

Trollhättans Stad

Grundläggande granskning 2024



Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Kommunstyrelsen	5
4. Arbetsmarknads- och socialnämnden	7
5. Kultur- och fritidsnämnden	9
6. Omsorgsnämnden	11
7. Samhällsbyggnadsnämnden	13
8. Utbildningsnämnden	15
9. Valnämnden	17
10. Överförmyndarnämnden	18
11. Sammanställd bedömning	20
12. 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 2024 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 revisionsssed.

De huvudsakliga resultaten som framkommit av granskningen är:

- ▶ Styrelse och nämnder har i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige bestämt. Samhällsbyggnadsnämndens verksamhetsplan innehåller inte nämndens mål på det sätt som styrmodellen anger. Vi noterar även att det endast är utbildningsnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnden som specificerat vilka indikatorer eller aktiviteter de ämnar använda sig av vid uppföljning av nämndens mål.
- ▶ Styrelse och nämnder har i huvudsak 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 noterar att arbetsmarknads- och socialnämnden samt utbildningsnämnden redovisar ett underskott per 2024.
- ▶ Styrelse och nämnder har säkerställt att arbetet med intern kontroll bedrivits i enlighet med styrmodellen. Kommunstyrelsen har dock vid tiden för granskningen inte utvärderat kommunens samlade interna kontroll.

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, överförmyndarnämnden och valnämnden.

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 2024
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om intern kontroll*
- ▶ Nämndspecifika reglementen
- ▶ Kommunens styrmodell

¹ Kommunrevisionen har under 2024 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 december 2023. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)
- A2. Godkänt nämndernas verksamhetsplaner med budget i januari 2024, gäller kommunstyrelsen. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)
- A3. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål. Till varje mål ska en beskrivande text finnas som beskriver varför målet är utvalt och vad nämnden vill åstadkomma för effekt. Till varje mål ska anges hur målet ska följas upp, såsom effekter av aktiviteter, relevanta indikatorer och annan väsentlig fakta för att bedöma i vilken riktning arbetet med målet går. (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 måluppfyllelse per april, augusti och helår. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)
- B2. Följt upp avvikelser i måluppfyllelse 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 2024 prövat verksamheten i de kommunala bolagen. (kommunstyrelsens reglemente)

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 2024 senast den 31 december 2023. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- C3. Följt upp arbetet med intern kontroll 2024 senast den 28 februari 2025. 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

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

3.2. Uppföljning

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

3.2.1. Kommunstyrelsens måloppfyllelse per december 2024:

Granskningen visar att samtliga fyra mål bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. För samtliga mål finns en beskrivning av vilken effekt som nåtts hittills samt aktiviteter att arbeta med framgent.

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 2024. I protokoll från Trollhättan Stadshus AB framgår att kommunstyrelsens ledamöter och ersättare var kallade till ett informationsmöte med representanter från de kommunägda bolagen i september och december 2024. Då dokumentation över dialogerna saknas kan vi inte utläsa vilka frågor som diskuterats inom ramen för dialogerna. Därutöver har det enligt uppgift skett enskilda ägarmöten mellan kommunstyrelsens presidium, stadsdirektör och stadens ekonomichef och representanter från samtliga helägda bolag.

3.4. Intern kontroll

Kommunstyrelsen har likt föregående år vid granskningens genomförande inte utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter i enlighet med *Bestämmelser om intern kontroll*. Enligt uppgift kommer kommunstyrelsen att behandla kommunens samlade interna kontroll på sammanträdet i april 2025.

I övrigt har granskningen inte visat 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.

- ▶ Stadens invånarantal minskar för första gången på lång tid. Det beror både på minskad inflyttning, minskat barnafödande och ökad utflyttning. En minskande befolkning utgör en utmaning kopplat till kompetensförsörjning. Det genererar även en stor utmaning för utbildningsförvaltningen. Barngrupperna i skola och förskola minskar vilket påverkar möjligheten att finansiera verksamheter och lokaler.
- ▶ Trollhättan har Västra Götalands läns högsta arbetslöshet. Det utgör både en risk kopplat till skatteunderlaget och för ökade kostnader för försörjningsstöd.
- ▶ Flera av kommunens verksamheter bedrivs dyrare än i andra kommuner, exempelvis inom äldreomsorgen och socialtjänsten. Det beskrivs som oroande att kommunens kostnader ökar. Framöver kan det bli aktuellt att se över hur kommunen är organiserad samt arbetsflöden för att effektivisera arbetet.

3.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål fullmäktige bestämt. Styrelsen har antagit budget och godkänt nämndernas verksamhetsplaner med budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Styrelsen har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger samt till varje mål angett hur målet ska följas upp. Det är dock inte tydligt vilka indikatorer eller aktiviteter styrelsen ämnar använda sig av i uppföljningssyfte, vilket vi ser som ett utvecklingsområde.

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. I protokoll från Trollhättan Stadshus AB framgår dock att kommunstyrelsens ledamöter var kallade till ett informationsmöte med representanter från de kommunägda bolagen i september och december 2024.

Vi bedömer att styrelsen har tillsett att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i stort har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen. Likt föregående år har kommunstyrelsen vid granskningens genomförande inte utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av styrelsens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter styrelsen avser följa.

4. Arbetsmarknads- och socialnämnden

4.1. Arbete med fullmäktiges mål

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

4.2. Uppföljning

Arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserade, i samband med delårsrapport per april och augusti, ett underskott per helår om 19 respektive 20 miljoner kronor. I enlighet med styrmodellen har nämnden arbetat med en handlingsplan för att nå budget i balans till helåret. I september 2024 godkände kommunstyrelsen handlingsplanen trots att den endast hanterade 5-7 miljoner kronor av underskottet. Detta eftersom ytterligare nedskärningar bedömdes resultera i åtgärder som påverkar den lagstadgade verksamheten. Det slutliga underskottet per 2024 blev 13 miljoner kronor. Underskottet hanteras via nyttjande av resultatfonden.

I övrigt har granskningen inte visat på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

4.2.1. Arbetsmarknads- och socialnämndens måluppfyllelse per december 2024:

Granskningen visar att samtliga fem mål bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. För samtliga mål finns en beskrivning av vilken effekt som nåtts hittills samt aktiviteter att arbeta med framgent.

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.

- ▶ Mot bakgrund av ny socialtjänstlag kommer verksamheten gå från att bygga på utredningar till att i större utsträckning syfta till att vara en verksamhet som möter individer där de är innan ett myndighetsbeslut fattas. För att möta den nya lagen kommer förvaltningen att organiseras om; Enheten för arbetsmarknads- och socialt stöd kommer finnas kvar. Nuvarande verksamhetsområden Familjestöd och Vuxen- och beroendestöd kommer att försvinna och i stället kommer två nya verksamhetsområden skapas; Myndighetsutövning och Förebyggande och insatser.
- ▶ Arbetsbelastningen ökar för medarbetare och chefer eftersom antalet ärenden att hantera blir fler samtidigt som ärendena blir alltmer komplexa.
- ▶ Riksnormen för försörjningsstöd höjdes under 2023. Under 2023 påverkade inte höjningen nämndens verksamhet nämnvärt. Detta eftersom antalet individer med försörjningsstöd minskade. Under 2024 blev höjningen mer kostsam för nämnden. Individer har svårare att komma in på arbetsmarknaden och är därför i behov av försörjningsstöd.
- ▶ Köpta platser är en stor ekonomisk post som påverkar resterande verksamhets budget. Det påverkar möjligheter att jobba förebyggande enligt den nya lagstiftningen. Det är mycket svårt att prognostisera kostnaderna. Generellt placerar nämnden inte fler unga nu än förr. Varje placering är dock mycket dyrare. Dels på grund av inflationen, dels på

grund av komplexiteten i ärendena. Placeringskostnaderna har ökat med flera hundra procent de senaste åren.

- ▶ Nämnden upplever inte att kvaliteten och resultatet av placeringar motsvarar de höga kostnaderna.

4.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att arbetsmarknads- och socialnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger samt till varje mål angett hur målet ska följas upp. Det är dock inte tydligt vilka indikatorer eller aktiviteter nämnden ämnar använda sig av i uppföljningssyfte vilket vi ser som ett utvecklingsområde.

Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen. Nämnden har följt upp ekonomi och verksamhet i enlighet med kommunens styrmodell. Vi noterar att nämnden redovisar ett underskott om 13 miljoner kronor per 2024. Nämnden har i enlighet med styrmodellen arbetat med en handlingsplan för att nå budget i balans. Förväntad besparingseffekt av de åtgärder som nämnden beslutat om har dock inte motsvarat storleken på de prognostiserade och faktiska underskotten. Vi ser därför risk för fortsatt underskott i verksamheten. Vi noterar att kommunstyrelsen har godkänt handlingsplanen men vi vill i sammanhanget påtala att det endast är kommunfullmäktige som kan godkänna ett underskott från budget.

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

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.
- ▶ Vidta åtgärder för att nå en budget i balans samt säkerställa att dessa åtgärder motsvarar det förväntade underskottet i storlek.

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.1. Arbete med fullmäktiges mål

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

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 2024:

Granskningen visar att fem av nämndens åtta mål bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt. Tre 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.

- ▶ Det ekonomiska läget beskrivs som utmanande. Verksamheten påverkas av kostnadsökningar på el och fjärrvärme. Förutom kostnadsökningarna har nämnden också generella besparingskrav från kommunfullmäktige. Mot bakgrund av de ekonomiska utmaningarna har förvaltningen inte tillsatt vakanser och genomför ingen kompetensutveckling av personal. Vidare har öppettider i vissa av förvaltningens verksamheter påverkats.
- ▶ Det finns en viss osäkerhetsfaktor kring införandet av fritidskort som betalmedel. Det finns en risk att den administrativa bördan för föreningar kommer att öka.
- ▶ En översyn av föreningsbidragen har genomförts. Inom ramen för översynen tittade förvaltningen på risken för att bli utsatt för välfärdsbrottslighet. Tillsammans med Brottsförebyggande rådet har förvaltningen tittat extra på nämndens system för föreningsbidrag. Förvaltningen har även benchmarkat mot andra kommuner samt deltagit på en rikskonferens där ämnet diskuterades.
- ▶ Vad gäller nämndens arbete med fastighetsunderhåll finns fortsatt långsiktiga utmaningar. Det är svårt att samnyttja serviceförvaltningens fastighetssystem för att kunna ha en systematik i den långsiktiga planeringen. Det är ett tidskrävande arbete att lägga in grundmaterialet i systemet.
- ▶ Det minskade nationella stödet till föreningsliv påverkar främst studieförbund. Det finns en risk att vissa studieförbund behöver lägga ner. Det riskerar i sin tur leda till en minskning av utbudet av kurser som erbjuds. Det kan även leda till en minskning av förekommande kulturarrangemang i staden då de flesta kulturföreningar drivs med stöd av lokala studieförbund.

5.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger samt till varje mål angett hur målet ska följas upp. Det är dock inte tydligt vilka indikatorer eller aktiviteter nämnden ämnar använda sig av i uppföljningssyfte vilket vi ser som ett utvecklingsområde.

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:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.

6. Omsorgsnämnden

6.1. Arbete med fullmäktiges mål

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

6.2. Uppföljning

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

6.2.1. Omsorgsnämndens måloppfyllelse per december 2024:

Granskningen visar att två av nämndens fyra mål bedöms vara på väg i rätt riktning för att nås på sikt. Två mål bedöms utvecklas i delvis rätt riktning för att nås på sikt.

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.²

- ▶ Omställningen till framtidens välfärd är nämndens största utmaning. Det är av största vikt att förvaltningsledningen lyckas kommunicera strategier för genomförande till en stor andel av medarbetarna. Verksamheterna behöver stabila chefer som kan leda arbetet. Det ska genomföras en förändringsledningsutbildning för alla chefer i förvaltningen.
- ▶ Personalomsättningen har minskat sedan föregående år. Det är fortsatt högst omsättning på undersköterskor inom hemtjänst.
- ▶ Samverkan med arbetsmarknads- och socialförvaltningen behöver stärkas avseende barn- och ungdomsärenden där LSS-behov finns.
- ▶ Det pågår ett arbete med att sänka nettokostnadsavvikelsen inom hemtjänsten. Framst har arbetet bedrivits inom ramen för budget och planeringsarbetet inför 2024. Syftet med förändringarna i budgetarbetet är att hemtjänstenheternas budget ska motsvara vad verksamheten förväntas kosta. Det ska göra det lättare för varje enhetschef att följa upp sin budget och sänka hemtjänstens totala kostnader. Det beskrivs även ha bedrivits ett arbete som syftat till att sänka personalkostnaderna.
- ▶ Den förväntade nettokostnadsavvikelsen för 2024 är cirka 14 procent, baserat på den senaste prognosen för hemtjänsten.

² Revisionen har under året fortsatt följt nämndens hantering av nettokostnadsavvikelsen. Resultatet av den granskningen har summerats i rapporten Uppföljande granskning av 2022 års granskningar. Nämndens styrning avseende nettokostnadsavvikelsen har inte granskats inom ramen för den grundläggande granskningen.

6.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att omsorgsnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger samt till varje mål angett hur målet ska följas upp. Det är dock inte tydligt vilka indikatorer eller aktiviteter nämnden ämnar använda sig av i uppföljningssyfte vilket vi ser som ett utvecklingsområde.

Vi bedömer att nämnden 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.

För granskning av nämndens arbete med nettokostnadsavvikelsen hänvisas till Uppföljande granskning av 2022 års granskningar.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.

7. Samhällsbyggnadsnämnden

7.1. Arbete med fullmäktiges mål

Samhällsbyggnadsnämnden har antagit verksamhetsplan med budget senast i december 2023 i enlighet med styrmodellen. Verksamhetsplanen innehåller dock inte nämndens mål. Nämnden har istället beslutat om mål i nämndens MRP med budget 2024.

Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål till nämndmål. Till samtliga nämndmål saknas information om hur målet ska följas upp.

7.2. Uppföljning

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

7.2.1. Samhällsbyggnadsnämndens måloppfyllelse per december 2024:

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

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.

- ▶ Kostnadsbilden är en utmaning. Kostnader för material och entreprenörer har ökat, både för investeringar och för drift.
- ▶ När staden utvecklas behöver hänsyn tas till klimat och väder. Det är både dyrare att bygga och dyrare att genomföra drift.
- ▶ Det är högt tryck på framtagande av nya detaljplaner.
- ▶ Den personal som inte har 100 procent beläggning, exempelvis bygglovshandläggare, arbetar med andra typer av uppgifter. Exempelvis arbetar de med digitalisering av verksamhet och arkiv.
- ▶ Nämnden ansvarar för tillsyn enligt Miljöbalken, Plan- och bygglagen och livsmedelslagstiftning. 95 % av tillsynen avseende Plan- och bygglagen är tipsbaserad. För Miljöbalken och livsmedelslagstiftning är 2-4 % av tillsynen tipsbaserad.
- ▶ 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 och röjning av vegetation i parker och längs gång- och cykelbanor, men även genom kameraövervakning på otrygga platser.

7.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att nämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Budgeten innehåller dock inte nämndens mål. Målen framgår i nämndens MRP. Nämnden har inte heller till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger. Det framgår inte på vilket sätt målen ska följas upp.

Vi bedömer att nämnden 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 rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger genom att inkludera nämndmål i verksamhetsplan och till varje nämndmål ange på vilket sätt uppföljning ska ske.

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

Utbildningsnämnden prognostiserade, i samband med delårsrapport per april och augusti, ett underskott per helår om 13,8 respektive 2,8 miljoner kronor. I enlighet med styrmodellen har nämnden arbetat med en handlingsplan för att nå budget i balans till helåret. Utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 5,3 miljoner kronor i verksamhetsberättelse 2024. Resultatförsämringen på 2,5 miljoner kronor i jämförelse med prognosen i augusti beror bland annat på ferielöneskulden på 1,6 miljoner kronor och en oförutsedd kostnad på personalsidan på 0,5 miljoner kronor. Underskottet hanteras via nyttjande av resultatfonden.

I övrigt har granskningen inte visat 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 2024

Granskningen visar att nämndens samtliga tre mål bedöms vara på väg 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.

- ▶ Tidigare har elevantalet ökat årligen. Nu sker i stället en relativt drastisk minskning de kommande åren. Ekonomiska frågor uppges vara den största utmaningen. Besparingar kommer att behöva göras på grund av minskade elevgrupper, både i skola och förskola. Dessutom ökar elevantalet till anpassad grundskola, vilket är en dyr verksamhet.
- ▶ Samtidigt som elevantalet minskar just nu möjliggör byggprojekt i staden för fler medborgare och barn i framtiden. Nämnden måste ha beredskap och kapacitet för en potentiell ökning av befolkningen samtidigt som verksamheten måste anpassas till dagens förutsättningar med färre barn.
- ▶ Utanförskap och kriminalitet är en viktig fråga för nämnden att arbeta med. Verksamheten kan skönja riskindivider bland barn redan i förskolan. Förvaltningen jobbar förebyggande och främjande. Det är viktigt med en noggrann överlämning av elever mellan årskurser. Förvaltningen jobbar också för att få fler elever in i fritidshemmen när skoldagen är slut.
- ▶ Det behövs fortsatt fler utbildade fritidspedagoger. I dagsläget är dock ca 60 procent utbildade vilket är en hög siffra i jämförelse med landet.
- ▶ Omsättningen på rektorer har blivit stabilare de senaste åren. Det senaste året har omsättningen varit 11,3 procent, vilket innebär att tre rektorer har slutat. Förskolan har haft väldigt låg omsättning.

- ▶ Det är högre press från föräldrahåll på pedagoger idag än vad det var förr. Föräldrar är mer benägna att anmäla incidenter och de är mer benägna att visa missnöje mot skolan/pedagoger.

8.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att utbildningsnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger samt till varje mål angett hur målet ska följas upp.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med kraven i styrmodellen. Vi noterar dock att nämnden under året prognostiserade underskott per helår samt redovisar ett underskott om 5,3 miljoner kronor i verksamhetsberättelse 2024. Nämnden har dock i enlighet med styrmodellen arbetat med en handlingsplan för att nå budget i balans.

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

Utifrån genomförd granskning lämnar vi inga rekommendationer till utbildningsnämnden.

9. Valnämnden

9.1. Arbete med fullmäktiges mål

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

9.2. Uppföljning

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

9.3. Valnämndens måluppfyllelse per december 2024

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

9.4. Intern kontroll

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

9.5. Resultat av dialog med valnämndens presidium

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

- ▶ Nämnden får information från Valmyndigheten och Länsstyrelsen om riskbild avseende hot och våld. Nämnden har också kontakt med polisen. Det är dock inte den typen av risker som upplevs störst för nämnden.
- ▶ De största riskerna finns i nämndens basverksamhet; att hitta lämpliga vallokaler och att rekrytera röstmottagare. Det har blivit vanligare att röstmottagare hoppar av i sista stund. Det sker just nu ett generationsskifte bland röstmottagare vilket försvårar rekrytering.
- ▶ Nämnden upplever att lokaler som använts i valet 2024 har varit ändamålsenliga. Det finns dock förbättringspotential i att annonsera ut var lokaler finns.
- ▶ Nämnden deltar inte i stadens budgetberedning vilket de gärna vill göra. I dagsläget blir tjänstemannaorganisationen endast inbjudna och informerade.

9.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att valnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger.

Vi bedömer att nämnden 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 lämnar vi inga rekommendationer till valnämnden.

10. Överförmyndarnämnden

10.1. Arbete med fullmäktiges mål

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

10.2. Uppföljning

I delårsrapport per april och augusti prognostiserade nämnden en budget i balans för helåret 2024. Vi noterar att nämndens resultat för 2024 blev ett underskott om 239 000 kronor. Resultatet kan förklaras av ökade arvodeskostnader, inkluderat ökade kostnader för köp av professionella ställföreträdarskap.

I övrigt har granskningen inte visat på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*.

10.2.1. Överförmyndarnämndens måluppfyllelse per december 2024:

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.

10.3. Intern kontroll

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

10.4. 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. Det är en utmaning att rekrytera ställföreträdare till komplicerade uppdrag. Kansliet är dock bättre bemannat än föregående år vilket gör att mer riktade rekryteringsåtgärder kan genomföras.
- ▶ Antal ärenden av komplicerad karaktär fortsätter att öka. Nämnden köper i dagsläget in ett tiotal uppdrag från professionella ställföreträdare.
- ▶ Nämnden har tagit beslut om att samarbeta med andra kommuner. Förvaltningen har fått i uppdrag att utreda frågan för att fastställa vad det bästa alternativet för staden är, exempelvis samverkan med Uddevalla eller Vänersborg
- ▶ Länsstyrelsen har gjort en tillsyn av verksamheten. I tillsynen påpekades brister i dokumentation av ärenden.
- ▶ Ett nytt ärendehanteringssystem infördes hösten 2023. I systemet finns en modul för att lämna årsräkningar digitalt. Modulen har dock inte använts under majoriteten av året på grund av för hög arbetsbelastning. Målet är att starta upp ett pilotprojekt och testa modulen under vinter 2024.

10.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att överförmyndarnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har antagit budget i enlighet med den tidsram som styrmodellen anger. Nämnden har brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger.

Vi bedömer att nämnden 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 lämnar vi inga rekommendationer till överförmyndarnämnden.

11. 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	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul
ASN	Grön	Grå	Grön	Grön	Gul	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
KFN	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ON	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
SBN	Gul	Grå	Gul	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
UBN	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
VN	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ÖFN	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	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 december.

A2. Kommunstyrelsen godkänner nämndernas verksamhetsplaner med budget i januari 2023.

A3. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål. Till varje mål ska en beskrivande text finnas som beskriver varför målet är utvalt och vad nämnden vill åstadkomma för effekt. Till varje mål anges hur målet ska följas upp, såsom effekter av aktiviteter, relevanta indikatorer och annan väsentlig fakta för att bedöma i vilken riktning arbetet med målet går.

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

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

B2. Följt upp avvikelser i måluppfyllelse samt vid behov vidtagit åtgärder för budget i balans. (Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi)

B3. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt över nämnder, samt över bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter. Kommunstyrelsen har senast den 30 april 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 2024 senast 31 december 2023. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.

C3. Följt upp arbetet med intern kontroll 2024 senast 28 februari 2025. Samtliga kontrollpunkter har inkluderats i uppföljningen.

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

12. Samlad bedömning

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

Den sammanfattande bedömningen är att styrelse och nämnder i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Samhällsbyggnadsnämnden har inte antagit en budget och verksamhetsplan med mål i enlighet med styrmodellen. Samhällsbyggnadsnämnden har inte heller beskrivit hur beslutade mål ska följas upp. Övriga nämnder har angett hur beslutade mål ska följas upp. Vi noterar dock att majoriteten av nämnderna och styrelsen inte angett vilka indikatorer eller aktiviteter de ämnar följa kopplade till målen. Endast utbildningsnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnden har angett specifika indikatorer kopplade till målen.

Vidare bedömer vi att styrelse och nämnder i huvudsak 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. Vi noterar att arbetsmarknads- och socialnämnden samt utbildningsnämnden redovisar ett underskott per 2024.

Slutligen bedömer vi att styrelse och nämnder har säkerställt en intern kontroll i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Kommunstyrelsen har dock inte vid granskningens genomförande utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter. Detta kommer enligt uppgift att ske i april 2025.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.
- ▶ Vidta åtgärder för att nå en budget i balans samt säkerställa att dessa åtgärder motsvarar det förväntade underskottet i storlek.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Tydliggöra uppföljningen av nämndens mål genom att tydliggöra vilka indikatorer och/eller aktiviteter nämnden avser följa.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

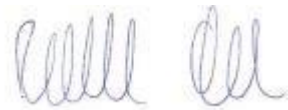
- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger genom att inkludera nämndmål i verksamhetsplan och till varje nämndmål ange på vilket sätt uppföljning ska ske.

Till utbildningsnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnden lämnas inga rekommendationer.

Göteborg den 17 mars 2025



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 2024 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024. 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 2024 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 2024.

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 2024. 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
- ▶ Valnämnden
- ▶ 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 2024. 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. Till varje nämndmål ska en beskrivande text finnas som beskriver varför målet är utvalt och vad nämnden vill åstadkomma för effekt.

Nämndens budget ska godkännas av kommunstyrelsen och anmälas till kommunfullmäktige senast i januari 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 31 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 2024-09-17
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden 2024-10-15
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden 2024-09-17
- ▶ Omsorgsnämnden 2024-09-17, 10-15
- ▶ Utbildningsnämnden 2024-09-17
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden 2024-12-18
- ▶ Överförmyndarnämnden
- ▶ Valnämnden 2024-08-28

Dokumentförteckning

- ▶ Årsredovisning 2024

Nämndbudgetar 2024

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

Delårsrapporter per april/augusti 2024

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

Protokoll från kommunstyrelsen och nämnderna

Protokoll 2023–2025 för:

Kommunstyrelsen

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Uppföljning intern kontroll

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

Reglementen

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

Samhällsbyggnadsnämnden
Omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Överförmyndarnämnden
Valnämnden