

- ▶ Trollhättan Stadshus AB tar fram ekonomiskt scenario för kommande tioårsperiod som rapporteras till kommunstyrelsen. Det ekonomiska scenariot används i analysarbetet inför finansiella beslut av staden och koncernen. De kommande åren är en period då koncernen gör stora investeringar. Scenariot visar att koncernen inledningsvis kommer att tappa i soliditet, men förväntas återhämta sig mot slutet av tioårsperioden. På grund av det finansiella omvärldsläget förskjuts vissa investeringar några år framåt. Exempelvis planerade bostadsbyggnationer av AB Eidar Trollhättans Bostadsbolag.
- ▶ Staden är delägare i Svenska Kommun Försäkrings AB. Att arbeta förebyggande mot skador, exempelvis vattenläckor, beskrivs som ett omfattande arbete. Det finns risk att staden inte har tillräcklig översyn över arbetet och hur mycket resurser som lagts på olika försäkringsärenden, skador och åtgärder genom åren.

3.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål fullmäktige bestämt. Styrelsen har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger då det saknas målsatta indikatorer till två av styrelsens verksamhetsmål.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppsikt över nämnder och kommunala bolag, i enlighet med kommunallagen och interna styrdokument. Det framgår inte i kommunstyrelsens dokumentation hur dialog med bolagen har förts under året. Från Trollhättan Stadshus AB:s protokoll framgår dock att kommunstyrelsens ledamöter var kallade till ett informationsmöte med representanter från de kommunägda bolagen i september 2023.

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har tillsett att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Vi anser att det i två fall är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

4. Arbetsmarknads- och socialnämnden

4.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål till nämndmål. För målet *Nämndens insatser för barn, unga och vuxna skall i första hand ges med utgångspunkt från befintliga nätverk och resurser på hemmaplan* anges inte någon riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver. För två av nämndens mål saknas indikatorer. Det gäller målen *Nämnden ska stärka sina insatser kring ekologisk hållbarhet* och *Nämndens förebyggande arbete ska generera ökad social och ekonomisk trygghet, minskad social problematik och minskat missbruk och beroende*. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer kopplas till mål.

4.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

4.2.1. Arbetsmarknads- och socialnämndens måluppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att nämndens samtliga sex mål bedöms vara på väg i rätt riktning för att nås på sikt.

Målet *Nämndens insatser för barn, unga och vuxna ska i första hand ges med utgångspunkt från befintliga nätverk och resurser på hemmaplan* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att två av målets fyra indikatorer inte når målvärdet och en indikator inte mätts.

Målet *Nämnden ska arbeta för att bredda den lokala arbetsmarknaden genom arbetsintegrerade företag och ökad samverkan* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att indikatorn inte når målvärdet och inga nya arbetsintegrerade företag har startats under året på grund av rådande regelverk.

4.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

4.4. Resultat av dialog med arbetsmarknads- och socialnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med arbetsmarknads- och socialnämndens presidium.

- ▶ Anmälningar av våld i nära relation ökar. Ökningen har hanterats genom att omfördela tjänster inom förvaltningen så att fler handläggare arbetar med denna typ av ärenden, men det finns inte tillräckliga resurser för att möta behoven.
- ▶ Vården som ges på HVB-hem idag är dyrare än tidigare. I tillägg ökar antalet barn som behöver vård. Det beskrivs att komplexiteten i ärenden ökar, vilket ger höga dygnskostnader. Det är också svårt att hitta familjehem till komplexa ärenden. Familjer klarar inte av uppdraget vilket gör att barnen behöver placeras på andra typer av institutioner.
- ▶ Det är en utmaning att få personer som står långt från arbetsmarknaden i arbete. Arbetsmarknaden ställer höga krav på arbetssökande.
- ▶ Det förebyggande arbetet beskrivs som en utmaning. Exempelvis finns det svårigheter att nå ut till grupper som verksamheten i dagsläget har svårt att få kontakt med, såsom

ungdomar som lämnar gymnasiet utan fullständiga betyg. Det beskrivs också som svårt att motverka att våld utövas och upprepas.

4.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att arbetsmarknads- och socialnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger. Ett verksamhetsmål anger inte en riktning och två verksamhetsmål saknar målsatta indikatorer.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen. Vi anser att det i två fall är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål till nämndmål. Sju⁶ av nämndens sexton mål anger inte en riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver.

5.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

5.2.1. Kultur- och fritidsnämndens måluppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att femton av nämndens sexton mål bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. Ett mål bedöms utvecklas i delvis rätt riktning för att nås på sikt.

5.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

5.4. Resultat av dialog med kultur- och fritidsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med kultur- och fritidsnämndens presidium.

- ▶ Nämnden strävar efter att följa samma regelverk för föreningsbidrag som gäller regionalt och nationellt för att underlätta för föreningarna. Nämnden har gjort egna revisioner avseende föreningsbidrag genom åren, bland annat genom Studieförbundet Ibn Rushd. Vid ansökan om bidrag ska föreningar lämna in verksamhetsredogörelse, Balans- och resultaträkning samt revisionsberättelse. Dessa handlingar granskas och i de fall det saknas relevanta uppgifter begärs kompletteringar in. Förvaltningen gör i dagsläget endast stickprov avseende föreningsbidrag på förekommen anledning, det vill säga förvaltningen agerar på uppgifter som kommer dem till del. Systemet för föreningsbidrag beskrivs bygga på en tillitsprincip där föreningarna själva intygar att uppgifter de lämnar är korrekta.
- ▶ All stadens konst registreras i ett IT-system där pris och placering anges. Systemet i sig fungerar bra. Dock finns risk att den mänskliga faktorn påverkar då personal kan flytta på konst utan att registrera det i systemet. Under 2023 erhöll nämnden extra resurser i ram som användes för att tillsvidareanställa en person. Den nya tjänsten har i sitt uppdrag att hantera stadens konstsamling löpande.
- ▶ Kostnadsökningar beskrivs utgöra den största risken för verksamheten. Ökade kostnader för el, VA och värme leder till nedskärningar inom alla verksamhetsområden och kommer innebära lägre ambitionsnivåer. Neddragningarna påverkar möjligheten

⁶ Målen: *Skapa förutsättningar för livslångt lärande och utveckling för ökad samhällsgemenskap.*

Att främja fri åsiktsbildning och värna om det demokratiska samhällets utveckling.

Mer jämställda och jämlika livsvillkor goda och trygga uppväxtvillkor.

Att goda förutsättningar för friluftsliv och rekreation skapas och att värdefulla områden för friluftsliv och rekreation bevaras och utvecklas.

Att erbjuda arrangemang av god kvalitet för både trollhättebor och besökare.

Att utveckla Trollhättan som studentstad.

Bidra till utvecklingen av kreativa näringar, kreativitet och entreprenörskap, samt strategier för dessa.

till kompetensutveckling, öppettider för mötesplatser och möjligheten att bedriva arrangemang.

- ▶ Den ökade bilden och förekomsten av hot och våldssituationer beskrivs bli svårare att hantera med en krympande ekonomi.

5.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger då sju verksamhetsmål inte anger en riktning.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med krav i styrmodellen.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.

6. Omsorgsnämnden

6.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål till nämndmål. Nämnden har även antagit ett eget mål utan koppling till fullmäktiges mål⁷. Nämndens egna mål utan koppling till fullmäktiges mål saknar indikator. Enligt stadens styrmodell ska målsatta indikatorer knytas till verksamhetsmålen.

6.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.⁸

6.2.1. Omsorgsnämndens måluppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att nämndens samtliga åtta mål, inklusive målet utan koppling till fullmäktiges mål, bedöms vara på väg i rätt riktning för att nås på sikt.

Målet *Bidra till ökad social hållbarhet - både som arbetsgivare och samarbetspart* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att en av två indikatorer inte når målvärdet. Indikatorn har utfall 0 och har försämrats jämförts med föregående år.

Målet *Öka förvaltningens resurseffektivitet med stöd av systematiskt kvalitetsarbete och där digitaliseringens möjligheter tillvaratas* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att ingen av de två indikatorerna nås. En indikator har försämrats sedan föregående år.

6.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

6.4. Resultat av dialog med omsorgsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med omsorgsnämndens presidium.

- ▶ Kompetensförsörjning är en stor utmaning för verksamheten. I dagsläget är personalomsättningen hög, främst vad gäller undersköterskor inom hemtjänsten.
- ▶ Det behövs fler vägar in till yrket, genom samarbeten med skolor och jobbspår med arbetsmarknadsenheten. Samtidigt behöver förvaltningen säkerställa att personalens kompetens tillvaratas på rätt sätt vilket tydliggör behovet av uppgiftsväxling.
- ▶ Nettokostandsavvikelsen inom äldreomsorgen är fortsatt mycket hög. Det pågår ett arbete med analyser för att vända detta men än så länge syns ingen tydlig effekt.
- ▶ Den nya lagstiftningen gällande personlig assistans som trädde i kraft 1 januari 2023 innebär att personer med psykiska funktionsnedsättningar kan beviljas assistans. Efter

⁷ Målet *Öka förvaltningens resurseffektivitet med stöd av systematiskt kvalitetsarbete och där digitaliseringens möjligheter tillvaratas*

⁸ I verksamhetsredogörelse 2023 framgår uppföljning med indikatorer av nämndens mål som saknade information om uppföljning i verksamhetsplan.

att lagstiftningen infördes inkom ett större antal ansökningar, men sedan sommaren är inflödet mer sparsamt. Utifrån att det görs ett schabloniserat föräldraavdrag så har färre barn fått rätt till personlig assistans. En konsekvens av det är att barn som fått avslag avseende personlig assistans i stället ansöker om annan insats enligt LSS.

6.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att omsorgsnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger då ett verksamhetsmål inte anger en riktning.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen. Vi anser att det i två fall är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

7. Samhällsbyggnadsnämnden

7.1. Arbete med fullmäktiges mål

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*⁹.

7.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

7.2.1. Samhällsbyggnadsnämndens måluppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att samtliga av nämndens tio mål bedöms vara på väg i rätt riktning för att nås på sikt.

Målet *Få fler Trollhättebor att börja cykla, gå, åka kollektivt eller samutnyttja fordon* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att målets indikator inte når målvärdet. Indikatorns resultat har även försämrats sedan föregående år.

7.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

7.4. Resultat av dialog med samhällsbyggnadsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med samhällsbyggnadsnämndens presidium.

- ▶ Förvaltningen står inför en digital omställning då processen kring bygglovsansökningar ska digitaliseras. I dagsläget pågår arbetet med att digitalisera detaljplaner vilket är en förutsättning för att sedan kunna digitalisera bygglovsprocessen.
- ▶ Det är hårt tryck på att ta fram detaljplaner. Det finns en vilja i staden att bygga i framtiden. Dock är byggpriserna idag höga, cirka 50 000 kr per kvadratmeter.
- ▶ Senast i september 2024 ska en planeringsstrategi ha antagits utifrån ändringar i plan- och bygglagen. Planeringstrategin tas fram inom samhällsbyggnadsförvaltningen och förväntas antas av kommunstyrelsen under 2023.
- ▶ Nämnden och förvaltningen arbetar intensivt med att hantera risk för översvämningar. En skyfallskartering har gjorts för att kartlägga var vatten samlas utifrån olika regnscenarier.
- ▶ Nämnden och förvaltningen arbetar med att skapa trygghet i det offentliga rummet. I staden finns en relativt hög upplevd otrygghet vilken förvaltningen arbetar med att sänka. Exempelvis genom belysning, trafiksäkerhetsåtgärder och klottersanering.

7.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt.

⁹ I verksamhetsplan med budget 2023 anges inte någon riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver avseende nämndens mål *Förtäta och utveckla Trollhättans centrum's attraktionskraft ihop med andra aktörer*. Målet har dock omformulerats under året och lyder nu *Trollhättans centrum's attraktionskraft ihop med andra aktörer ska öka*.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen. Vi anser att det i ett fall är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen

Utifrån genomförd granskning rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

8. Utbildningsnämnden

8.1. Arbete med fullmäktiges mål

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

8.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

8.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om intern kontroll*.

8.4. Utbildningsnämndens måluppfyllelse per december 2023

Granskningen visar att två av nämndens tre mål utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. Ett mål bedöms utvecklas i delvis rätt riktning för att nås på sikt.

8.5. Resultat av dialog med utbildningsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med utbildningsnämndens presidium.

- ▶ Att höja kvaliteten i fritidshemmen har varit en prioriterad fråga på kvalitetsträffar. Behörigheten bland personal på fritidshemmen har ökat och ligger nu på 64 procent.
- ▶ Förvaltningen granskar bidragsbeslut till fristående verksamhet för att säkerställa att de är tydliga. När huvudmän fakturerar staden görs en kontroll att de angivna eleverna de facto är inskrivna på angiven skola/pedagogisk omsorg/förskola. Vid kontrollerna hittar förvaltningen ofta uppgifter som behöver korrigeras. Ett nytt digitalt system kommer att införas vilket förväntas förbättra underlagen för rapportering.
- ▶ För 2023 prognosticerade nämnden att vistelsetiden för barn på förskola skulle ligga tre procentenheter över budget. Tre miljoner kronor har använts för att budgetera upp anslaget så utbildningsnämnden kan betala ut ersättning till enheterna för den ökade vistelsetiden
- ▶ Hög frånvaro bland elever är en utmaning för verksamheten. Frånvaron har inte gått ner till nivåerna som var innan pandemin. Det finns en viss problematik med så kallade hemmasittare. För läsåret 2022/2023 var frånvaron 12,7 procent av total lektionstid. Frånvaron minskade i samtliga årskurser förutom årskurs 8 och 9.
- ▶ Enligt de ekonomiska styrprinciperna får nämnderna inte äska medel. Det gör att nämnden och förvaltningen behöver driva den mest nödvändiga verksamheten inom den tilldelade ramen. Det beskrivs att en konsekvens av det blir att det inte finns utrymme för visioner och utveckling. Det händer även att nämnden och förvaltningen får extra medel till en specifik verksamhet eller ett specifikt uppdrag fast förvaltningen inte upplever att det största behovet finns i just dessa verksamheter eller uppdrag.

8.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att utbildningsnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt.

Vi bedömer att utbildningsnämnden har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen

Utifrån genomförd granskning lämnas inga rekommendationer till utbildningsnämnden.

9. Överförmyndarnämnden

9.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål till nämndmål. Ett av nämndens tre mål anger inte en riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver.

9.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.¹⁰

9.2.1. Överförmyndarnämndens måluppfyllelse per december 2023:

Granskningen visar att ett av nämndens tre mål utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. Två mål bedöms utvecklas i delvis rätt riktning för att nås på sikt.

Målet *Verksamheten ska bedrivas med höga förväntningar på att varje huvudman får sina delar av uppdragen utfärda på ett tryggt och säkert sätt, det vill säga bevaka rätt, förvalta egendom samt sörja för person* bedöms utvecklas i rätt riktning trots att indikatorn inte når målnivån och har försämrats sedan föregående år.

9.3. Intern kontroll

Granskningen visar att kontrollen för en av sex risker inte har genomförts på det sätt som internkontrollplanen anger.

För risken *Säkerställa att anmälan, meddelande och inlämningar till Länsstyrelsen sker* har inget stickprov av akter genomförts. Detta på grund av hög arbetsbelastning på kansliet.

För risken *Säkerställa att årsräkningarna granskas inom rimlig tid och med god kvalitet* visar kontroll av om alla årsräkningar var påbörjade den 1 juli att så inte var fallet.

9.4. Resultat av dialog med överförmyndarnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med överförmyndarnämndens presidium.

- ▶ Kompetensförsörjning är en utmaning för verksamheten. Förvaltningen uppges ha gjort en lyckad rekryteringsinsats hösten 2022. Under 2023 har de dock inte haft möjlighet att ta ett sådant stort krafttag gällande rekrytering då de behövt fokusera på kärnverksamheten.
- ▶ Antal ärenden av komplicerad karaktär fortsätter att öka. Nämnden köper i dagsläget in ett tiotal uppdrag från professionella ställföreträdare.
- ▶ Förvaltningen använder sig av ett nytt ärendehanteringssystem. Arvodesblanketter hanteras digitalt. Framöver kommer ställföreträdare ha möjlighet att lämna årsräkningar digitalt. Tjänsten kommer att testas med ett fåtal utvalda ställföreträdare innan möjligheten öppnas upp för alla.

¹⁰ I verksamhetsredogörelse 2023 framgår uppföljning med indikator av samtliga mål som saknade information om uppföljning i verksamhetsplan.

- ▶ Arbetsbelastningen per handläggare är en stor utmaning. Nämnden har köpt granskningshjälp från kommunens upphandlade juristtjänst för att avlasta personalen. Nämnden har också som mål att undersöka samverkansmöjligheter med andra kommuner vilket skulle minska arbetsbelastningen.

9.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att överförmyndarnämnden i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har inte brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger då ett verksamhetsmål inte anger en riktning.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med krav i styrmodellen. Vi anser att det i ett fall är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts.

Vi bedömer att nämnden i huvudsak har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen. Kontrollen för en av sex risker har dock inte genomförts på det sätt som fastställs i internkontrollplan.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas överförmyndarnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.
- ▶ Säkerställa att samtliga internkontrollpunkter följs upp i enlighet med Bestämmelser om intern kontroll.

10. Sammanställd bedömning

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per styrelse och nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

	Mål			Uppföljning			Intern kontroll			
	A1	A2	A3	B1	B2	B3	C1	C2	C3	C4
KS	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön
ASN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
KFN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ON	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
SBN	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
UBN	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ÖFN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Gul	Grå

Beskrivning av färgmarkering

Grön markering – nämnden har uppfyllt kriteriet.

Gul markering – nämnden har delvis uppfyllt kriteriet.

Röd markering – nämnden har inte uppfyllt kriteriet.

Grå markering – kriteriet ej tillämpligt för nämnden.

Verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktigs mål och riktlinjer. Styrelsen/nämnden har:

A. Verksamhet bedrivs i enlighet med fullmäktigs mål och riktlinjer.

A1. Antagit en verksamhetsplan och budget senast 31 januari 2023.

A2. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål som anger en riktning. Till målen finns målsatta indikatorer. Därtill används nyckeltal för att följa verksamheten.

A3. En tillfredsställande måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges prioriterade mål per helår, det vill säga en majoritet av målen bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt¹¹

B. Uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

B1. Följt upp prognos för måluppfyllelse per april, augusti och helår.

B2. Följt upp avvikelser i måluppfyllelse samt vid behov vidtagit åtgärder för budget i balans.

B3. Utövat sin uppsiktsplikt över nämnder och bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter, gäller kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har vidare senast den 30 april 2023 prövat verksamheten i de kommunala bolagen.

C. Arbeta med intern kontroll i enlighet med *Bestämmelse om intern kontroll*.

C1. Arbetat fram, dokumenterat och antagit en riskanalys.

C2. Fastställt en internkontrollplan för 2023 senast 31 december 2022. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.

C3. Följt upp arbetet med intern kontroll 2023 senast 28 februari 2024. Samtliga kontrollpunkter har inkluderats i uppföljningen.

C4. Kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter.

¹¹ I Trollhättans Stad graderas mål utifrån uppnått, delvis uppnått och inte uppnått.

11. Samlad bedömning

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

Den sammanfattande bedömningen är att styrelse och nämnder delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Det finns utvecklingsområden i hur styrelse och nämnder bryter ned fullmäktiges mål i enlighet med styrmodellen. Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden och omsorgsnämnden saknar målsatta indikatorer till ett eller flera verksamhetsmål. Arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden och överförmyndarnämnden har inte angett en riktning för samtliga verksamhetsmål.

Vidare bedömer vi att styrelse och nämnder i allt väsentligt har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Uppföljning av prognos för måluppfyllnad görs per april, augusti och helår.

Slutligen bedömer vi att styrelse och nämnder i stort har säkerställt en intern kontroll i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Granskningen visar att det saknas uppföljning för ett kontrollmoment i överförmyndarnämndens internkontrollplan.

Vi noterar att det inför 2024 har antagits en ny styrmodell. Vi kan konstatera att det historiskt funnits brister i efterlevnaden av stadens styrmodell. Vi ämnar följa styrelse och nämnders arbete med den nya styrmodellen framgent.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.

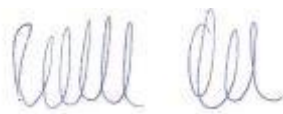
Utifrån granskningen rekommenderad överförmyndarnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger.
- ▶ Tydliggöra vad bedömning av måluppfyllelse baseras på samt säkerställa att åtgärder vidtas i de fall där måluppfyllelsen är svag.
- ▶ Säkerställa att samtliga internkontrollpunkter följs upp i enlighet med Bestämmelser om intern kontroll.

Göteborg den 20 mars 2024



Fanny Nilsson
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Rebecka Rask
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB



Mikaela Gretzer
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Bakgrund till granskningen

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsred 2022 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionsred handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten
- ▶ Gjort en egen riskanalys
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

I kommunrevisionens revisionsplan 2023 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2023. Exempel på risker som revisorerna uppmärksammat i risk- och väsentlighetsanalysen avser hållbarhetsfrågor rörande trygghet, utbildningsnämndens arbete med en likvärdig skola samt omsorgsnämndens styrning av särskilda boenden. Dessa och andra uppmärksammade risker behandlas översiktligt i den grundläggande granskningen.

Ansvariga nämnder

Granskningen avser kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden.

Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2023 och avgränsas i enlighet med revisionsfrågorna. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem. Detta granskar revisorerna i löpande granskning som en del av redovisningsrevisionen. Nämndernas måluppfyllelse har granskats per helår 2023.

I den grundläggande granskningen granskas samtliga nämnder och styrelsen utifrån ovan nämnda revisionsfrågor och revisionskriterier.

Metod och genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamling sker genom att revisorerna:

- ▶ Löpande tar del av grundläggande dokument såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll.
- ▶ Löpande för en dialog med kommunstyrelse, nämnder och tjänstepersoner.

Inom ramen för föreliggande granskning har en uppföljning av kommunfullmäktiges mål till kommunstyrelsen och nämnderna genomförts. Utgångspunkten för uppföljningen är kommunstyrelsens respektive nämndernas årsredovisningar för 2023. I årsredovisningarna beskrivs bland annat hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med att bidra till kommunfullmäktiges mål under året.

Dialoger

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört dialoger med nedanstående nämnder:

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

Till dialogerna har respektive presidium i kommunstyrelsen och nämnderna bjudits in. Dialogerna har utgått från kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammats under året. Vid dialogerna har presidierna även haft möjlighet att lyfta väsentliga frågor under året. Dialogerna återges kortfattat under respektive nämnd.

Protokollgranskning

Inom ramen för granskning sker en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningar avseende 2023. Genomgången av protokoll syftar i huvudsak till att följa hur styrelse och nämnder arbetar med styrning, uppföljning och kontroll.

Bilaga 2. Stadens styrmodell

Stadens styrmodell bygger på mål- och resultatstyrning. Kommunfullmäktige beslutar om de fokusområden och prioriterade mål som Trollhättans Stad ska sträva mot. Varje nämnd beslutar om egna mål som ska bidra till att fullmäktiges prioriterade mål kan nås på sikt. Nämndernas mål ska ange en riktning (ex. öka/minska) och ha fokus på kvalitet och effektivitet. Till nämndens mål ska indikatorer tas fram. Indikatorerna ska vara målsatta och avse både verksamhet och ekonomi. Nämnden ska också ta fram nyckeltal som syftar till att följa verksamhetens utveckling.

Nämndens budget ska godkännas av kommunstyrelsen och anmälas till kommunfullmäktige senast i december årligen.

Kommunstyrelsen ska två gånger per år, utöver i samband med årsredovisningen, begära in en rapport från nämnderna över den ekonomiska ställningen och prognosen för måluppfyllelse.

Nämnd eller styrelse som prognostiserar ett underskott ska omedelbart vidta åtgärder för att uppnå en budget i balans. Om ett underskott prognostiserar vid sidan av ett av de ordinarie rapporttillfällena ska detta rapporteras särskilt till kommunstyrelsen.

Kommunfullmäktige beslutade i december 2018 om *Bestämmelser för intern kontroll*. Enligt bestämmelserna ska respektive nämnd:

- ▶ Årligen anta en plan för intern kontroll och överlämna denna till kommunstyrelsen senast 31 december. I planen ska kontrollmoment framgå till respektive identifierad process/rutin.
- ▶ Årligen genomföra, dokumentera och anta en riskanalys.
- ▶ Årligen följa upp arbetet med internkontrollplanen senast 28 februari.

Kommunstyrelsens reglemente

Enligt reglemente ska kommunstyrelsen utöva uppsikt över de kommunala bolagen genom att ha löpande uppsikt över bolagens verksamhet. Styrelsen ska ansvara för att regelbundna möten hålls mellan styrelsen och bolagsledningarna.

Kommunstyrelsen ska årligen senast den 30 april pröva om den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag varit förenligt med det fastlagda kommunala ändamålet. Finner styrelsen att brister förelegat ska förslag om åtgärder lämnas till fullmäktige.

Bolagspolicy

Av Trollhättans Stads bolagspolicy framgår att bolagens verksamhet står under uppsikt av kommunstyrelsen enligt kommunallagen. Moderbolagen skall årligen minst två gånger per år rapportera uppföljning av ägardirektiven och lämna uppgift om bolagens verksamhet och ekonomiska utveckling. Kommunstyrelsen skall därutöver ges den information och tillsändas de handlingar som kommunstyrelsen begär.

Bilaga 3: Källförteckning

Dialoger med presidium

- ▶ Kommunstyrelsen 2023-06-19
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden 2023-06-21
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden 2023-08-30
- ▶ Omsorgsnämnden 2023-05-31, 08-30, 09-27
- ▶ Utbildningsnämnden 2023-08-30
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden 2023-10-25
- ▶ Överförmyndarnämnden 2023-10-25

Dokumentförteckning

- ▶ Årsredovisning 2023

Nämndbudgetar 2023

- ▶ Kommunbudget
- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

Delårsrapporter per april/augusti 2023

- ▶ Kommunbudget
- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

Protokoll från kommunstyrelsen och nämnderna

Protokoll 2022–2024 för:

Kommunstyrelsen
Arbetsmarknads- och socialnämnden
Samhällsbyggnadsnämnden
Omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden

Uppföljning intern kontroll

- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

Reglementen

- ▶ Budget- och resultatuppföljningsreglemente
- ▶ Kommunstyrelsen
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden
- ▶ Omsorgsnämnden
- ▶ Utbildningsnämnden
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden
- ▶ Överförmyndarnämnden

Kultur- och fritidsnämnden
Överförmyndarnämnden

Bilaga 4: Dialoger

Nedan redogörs för de teman som behandlats i kommunrevisionens dialoger med kommunstyrelse och nämnder, utöver de teman som redan redogjorts för i rapporten.

Kommunstyrelsen

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor
- ▶ Ny dokumenthanteringsplan

Arbetsmarknads- och socialnämnden

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor
- ▶ Arbetsintegrerade företag
- ▶ Hot och våld mot personal
- ▶ Chefers förutsättningar
- ▶ Sekretess mellan myndigheter
- ▶ Förebyggande arbete

Kultur- och fritidsnämnden

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor

Omsorgsnämnden

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor
- ▶ Samverkan vid utskrivning från slutenvård
- ▶ God och nära vård

Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor

Utbildningsförvaltningen

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor
- ▶ Lokalförsörjning

Överförmyndarnämnden

- ▶ Klimatarbete
- ▶ Kontaktcentret
- ▶ Bisysslor