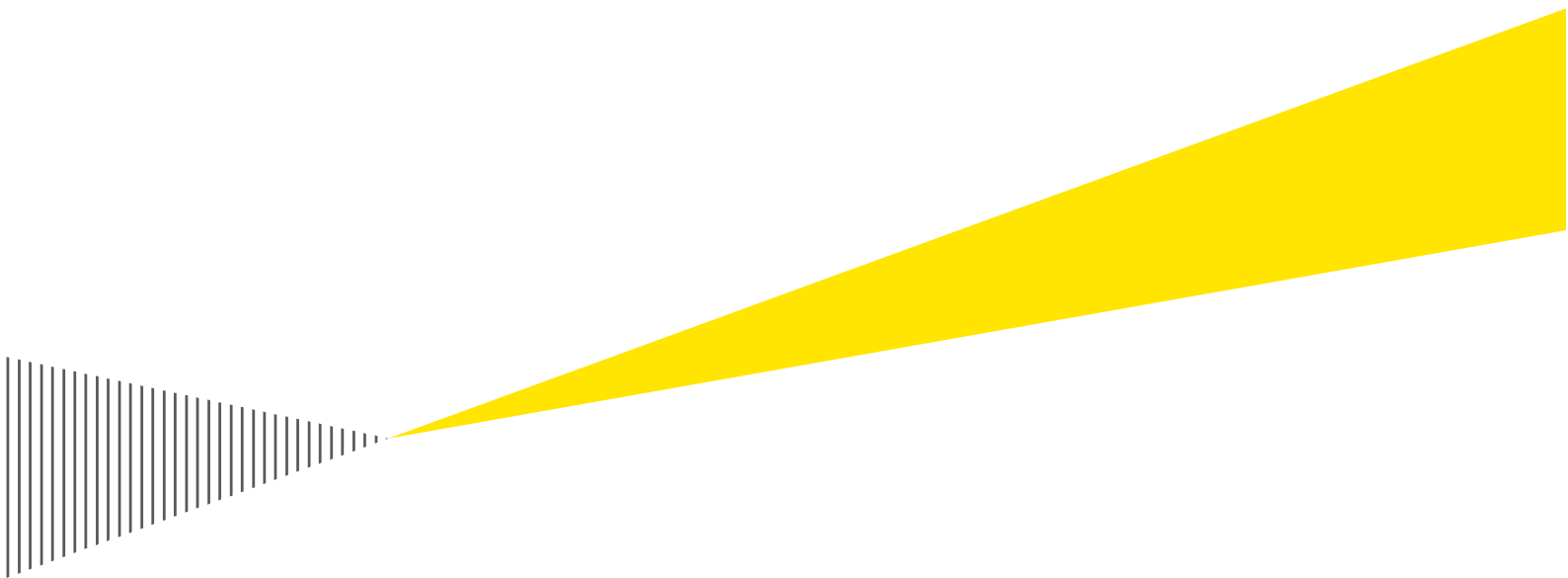


Trollhättans Stad

Grundläggande granskning 2022



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	14
9. Valnämnden	15
10. Överförmyndarnämnden	17
11. Sammanställd bedömning	17
12. Samlad bedömning	19

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 2022 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:

- ▶ Det finns utvecklingsområden i styrelsens och nämndernas arbete med kommunfullmäktiges prioriterade mål. Valnämnden har inte brutit ned mål på det vis som styrmodellen anger. Vi har dock förståelse för att valnämndens verksamhet delvis särskiljer sig från övriga nämnder. Det finns 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. Omsorgsnämnden redovisar dock enligt vår mening bristande måluppfyllelse.
- ▶ Vad gäller intern kontroll finns utvecklingsområden vad gäller kommunstyrelsens uppföljning av det samlade internkontrollarbetet. Vidare saknas uppföljning för ett kontrollmoment i arbetsmarknads- och socialnämndens 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. Bakgrund 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, valnämnden 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 2022
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi*
- ▶ Kommunfullmäktiges *Bestämmelser om intern kontroll*
- ▶ Nämndspecifika reglementen
- ▶ Kommunens styrmodell

¹ Kommunrevisionen har under 2021 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, nämndspecifika 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. Vi redogör endast 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 budget senast 31 december 2021.
- A2. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål som anger en riktning. Till målen finns målsatta indikatorer. Därtill används nyckeltal för att följa verksamheten.²
- 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 nå på sikt³.

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.
- B2. Följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans.
- B3. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt över nämnder och bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter. Kommunstyrelsen har senast den 30 april 2022 prövat verksamheten i de kommunala bolagen.

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 2022 senast 31 december 2021. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.
- C3. Följt upp arbetet med intern kontroll 2022 senast 28 februari 2023. Samtliga kontrollpunkter har inkluderats i uppföljningen.
- C4. Kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade interna kontroll medutgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter.

² 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 måluppfyllelse av nämndens mål grundar sig på den samlade måluppfyllelsen 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.

³ I Trollhättans Stad graderas mål utifrån uppnått, delvis uppnått och inte uppnått.

3. Kommunstyrelsen

3.1. Arbete med fullmäktiges mål

Det saknas indikator till ett av kommunstyrelsens verksamhetsmål.⁴ 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 målluppfyllelse per december 2022:

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

Målet *Barns rättigheter ska stärkas* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att inga indikatorer kopplats till målet. För ett av målets två nyckeltal finns inget utfall för 2022.

Målet *Medverka till att den biologiska mångfalden är bibehållen eller ökar* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att det saknas utfall för en⁵ av tre indikatorerna för 2022.

Målet *Kommunstyrelsen ska verka för god kvalitet och hög servicegrad genom ökad effektivitet, utveckling och digitalisering* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att det saknas utfall för tre av tre indikatorer.⁶

Vi noterar att uppföljning saknas för fem av 20 nyckeltal.⁷

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 2022. 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 2022. Då dokumentation över dialogerna saknas från kommunstyrelsens sida kan vi inte utläsa vilka frågor som diskuterats inom ramen för dialogerna.

⁴ Målet *Barns rättigheter ska stärkas*.

⁵ Indikatorn *Antal tillkommande arrenden med ekologisk inriktning*.

⁶ Indikatorerna har utgått då SKR inte längre följer denna statistik inom "Kommunens kvalitet i korthet".

⁷ För nyckeltalet *Antal tjänsteskrivelser som innefattar barnrättsperspektivet* har ingen mätning gjorts under 2022. För nyckeltalen *Chefers upplevelse av professionalitet hos medarbetare vid kommunstyrelsens förvaltning* samt *Chefers upplevelse av tillgängligheten vid kommunstyrelsens förvaltning* sker mätning vartannat år, därav inget utfall för 2022. För nyckeltalet *Antal sysselsatta i Trollhättans kommun* är statistiken eftersläpande, siffror för 2021 är de senast publicerade.

3.4. Intern kontroll

Det framgår inte om kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter i enlighet med *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.

- ▶ Samtliga nämnder har lyft utmaningar kring kompetensförsörjning. Omsorgsnämnden står inför störst utmaning. Kommunstyrelsen ansvarar för kompetensförsörjning utifrån ett stadenperspektiv och arbetet utförs av personalkontoret. En kompetensförsörjningsplan har tagits fram som träder i kraft 2023.
- ▶ Ekonomiska förutsättningar och ränteläget är en utmaning för staden i stort.
- ▶ Kommunfullmäktige har fattat beslut om en ny dokument- och informationshanteringsplan. Stadskansliet har tagit fram rutiner för hur planen ska förvaltas och utvecklas.

3.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kommunstyrelsen i stort har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål fullmäktige bestämt, men att det finns mindre avvikelser. Styrelsen har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger.

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 2022.

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

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen. Det framgår inte om kommunstyrelsen har utvärderat kommunens samlade interna kontroll med utgångspunkt i nämndernas uppföljningsrapporter.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Bryta ned kommunfullmäktiges mål i enlighet med stadens styrmodell.
- ▶ Utvärdera kommunens samlade arbete med internkontroll i enlighet med styrmodellen.
- ▶ Tillsä att det i dokumentation framgår att dialog hållits med stadens bolag.

4. Arbetsmarknads- och socialnämnden

4.1. Arbete med fullmäktiges mål

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 målet *Nämnden ska stärka sina insatser kring ekologisk hållbarhet* finns ingen indikator. 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 2022:

Granskningen visar att fem av nämndens sex mål bedöms gå i rätt riktning. Ett mål bedöms delvis gå i rätt riktning.

Målet *Nämnden ska stärka sina insatser kring ekologisk hållbarhet* bedöms gå i rätt riktning för att nås på sikt. Detta trots att ingen indikator är kopplad till målet. Målets enda nyckeltal redovisar inte heller något resultat för december 2022.

Målet *Nämndens förebyggande arbete skall generera ökad social och ekonomisk trygghet, minskad social problematik och minskat missbruk och beroende* bedöms gå i rätt riktning för att nås på sikt. Detta trots att indikatorn kopplad till målet inte redovisar något resultat per december 2022.⁸

Vi noterar att uppföljning saknas för tre av totalt 13 indikatorer och för tio av 23 nyckeltal.

4.3. Intern kontroll

Av uppföljningen av internkontrollplanen framgår att kontroll inte genomförts för en av kontrollpunkterna; Kontroll av aktivitet i ärende Ungdomsenheten. I stället har en kontrollpunkt följts upp som inte återfinns i interkontrollplanen; Kontroll av aktivitet i ärende Framtidscentrum.

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.

- ▶ Ekonomiska faktorer skapar osäkerhet för nämndens verksamhet. Normen för försörjningsstöd kommer att höjas men det är osäkert med hur mycket. Nämnden befarar en konjunkturedgång som gör att det blir svårare för individer att komma ut i anställning.
- ▶ Hjälpökande till enheten mot våld i nära relationer ökar. Det finns en önskan att omfördela resurser och ta av ramen för försörjningsstöd för att arbeta ytterligare med våld i nära relationer.

⁸ Förvaltningen anger att det för båda dessa mål har gjorts kvalitativa bedömningar som komplement till indikatorerna.

- ▶ Covid-19-pandemin har bidragit till att förebyggande insatser i viss mån inte kunnat genomföras. I och med pandemins slut genomförs nu uppsökande arbete och exempelvis familjeutbildningar.
- ▶ Förvaltningen ser utmaningar rörande HVB-vård för barn och unga. Kostnader för HVB-vård har ökat utan att utrymmet i rambudget har gjort det. Antal placerade personer är färre men priset per dygn är högre.
- ▶ Område Familjestöd står inför mycket stora utmaningar vad gäller att säkerställa tillräckliga personella resurser och att kunna upprätthålla barns rätt till skydd och stöd. Det råder en tydlig diskrepans mellan tilldelade resurser och invånarnas behov av skydd och stöd inom det barnavårdande området. Det finns en önskan från förvaltningen att omfördela resurser från ramen för försörjningsstöd för att tillföra fyra tjänster inom myndighetsutövningen samt en chefstjänst inom utförarverksamheten.

4.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att arbetsmarknads- och socialnämnden i stort har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har dock inte genomgående brutit ned mål med en angiven riktning och indikatorer på det sätt som styrmodellen anger.

Vi bedömer att nämnden 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 i stort har säkerställt en intern kontroll i enlighet med krav i styrmodellen. Uppföljning saknas för en kontrollpunkt.

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.
- ▶ Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.

5. Kultur- och fritidsnämnden

5.1. Arbete med fullmäktiges mål

Fem av nämndens nio mål anger inte en riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver. Till målen finns indikatorer. Fyra av 47 indikatorer är inte målsatta för 2022. Det finns i samtliga fall tydliga orsaker till detta.⁹ Enligt stadens styrmodell ska målsatta indikatorer knytas till verksamhetsmålen.

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 2022:

I verksamhetsuppföljning per helår bedömer nämnden att samtliga mål är på rätt väg för att nås på sikt.

Nämnden bedömer att ett av dessa mål är på rätt väg att uppnås trots att nämnden inte uppfyllt målsättningen för någon av de indikatorer som hör till målen. Det gäller målet *Kultur- och fritidsverksamheten ska bidra till utvecklingen av kreativa näringar, kreativitet och entreprenörskap samt strategier för dessa*.¹⁰¹¹

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.

⁹ För indikatorerna *Färdigställande och antagande av Kulturplan för barn och unga*, *Klubb Kul Kronan implementeras i ordinarie verksamhet från nuvarande projektform* och *Upprustning av Sjölandabadet, projektering och genomförande* uppnåddes målet under 2021. Indikatorn *Färdigställande av konstsnöspår vid skidstugan, Strömslund* är målsatt till 2023. Det uppges att investeringar görs för destinerade år och kan inte målsättas varje år under perioden. I dokumentet *Bestämmelser om styrning av verksamhet och ekonomi* framgår en viss otydlighet 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 måluppfyllelse av nämndens mål grundar sig på den samlade måluppfyllelsen 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.

¹⁰ Avser indikatorerna: *Antalet tillfällen med kreativ coaching på N3 ska öka. Målvärde 165st. Utfall 57.*

Antalet av N3 genomförda aktiviteter med nätverk inom kreativa näringar ska bibehållas. Utgångsår 2020. Målvärde 7st. Utfall 3st.

Antalet ungdomsproducerande aktiviteter ska bibehållas. Målvärde 200st. Utfall 151st.

¹¹ Förvaltningen uppger att målet är strävansmål och en bedömning ska göras om man anser att målet kommer att nås på sikt. Förvaltningens bedömningen är att indikatorernas målnivåer till periodens slut (2023) kommer att nås.

- ▶ Arrangemangsverksamheten har ökat igen efter Covid-19-pandemin. Kulturskolans verksamhet håller på att återhämta sig. Antalet utförda idrottsaktivitetstillfällen har minskat. Det börjar dock synas en ökning i medlemsantalen i idrottsföreningar.
- ▶ Kompetensförsörjning uppges vara en förvaltningsöverskridande utmaning. Förvaltningschef uppges att frågan borde hanteras gemensamt på högre nivå i staden. Förvaltningen ser en utmaning i att rekrytera bibliotekarier då det är ett bristyrke i hela landet. Socionomer anställs som fritidsledare för att klara av de uppgifter som finns i verksamheten. Detta gör att lönenivån hos fritidsledare går upp.
- ▶ Det finns en problematik med hot och våld mot personal på framför allt fritidsgårdar och till viss del på bibliotek. Förvaltningen samarbetar med socialtjänst och polis samt arbetar med förstärkt bemanning och kompetensutveckling av personal.

5.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden i stort har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål. Nämnden har dock inte genomgående brutit ned mål med en angiven riktning på det sätt som styrmodellen anger. Granskningen visar också att vissa av de indikatorer som antagits inte är målsatta per 2022.

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

6. Omsorgsnämnden

6.1. Arbete med fullmäktiges mål

För målet *Bidra till ökad Social hållbarhet – både som arbetsgivare och samarbetspart* finns ingen indikator. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer kopplas till mål.

6.2. Uppföljning

I delårsrapport per augusti är två mål inom hemtjänstverksamheten på väg i fel riktning för att nås på sikt. Det gäller målen *Egenmakten ska öka för personer i behov av omsorgsnämndens stöd* samt *Tryggheten ska öka för personer i behov av omsorgsnämndens stöd*. I årsbokslut bedöms fortsatt *Egenmakten ska öka för personer i behov av omsorgsnämndens stöd* vara på väg i fel riktning för att nås på sikt.

6.2.1. Omsorgsnämndens måluppfyllelse per december 2022:

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

För fem av målen är det otydligt vad som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.¹²

Målet *Egenmakten ska öka för personer i behov av omsorgsnämndens stöd* bedöms delvis utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att ingen uppföljning görs av två av fyra indikatorer. Av de två indikatorer som följs upp når ingen målvärdet för 2022.

Målet *Tryggheten ska öka för personer i behov av omsorgsnämndens stöd* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att ingen uppföljning görs av två av sex indikatorer. Av de fyra indikatorer som följs upp når ingen målvärdet för 2022.

Målet *Bidra till minskade läkemedelsutsläpp* bedöms utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att ingen av de två indikatorerna når målvärdet för 2022. Båda indikatorerna har försämrat sitt resultat sedan 2021.

Målet *Bidra till ökad Social hållbarhet – både som arbetsgivare och samarbetspart* bedöms delvis utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att inga indikatorer kopplats till målet.

Målet *Stärka lokala samarbeten och utveckla samverkansformer med frivilligorganisationer* bedöms delvis utvecklas i rätt riktning för att nås på sikt trots att ingen uppföljning görs på en av tre indikatorer. Av de två indikatorer som följt upp når en målvärdet för 2022.

6.3. Intern kontroll

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

¹² Förvaltningen anger att bedömning av måluppfyllelse görs genom en sammanvägd bedömning av indikatorer och genomförda aktiviteter.

6.4. Resultat av dialog med omsorgsnämndens presidium

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

- ▶ Kompetensförsörjningen är en stor utmaning för nämndens verksamhet. Förvaltningen har ett behov av att ställa om sitt arbetssätt för att klara av demografiska förändringar med en ökande äldre befolkning. Det finns en förhoppning att digitalisering kan vara en del av lösningen genom automatisering av vissa moment.
- ▶ En åldrande befolkning skapar demografiska utmaningar. Brukare på särskilt boende behöver mer vård idag än för tio år sedan.
- ▶ Verksamheten har förstärkts med en LSS-handläggare då Trollhättan är en av de kommuner i landet med längst handläggningstider för LSS. Ytterligare förstärkning på handläggarsidan planeras för 2023.
- ▶ Under 2022 har en diskussion hållits med upphandlingsenheten gällande upphandling av köpta platser. Underlag har tagits fram för att möjliggöra för förvaltningschef att signera beslutsunderlag för upphandlingar som sedan skickas till upphandlingsenheten för kännedom. Detta för att påskynda processen vid köp av platser.

6.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att omsorgsnämnden i stort har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål fullmäktige bestämt, men att det finns mindre avvikelser. Nämnden har inte till fullo brutit ned kommunfullmäktiges mål på det sätt som styrmodellen anger.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att uppföljning och rapportering sker i enlighet med krav i styrmodellen. Vi delar dock inte nämndens bedömning för fem av målen. Vi anser att det är otydligt hur bedömning av måluppfyllelse gjorts då indikatorer i flera fall inte har följts upp samt att uppföljda indikatorer i flera fall inte når målvärdet.

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

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Bryta ned kommunfullmäktiges mål i enlighet med stadens styrmodell.
- ▶ 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

För nämndens mål *Förtäta och utveckla Trollhättans centrum*s attraktionskraft ihop med andra aktörer anges inte någon riktning (öka/minska) så som stadens styrmodell föreskriver.

7.2. Uppföljning

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

7.2.1. Samhällsbyggnadsnämndens måluppfyllelse per december 2022:

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

Målet att *Öka utbyggnaden av bostäder i trä och andra byggmaterial med lägre miljöpåverkan* bedöms utvecklas i delvis rätt riktning för att nås på sikt. Utfall på den tillhörande indikatorn¹³ är noll procent, att jämföra med målvärdet 100 procent.

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 har ansökt om medel för att genomföra studier på vissa förorenade markområden.
- ▶ Det ekonomiska läget kommer med största sannolikhet göra planarbetet försiktigare under 2023. Kommunstyrelsen och Mark- och exploateringsavdelningen kommer att få finansiera de eventuella planer de vill få framtagna.
- ▶ Det ekonomiska omvärldsläget påverkar kostnader för material och byggnation. Nämnden påverkas vad gäller tillståndsgivande. Nämnden har haft möten under 2022 utan något bygglovsärende.
- ▶ Nämnden ser utmaningar i stadens mål om att växa till 70 000 invånare till 2030. I takt med att staden växer ställs större krav på driftsidan av nämndens verksamhet.

7.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att nämnden i stort har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som fullmäktige bestämt. Nämnden har dock inte genomgående brutit ned mål med en angiven riktning på det sätt som styrmodellen anger.

Vi bedömer att nämnden i stort 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.

¹³ Det ska göras klimatanalyser i 100% av de detaljplaner/projekt som genomförs.

8. Utbildningsnämnden

8.1. Arbete med fullmäktiges mål

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån *Bestämmelser om styrning av verksamhet av 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 2022

Granskningen visar att två av nämndens mål bedöms 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.

- ▶ Det finns en brist på behöriga grundskolelärare i staden i jämförelse med landet i stort. Staden samarbetar med Högskolan Väst i kompetensförsörjningsarbete
- ▶ De förändringar som gjordes i skolorganisationen under 2020 innebär många utmaningar. Arbetet är pågående och följs upp av Högskolan Väst. Nämnden menar att det är för tidigt att dra slutsatser än, men de indikationer nämnden hittills mottagit är positiva.
- ▶ Grundsärskolan får fler elever än tidigare. Fler elever i grundsärskolan sker med dagens system på bekostnad av elevpengen för grundskolan.

8.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att utbildningsnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

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 rekommenderas utbildningsnämnden att:

- ▶ Utifrån granskningens iakttagelser lämnas ingen rekommendation till utbildningsnämnden.

9. Valnämnden

9.1. Arbete med fullmäktiges mål

Valnämnden har brutit ned två av kommunfullmäktiges tre prioriterade mål. Till *Öka hastigheten mot ett klimatsmart Trollhättan* har inga verksamhetsmål kopplats.¹⁴ Enligt stadens styrmodell ska kommunfullmäktiges mål brytas ned till verksamhetsmål.

9.2. Uppföljning

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

9.3. Intern kontroll

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

9.4. Valnämndens måluppfyllelse per december 2022

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

9.5. Resultat av dialog med valnämndens presidium

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

- ▶ Under de senaste mandatperioderna har nämnden arbetat för att skapa en stabilare organisation för att bättre klara av oförutsedda händelser, exempelvis extraval.
- ▶ Nämnden samarbetar med stadens säkerhetsavdelning och polisen för att hantera hotbilden mot valdagen.
- ▶ IT-attacker är nämndens största orosmoment vid val. Det ligger utanför nämndens kontroll då det är valmyndighetens ansvar att avvärja potentiella attacker.
- ▶ Valsedelsbordet omfattas av valhemligheten vilket försvårar logistiken och orsakar köbildning.

9.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att valnämnden inte har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Granskningen visar att nämnden inte brutit med samtliga av kommunfullmäktiges prioriterade mål. Vi har förståelse för att valnämndens verksamhet delvis särskiljer sig från övriga nämnder, men eftersom styrmodellen inte undantar valnämnden från bestämmelser kring hur kommunfullmäktiges mål ska brytas ned betraktar vi det ändå som en avvikelse.

¹⁴ Enligt nämnden beror det på att valnämndens verksamhet är begränsad och att möjligheten till egen påverkan på måluppfyllelsen är liten.

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 valnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges samtliga mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger. Alternativt tillse att det sker en beredning av att tydliggöra styrmodellen i detta avseende.

10. Överförmyndarnämnden

10.1. Arbete med fullmäktiges mål

För ett av nämndens tre mål anges ingen riktning så som stadens styrmodell föreskriver. Det gäller målet: *Verksamheten ska bedrivas med höga förväntningar på att varje huvudman får sina delar av uppdragen utförda på ett tryggt och säkert sätt, dvs bevaka rätt, förvalta egendom samt sörja för person.* En av indikatorerna är inte målsatt för 2022. Enligt stadens styrmodell ska målsatta indikatorer antas till samtliga mål.

10.2. Uppföljning

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

10.2.1. Överförmyndarnämndens måluppfyllelse per december 2022:

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

- ▶ Det är utmanande att målsätta verksamheten så som styrmodellen anger då målen inte alltid är relevanta för nämndens verksamhet.
- ▶ Det är en utmaning att rekrytera gode män till personer med psykiatrisk missbruksproblematik.

10.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att överförmyndarnämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden har inte genomgående brutit ned mål med en angiven riktning och indikatorer på det sätt som styrmodellen anger.

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 överförmyndarnämnden att:

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

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	Gul	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd
ASN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Gul	Grå
KFN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ON	Grön	Gul	Röd	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
SBN	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
UN	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
VN	Grön	Röd	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Grön	Grön	Grå
ÖFN	Grön	Gul	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 budget senast 31 december.

A2. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål som anger en riktning. Till målen finns målsatta indikatorer. Därtill används nyckeltal för att följa verksamheten¹⁵.

A3. 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 sikt¹⁶.

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 verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans.

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 och dokumenterat en riskanalys som antagits av styrelsen/nämnden.

C2. Fastställt en internkontrollplan senast 31 december 2020. Av planen framgår vilka kontrollmoment som ska följas upp.

C3. Följt upp arbetet med intern kontroll senast 28 februari 2022. Samtliga kontrollpunkter har inkluderats i uppföljningen.

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

¹⁵ De identifierade brister som avser avsaknad av indikatorer eller målsättning av dessa har markerats gult. De brister som avser att fullmäktiges mål inte brutits ned har markerats rött.

¹⁶ I Trollhättans Stad graderas målen utifrån uppnått, delvis uppnått och inte uppnått.

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 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. Valnämnden har inte brutit ned samtliga av fullmäktiges prioriterade mål. Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, omsorgsnämnden och överförmyndarnämnden har inte brutit ned samtliga mål i indikatorer så som stadens styrmodell anger. Kultur- och fritidsnämnden har inte målsatt samtliga indikatorer per 2022.

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. Omsorgsnämnden redovisar dock enligt vår mening bristande måluppfyllelse.

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 arbetsmarknads- och socialnämndens internkontrollplan.

Vi noterar att det inför 2023 har antagits en ny styrmodell för mandatperioden 2022–2026. Vi kan konstatera att det historiskt funnit brister i efterlevnaden av stadens styrmodell. Vi ämnar följa styrelse och nämnders arbete med den nya styrmodellen framgent.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Bryta ned kommunfullmäktiges mål i enlighet med stadens styrmodell.
- ▶ Utvärdera kommunens samlade arbete med internkontroll i enlighet med styrmodellen.
- ▶ Tillsä att det i dokumentation framgår att dialog hållits med stadens bolag.

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.
- ▶ Följa upp samtliga kontrollpunkter i internkontrollplanen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden 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 omsorgsnämnden att:

- ▶ Bryta ned kommunfullmäktiges mål i enlighet med stadens styrmodell.
- ▶ 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:

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

Utifrån genomförd granskning rekommenderas utbildningsnämnden att:

Utifrån granskningens iakttagelser lämnas ingen rekommendation till utbildningsnämnden.

Utifrån genomförs granskning rekommenderas valnämnden att:

- ▶ Säkerställa att kommunfullmäktiges samtliga mål bryts ned på det sätt som styrmodellen anger. Alternativt tillse att det sker en beredning av att tydliggöra styrmodellen i detta avseende.

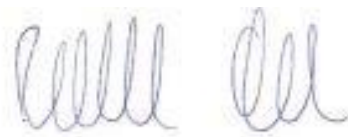
Utifrån granskningen rekommenderad överförmyndarnämnden att:

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

Göteborg den 22 mars 2023



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 2022 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2022. 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, valnämnden och överförmyndarnämnden.

Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2022 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 2022.

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 2022. 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 2022. 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 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 2022-11-23
- ▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden 2022-10-26
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden 2022-12-14
- ▶ Omsorgsnämnden 2022-11-23
- ▶ Utbildningsnämnden 2022-09-06
- ▶ Kultur- och fritidsnämnden 2022-10-26
- ▶ Valnämnden 2022-06-22
- ▶ Överförmyndarnämnden 2022-11-23

Dokumentförteckning

- ▶ Årsredovisning 2022

Nämndbudgetar 2022

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

Delårsrapporter per augusti 2022

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

Protokoll från kommunstyrelsen och nämnderna

Protokoll 2021–2022 för:

Kommunstyrelsen

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Uppföljning intern kontroll

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

Reglementen

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

Samhällsbyggnadsnämnden
Omsorgsnämnden
Utbildningsnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Valnämnden
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

- ▶ Stadens integrationsprojekt och hur dessa följs upp
- ▶ Kommunstyrelsens arbetssätt mot bakgrund av att EU:s visseblåsdirektiv trädde i laga kraft i december 2021
- ▶ Stadens digitaliseringsarbete
- ▶ Införandet av kontaktcenter

Arbetsmarknads- och socialnämnden

- ▶ Arbetet med arbetsintegrerade företag
- ▶ Förvaltningens arbete för att förebygga hotfulla situationer för personalen
- ▶ Förvaltningens arbete med akthantering, diarieföring och sekretess
- ▶ Kompetensförsörjning
- ▶ Införandet av kontaktcenter

Kultur- och fritidsnämnden

- ▶ Utmaningar kring bibliotekens breda uppdrag och ansvar
- ▶ Flytten av elever från Kronan och dess påverkan på fritidsgårdverksamheten
- ▶ Införandet av kontaktcenter

Omsorgsnämnden

- ▶ Införandet av kontaktcenter

Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ Jäv
- ▶ Kompetensförsörjning
- ▶ Införandet av kontaktcenter
- ▶ Pågående projekt på Kronan

Utbildningsförvaltningen

- ▶ Satsning för utökad vistelse i förskolan
- ▶ Införandet av kontakcenter

Valnämnden

- ▶ Tillgänglighet i vallokaler

Överförmyndarnämnden

- ▶ Införande av kontaktcenter
- ▶ Kompetensförsörjning