

För beslut i:
Kommunstyrelsen
Sociala myndighetsnämnden
Miljö- och byggnadsnämnden

-1

För kännedom till:
Kommunfullmäktige
Valnämnden
Överförmyndarnämnden
Fullmäktiges beredningar

Granskningsrapport "Grundläggande granskning 2021"

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun har givit Ernst & Young i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag inför ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och god revisionsred.

I bifogad rapport har det lämnats en beskrivning av gjorda iakttagelser. Revisorerna översänder här rapporten till kommunstyrelsen, sociala myndighetsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden för behandling i enlighet med fastslagen rutin för avrapportering av revisionens granskningar.

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vidare är bedömningen att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna i allt väsentligt följer kommunens anvisningar avseende uppföljning och rapportering. Det finns dock utvecklingsområden avseende kommunstyrelsens och sociala myndighetsnämndens arbete med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Vi noterar att det i revisionens dialoger har framkommit uppgifter om att roll- och ansvarsfördelningen i beredning av ärenden anses vara otydlig. Kommunstyrelsen bör enligt vår mening säkerställa att roll- och ansvarsfördelning avseende beredning av ärenden är känd och förankrad i beredningar och utskott.

Vad gäller kommunfullmäktiges beredningar är den sammanfattande bedömningen att beredningarna inte till fullo har arbetat med sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Utifrån granskningen lämnades följande rekommendationer:

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att styrelsen informera sig om den intern kontrollen i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att styrelsens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att roll- och ansvarsfördelning avseende beredning av ärenden är känd och förankrad i beredningar och utskott

Vi rekommenderar miljö- och byggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med anvisningar för intern kontroll

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLV
KOMMUN**



ADRESS Stadshuset · 442 81 Kungälv
TELEFON 0303-23 80 00 vx
FAX 0303-182 59
E-POST kommun@kungalv.se
HEMSIDA www.kungalv.se

Vi rekommenderar sociala myndighetsnämnden att:

- ▶ Säkerställ att uppföljning av verksamheten görs löpande under året
- ▶ Säkerställa att nämndens interna kontrollplan antas senast i december i enlighet med riktlinjer för styrning och ledning
- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll

Kommunrevisionen önskar, senast den 22 juni 2022, få ett skriftligt svar på vilka åtgärder som kommunstyrelsen, sociala myndighetsnämnden samt miljö- och byggnadsnämnden planerar att vidta med anledning av bifogad rapport och de områden som uppmärksammats ovan.

Kungälv den 25 mars 2022

För Kommunrevisionen



Göran Johansson
Ordförande

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLVS
KOMMUN**



Kungälvs kommun

Grundläggande granskning 2021



Innehållsförteckning

Sammanfattning	4
1. Inledning	5
1.1. Bakgrund	5
1.2. Syfte och revisionsfrågor	5
1.3. Revisionskriterier	5
2. Kommunstyrelsen	2
2.1. Iakttagelser	2
2.2. Dialog med kommunstyrelsens presidium och kommunstyrelsens utskotts presidier	3
2.3. Vår bedömning	4
3. Miljö- och byggnadsnämnden	6
3.1. Iakttagelser	6
3.2. Dialog med miljö- och byggnadsnämndens presidium	6
3.3. Vår bedömning	7
4. Sociala myndighetsnämnden	8
4.1. Iakttagelser	8
4.2. Dialog med sociala myndighetsnämndens presidium	9
4.3. Vår bedömning	9
5. Valnämnden	10
5.1. Iakttagelser	10
5.2. Vår bedömning	10
6. Överförmyndarnämnden	11
6.1. Iakttagelser	11
6.2. Dialog med överförmyndarnämndens presidium	11
6.3. Vår bedömning	11
7. Kommunfullmäktiges beredningar	13
7.1. Iakttagelser	13
7.2. Dialog med beredningarnas presidium	14
7.3. Vår bedömning	15
8. Sammanställda avvikelser	16
9. Samlad bedömning och rekommendationer	18

Bilaga 1. Bakgrund till granskningen.....	20
Bilaga 2. Källförteckning.....	22
Bilaga 3. Revisionskriterier.....	24
Bilaga 4. Frågor som togs upp i dialoger med presidium	28
Bilaga 5 - Avvikelser indikatorer och målvärden	31

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun genomfört en grundläggande granskning. Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsledning. Granskningen omfattar kommunstyrelsen, myndighetsnämnder, valnämnden och beredningar och har genomförts genom dokumentstudier och dialoger. Enligt God revisionsledning ska den grundläggande granskningen bland annat ge underlag för att bedöma styrelse och nämnders styrning, uppföljning och kontroll. Utifrån kraven i kommunallagen och kommunens styrmodell har vi tagit fram revisionskriterier som styrelse, nämnder och beredningar ska uppfylla för att ha säkerställt ett ändamålsenligt arbetssätt.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna i allt väsentligt följer kommunens anvisningar avseende uppföljning och rapportering. Det finns dock utvecklingsområden avseende kommunstyrelsens och sociala myndighetsnämndens arbete med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Vi noterar att det i revisionens dialoger har framkommit uppgifter om att roll- och ansvarsfördelningen i beredning av ärenden anses vara otydlig. Kommunstyrelsen bör enligt vår mening tillse att detta tydliggörs.

Vad gäller kommunfullmäktiges beredningar är vår sammanfattande bedömning att beredningarna inte till fullo har utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Granskningen visar att beredningen för samhälle och utveckling samt beredningen för bildning inte har färdigställt uppdragen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut samt att samtliga beredningar inte har presenterat någon verksamhetsplan för kommunfullmäktige. I granskningen har förbättringsområden identifierats.

Vi rekommenderar **kommunstyrelsen** att:

- ▶ Säkerställa att styrelsen informera sig om den interna kontrollen i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att styrelsens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att roll- och ansvarsfördelning avseende beredning av ärenden är känd och förankrad i beredningar och utskott.

Vi rekommenderar **miljö- och byggnadsnämnden** att:

- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med anvisningar för intern kontroll

Vi rekommenderar **sociala myndighetsnämnden** att:

- ▶ Säkerställ att uppföljning av verksamheten görs löpande under året
- ▶ Säkerställa att nämndens interna kontrollplan antas senast i december i enlighet med riktlinjer för styrning och ledning
- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll

1. Inledning

1.1. Bakgrund

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 revisionsord. 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 samt metod beskrivs i bilaga 1. Källförteckning återfinns i bilaga 2.

1.2. 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 revisionsord¹. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen, myndighetsnämnderna och valnämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med krav i kommunens styrmodell.
- ▶ Har kommunstyrelsen, myndighetsnämnderna och valnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kommunala anvisningar.
- ▶ Har kommunfullmäktiges beredningar utövat respektive uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut?

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagens 6 kap. 1 § om kommunstyrelsens ansvar att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagens 6 kap. 6 § om nämnders ansvar att verksamheten bedrivs i enlighet med föreskrifter, fullmäktiges mål och riktlinjer samt med tillräcklig intern kontroll
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag i budget 2021
- ▶ Modell för styrningen i Kungälv kommun – Från demokrati till effekt och tillbaka
- ▶ Riktlinjer för ledning och styrning i Kungälv kommun
- ▶ Reglemente för intern kontroll

Granskningens revisionskriterier beskrivs ytterligare i bilaga 3.

¹ Kommunrevisionen har under 2021 genomfört flera revisionsinsatser inom redovisnings- och verksamhetsrevision som också ligger till grund för ansvarsprövningen.

1.3.1. Granskningens utgångspunkter

Avsnittet beskriver granskningens utgångspunkter för bedömning. Våra bedömningar och nedan ramverk utgår från krav på kommunstyrelse, nämnder och beredningar i kommunens styrmodell och riktlinjer samt i kommunallagen. Ramverket bygger på Kungälvvs kommuns *riktlinjer för ledning och styrning, policyn från demokrati till effekt och tillbaka samt rambudget 2019-2022, reglemente och riktlinjer för intern kontroll, reglemente för kommunstyrelsen och nämnderna* samt *arbetsordning för kommunfullmäktiges beredningar*. Ramverket beskriver hur styrelse, nämnder och beredningar enligt fullmäktige ska arbeta med styrning, uppföljning och intern kontroll. Kriterier som enbart omfattar kommunstyrelsen markeras med (KS). Ramverket är utgångspunkt för de avvikelser som lyfts fram i kapitel 2-7.

A. Verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Styrelse/nämnder har:

- A1. Brutit ned fullmäktiges mål till egna mål med indikatorer (KS)
- A2. Uppfyllt fullmäktiges mål

B. Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi i enlighet med styrmodell. Styrelse/nämnder har:

- B1. Följt upp nämndens tilldelade budget tertialvis under året² (KS)
- B2. Följt upp kommunens ekonomi månadsvis under året (KS)
- B3. Följt upp nämndens verksamhet löpande under året³
- B4. Följt upp nämndens måluppfyllelse i delårsbokslut om tillämpligt, samt i årsbokslut
- B5. Analyserat samt vidtagit åtgärder för budget i balans och god måluppfyllelse
- B6. Löpande utövat uppsikt över nämnder, bolag, stiftelser och förbund genom uppföljning av verksamhet i bolag och stiftelser, årlig prövning av verksamhet i bolagen samt dialog med bolag och stiftelser⁴ (KS)

C. Arbete med intern kontroll i enlighet med reglemente. Styrelse/nämnder har:

- C1. Genomfört en riskanalys och fastställt en intern kontrollplan i enlighet med reglemente och riktlinjer
- C2. Följt upp intern kontrollplan
- C3. Informerat sig om hur interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen (KS)
- C4. Utvärderat kommunens arbetssätt för intern kontroll (KS)

D. Beredningar har utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Beredningarna har:

- D1. Arbetat strukturerat med och slutfört sitt uppdrag i enlighet med fullmäktiges beslut
- D2. Årligen delgett kommunfullmäktige hur arbete pågår utifrån verksamhetsplan för mandatperioden
- D3. Avrapporterat genomfört arbete till kommunfullmäktige
- D4. Svarat på remisser och motioner i ärenden som kommunfullmäktige besluta

² Sociala myndighetsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden och överförmyndarnämnden har enligt reglemente ingen budget men ska ha full insyn i aktuella kostnader.

³ Enligt riktlinjer för ledning och styrning i Kungälvvs kommun ska uppföljning ske månadsvis men nämnden kan dock besluta om att avvika från kravet på månatlig uppföljning om särskilda skäl finns.

⁴ Kommunens styrdokument definierar inte närmre hur kommunstyrelsen ska utöva uppsikt över nämnder och förbund.

2. Kommunstyrelsen

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende styrelsens styrning, uppföljning och uppsikt samt interna kontroll utifrån det ramverk som beskrivs i kapitel 1 samt i bilaga 3. Därefter redogörs för resultat av revisionens dialog med kommunstyrelsens och dess utskottspresidier. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

2.1. Iakttagelser

2.1.1. Styrning

Förvaltningens verksamhetsplan saknar målvärden för ett antal indikatorer som kopplats till kommunstyrelsens resultatmål. Vid delårsuppföljning per augusti har målvärden för ett antal indikatorer ändrats eller lagts till.⁵ Indikatorer har också lagts till och tagits bort vid delårsuppföljningen per augusti.⁶ Vid delårsuppföljning saknas indikatorer för ett resultatmål och målvärden saknas för flera indikatorer.⁷ Det framgår inte av kommunens styrmodell att kommunstyrelsen ska koppla indikatorer med målvärden till resultatmålen i verksamhetsplanen. Enligt uppgift från förvaltningen är ambitionen att koppla indikatorer med målvärden och aktiviteter till samtliga resultatmål. Vidare ändras enligt uppgift indikatorer och målvärden för att anpassas till resultatmålen.

I årsredovisning 2021 finns uppföljning av kommunstyrelsens resultatmål. Uppföljningen visar att 13 av 15 mål kommer att uppfyllas/är uppfyllt. Övriga 2 mål bedöms delvis uppfyllt/svårbedömt.

2.1.2. Uppföljning

Vi har inte noterat några avvikelser avseende löpande uppföljning av kommunstyrelsens verksamhet samt kommunstyrelsens uppsikt över förbund utifrån krav i styrmodell.

2.1.3. Intern kontroll

Enligt reglementet för intern styrning och kontroll ska det av intern kontrollplan framgå vem som ska utföra granskningen. Av kommunstyrelsens intern kontrollplan framgår inte vem som är granskningsansvarig för en granskning⁸.

I reglemente för intern kontroll framgår att kommunstyrelsen ska informera sig om att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt. Av protokoll

⁵ Se bilaga 5

⁶ Se bilaga 5

⁷ Se bilaga 5

⁸ Avser kontrollen kopplat till *debitering (kundefakturering)*.

framgår inte att kommunstyrelsen informerat sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.⁹

I reglemente för intern kontroll och riktlinjer för ledning och styrning framgår att kommunstyrelsen ska utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll. Av protokoll framgår inte att kommunstyrelsen har utvärderat kommunens arbetssätt för intern kontroll för 2021.

I övrigt har vi inte noterat någon avvikelse avseende arbetet med riskanalys eller uppföljning av intern kontrollplanerna utifrån krav i reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

2.2. Dialog med kommunstyrelsens presidium och kommunstyrelsens utskotts presidier

I avsnittet återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid revisionens dialog med kommunstyrelsens presidium och utskottens presidier. För beskrivning av övriga områden som togs upp i dialog, se bilaga 4.

- ▶ **Kommunstyrelsen presidium**¹⁰ framför att de vill utveckla arbetet med indikatorer, aktiviteter och uppdrag i syfte att nå kommunfullmäktiges långsiktiga mål.
- ▶ Presidiet uppger att kommunstyrelsen ser ett behov av att bli restriktiva kring bisysslor. Detta för att säkerställa att politiker och tjänstepersoner inte har kopplingar till leverantörer som arbetar för kommunen. Presidiet uppger att kommunstyrelsen arbetar för att hantera detta.
- ▶ Presidiet uppger att VA-utbyggnaden är en utmaning ekonomisk för kommunen.

- ▶ **Utskottet för bildning och lärandes presidium** lyfter att det finns en utmaning att få lärare att ställa om undervisningen till en digital plattform.
- ▶ Presidiet ser utmaningar kopplat till hur pandemin kan påverka psykiska hälsan hos elever, det är inte klarlagt vad det inneburit och vad det kommer innebära framöver.
- ▶ Utvecklingsarbete uppges finnas vad gäller indikatorer för mål.
- ▶ Presidiet uppger att det finns behov av mer utbildning avseende utskotten och beredningarnas roller och uppdrag.

- ▶ **Utskott för samhälle och utvecklings presidium** uppger att VA har varit i fokus under året. Länsstyrelsen har inkommit med nya direktiv vilket påverkar kommunens arbete. Presidiet uppger även att kommunikationen med miljö- och byggnadsnämnden behöver utvecklas.
- ▶ Presidiet ger uttryck för en frustration över att handlingar inför bredningar ofta kommer sent från kommunstyrelsen till utskottspresidiet, vilket påverkar möjligheten för en god beredning. Presidiet betonar vikten av att utskottet har förutsättningar att fylla sitt ansvar och roll att bereda relevanta frågor till kommunstyrelsen på ett fullgott sätt, vilket inte anses vara fallet i nuläget.

⁹ Vid bolagsdialog mellan kommunstyrelsens presidium och Bokab har presidiet informerats om bolagets intern kontrollplan 2021. Av protokollgranskning framkommer inte att kommunstyrelsens presidium informerat kommunstyrelsen om bolagets arbete med intern kontroll.

¹⁰ Endast vice ordförande deltog vid dialogen då ordförande hade förhinder.

- ▶ **Utskott för trygghet och stöds presidium** uppger att pandemin påverkat utskottet genom att det inte är möjligt att göra studiebesök.
- ▶ Presidiet framför att de ser behov av tydligare styrning avseende utskottets arbete med hedersrelaterat våld. Det uppges även finnas utvecklingsbehov avseende samarbetet med beredningar samt utskottet för bildning och lärande.
- ▶ Presidiet uppger att brist på utbildad personal är en utmaning för verksamheten. Det finns behov av att utveckla arbetet med kompetensförsörjning.
- ▶ För att minska antalet köpta platser behövs fler boenden. I dagsläget råder det platsbrist för brukare som beviljats särskilt boende enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

2.3. Vår bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Granskningen visar att vissa mål i verksamhetsplanen saknar indikatorer samt att vissa indikatorer saknar målvärden. Det är fortsatt vår bedömning att kommunstyrelsen bör fastställa indikatorer samt målvärdet för indikatorerna kopplade till resultatmålen i förvaltningens verksamhetsplan för att säkerställa en tydlig styrning avseende målarbetet. Utöver dessa avvikelser har kommunstyrelsen följt de föreskrifter som styrmodellen anger genom att bryta ned fullmäktiges mål och i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med dessa.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med krav i kommunens styrmodell. Kommunstyrelsen har följt kommunens anvisningar genom att månadsvis följa upp kommunens ekonomi och löpande följa upp kommunstyrelsens verksamhet samt vidta åtgärder vid avvikelser.

Vi bedömer även att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppsikt över nämnder, bolag och kommunalförbund. Vi noterar att det inte framgår av protokoll att kommunstyrelsen informerat sig om hur den intern kontrollen fungerar i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll. I övrigt har vi inte noterat avvikelser avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunens anvisningar. Granskningen visar att det inte framgår vem som är granskningsansvarig för en granskning. Vidare framgår inte av protokoll att kommunen utvärderat kommunens arbetssätt för intern kontroll. I övrigt har kommunstyrelsen följt anvisningar i kommunens reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

Vidare noterar vi att det i dialog med utskottets presidium framkommit uppgifter om att roll- och ansvarsfördelningen i beredning av ärenden anses vara otydlig.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att styrelsen informera sig om den intern kontrollen i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll

- ▶ Säkerställa att styrelsens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att roll- och ansvarsfördelning avseende beredning av ärenden är känd och förankrad i beredningar och utskott.

3. Miljö- och byggnadsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende miljö- och byggnadsnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll utifrån det ramverk som beskrivs i kapitel 1 samt i bilaga 3. Därefter redogörs för resultat av dialog med miljö- och byggnadsnämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

3.1. Iakttagelser

3.1.1. Styrning

Av kommunens rambudget framkommer inga mål eller uppdrag riktade till miljö- och byggnadsnämnden. Således finns inga avvikelser att notera.

3.1.2. Uppföljning

Av protokoll framgår att nämnden endast har erhållit ekonomisk uppföljning under mars och oktober månad. Nämndens reglemente tydliggör att nämnden inte har en egen budget utan att samtliga kostnader med anledning av verksamheten belastar kommunstyrelsens budget. Reglementet anger dock att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader.

3.1.3. Intern kontroll

Enligt reglemente för intern kontroll ska internkontrollplanen ange hur resultatet ska rapporteras. Av nämndens internkontrollplan framgår inte hur resultatet ska rapporteras. Vi har i övrigt inte noterat någon avvikelse avseende intern kontroll utifrån krav i reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

3.2. Dialog med miljö- och byggnadsnämndens presidium

I avsnittet återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid revisionens dialog med miljö- och byggnadsnämndens presidium. För beskrivning av övriga områden som togs upp i dialog, se bilaga 4.

- ▶ Presidiet uppger att nämnden har haft fokus på arbetet förorenad mark utifrån ny lagstiftning inom området.
- ▶ Verksamheten har under hösten implementerat ett nytt verksamhetssystem.
- ▶ Verksamheten har haft utmaningar med miljötillsynen då tjänstepersoner har arbetat på distans. En tillsynsskuld har byggts upp under året. Den uppsökande verksamheten har minskat.
- ▶ Presidiet uppger att nämnden och förvaltningen har ett bra samarbete. Nämnden får tertialvis uppföljning av verksamheten och nyckeltal kopplade till myndighetsutövning.
- ▶ Presidiet uppger att bygglovsansökningar ökar och det är en högre belastning på verksamheten.

3.3. Vår bedömning

Granskningen visar att miljö- och byggnadsnämnden inte utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2021. Av kommunens styrmodell framkommer inga anvisningar som innebär att myndighetsnämnderna ska utarbeta mål och detta innebär således ingen avvikelser.

Vi bedömer att miljö- och byggnadsnämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med krav i kommunens styrmodell. Vi noterar att nämnden endast följt upp ekonomin per mars och oktober månad. Nämndens reglemente anger att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader, även om nämnden inte har någon egen budget.

Vår bedömning är att miljö- och byggnadsnämnden huvudsak har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunens anvisningar. Granskningen visar att det inte framgår hur resultatet av granskningarna i nämndens internkontrollplan ska rapporteras. I övrigt har nämnden följt anvisningar i kommunens reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll

4. Sociala myndighetsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende sociala myndighetsnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll utifrån det ramverk som beskrivs i kapitel 1 samt bilaga 3. Därefter redogörs för resultat av dialog med sociala myndighetsnämnden. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

4.1. Iakttagelser

4.1.1. Styrning

Av kommunens rambudget framkommer inga mål eller uppdrag riktade till sociala myndighetsnämnden. Av nämndens reglemente framgår inga krav på att arbeta med mål. Således finns inga avvikelser att notera.

4.1.2. Uppföljning

Det framgår inte att nämnden har erhållit ekonomisk uppföljning eller verksamhetsuppföljning under året. Nämndens reglemente tydliggör att nämnden inte har en egen budget utan att samtliga kostnader med anledning av verksamheten belastar kommunstyrelsens budget. Reglementet anger dock att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader. Enligt riktlinjer för ledning och styrning i Kungälv kommun ska verksamhetsuppföljning ske månadsvis.

4.1.3. Intern kontroll

Sociala myndighetsnämnden antog intern kontrollplan i februari 2021, vilket är senare än riktlinjer för ledning och styrning föreskriver. Riktlinjerna anger att planen för kommande år ska antas senast i december.

Enligt reglementet för intern styrning och kontroll ska det av intern kontrollplanen framgå vem som ska utföra granskningen samt hur och när granskningen ska genomföras. Vidare ska planen ange hur resultatet ska rapporteras. Av nämndens intern kontrollplan framgår inte vem som är granskningsansvarig eller hur granskningen ska genomföras för fem kontroller.¹¹ Det framgår inte heller när granskningar ska genomföras eller hur resultatet av granskningarna ska rapporteras. Av nämndens protokoll framgår att resultatet från kontrollerna i internkontrollarbetet visar på avvikelser inom ett flertal områden.¹²

¹¹ Det avser kontrollerna kopplat till *hot och våld vid personlig inställelse, barnkonventionen beaktas ej, sekretessuppgifter röjs, bristande hantering i samband med IT-baserade system, ansvarig ledamot kan inte infinna sig vid socialjouren i Göteborg samt rättsosäker process.*

¹² I uppföljning av intern kontroll framgår att en rutin inte skapats för säkerhet vid personlig inställelse. Kontroller av *registrerad närvaro vid nämndsammanträde samtliga deltagare registreras i möteshandling* har inte genomförts. Kontroller visar att *IT-plattformen vid digitala sammanträden* har fungerat till viss del, stor problematik med tappade anslutningar. Vid ett tillfälle har nämnden tvingats kalla in till stadshuset för att tekniken inte har fungerat.

I övrigt har vi inte noterat någon avvikelse avseende intern kontroll utifrån krav i reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

4.2. Dialog med sociala myndighetsnämndens presidium

I avsnittet återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid revisionens dialog med sociala myndighetsnämndens presidium. För beskrivning av övriga områden som togs upp i dialog, se bilaga 4.

- ▶ Presidiet uppger att pandemin fortsatt är en utmaning för verksamheten.
- ▶ Presidiet uppger att nämnden belastas av underskott på grund av dyra placeringar. Kommunen uppges köpa externa placeringar utan ramavtal.
- ▶ Nämnden tar inte del av statistik över hur många överklaganden som sker under året.

4.3. Vår bedömning

Granskningen visar att sociala myndighetsnämnden inte har några mål riktade till sig eller utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2021. Av nämndens reglemente och kommunens styrmodell framkommer inga anvisningar som innebär att myndighetsnämnderna ska utarbeta mål. Detta innebär således ingen avvikelse.

Vi bedömer att sociala myndighetsnämnden inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med krav i kommunens styrmodell. Granskningen visar att nämnden inte har följt upp verksamheten. Vi noterar även att nämnden inte gjort någon ekonomisk uppföljning. Nämndens reglemente anger att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader, även om nämnden inte har någon egen budget.

Vi bedömer att sociala myndighetsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunens anvisningar. Av nämndens intern kontrollplan framgår inte vem som är granskningsansvarig eller hur granskningen ska genomföras för fem kontroller. Det framgår inte heller när granskningar ska genomföras eller hur resultatet av granskningarna ska rapporteras. Av uppföljning av internkontrollplan kan vi konstatera att granskningen kopplat till kontroller har genomförts. Från nämndens protokoll framgår att resultatet från kontrollerna i internkontrollarbetet visar på avvikelser inom ett flertal områden. Vidare visar granskningen att nämnden antog sin interna kontrollplan senare än vad riktlinjerna anger. Granskningen visar i övrigt inga avvikelser avseende intern kontroll utifrån krav i reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

Utifrån granskningens iakttagelser rekommenderar vi sociala myndighetsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att uppföljning av verksamheten görs löpande under året i enlighet med riktlinjer för styrning och ledning
- ▶ Säkerställa att nämndens interna kontrollplan antas senast i december i enlighet med riktlinjer för styrning och ledning
- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll

5. Valnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende valnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll utifrån det ramverk som beskrivs i kapitel 1 samt bilaga 3. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

5.1. Iakttagelser

Valnämnden har under 2021 inte haft en aktiv verksamhet då det inte varit valår. Av kommunens rambudget, årsplan och förvaltningsplan framkommer inga mål eller uppdrag riktade till valnämnden. Av nämndens reglemente framgår inte några krav på nämnden att arbeta med mål. Således finns inga avvikelser att notera kopplat till detta.

Eftersom det inte varit valår har nämnden har inte följt upp ekonomi eller verksamhet under året. Nämnden har antagit en intern kontrollplan i mars 2021. Planen beskriver vilka områden och processer som ska prioriteras under ett mellanvalsår. Med mellanvalsår menas år då det varken anordnas val till riksdag, kommun och landsting eller till europaparlamentet. I nämndens interna kontrollplan redovisas inget riskvärde. Det har inte gjorts någon uppföljning av intern kontrollplanen.

Nämnden har under 2021 haft en begränsad verksamhet och kan därmed antas undantas från krav på ekonomisk uppföljning och intern kontrollplan.

5.2. Vår bedömning

Utifrån att nämnden haft begränsad verksamhet samt inga mål riktade till sig eller utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2021 görs ingen bedömning avseende nämndens styrning, uppföljning och intern kontroll.

6. Överförmyndarnämnden

I kapitlet beskrivs iakttaga avvikelser avseende överförmyndarnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll utifrån det ramverk som beskrivs i kapitel 1 samt bilaga 3. Därefter redogörs för resultat av dialog med överförmyndarnämnden. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

6.1. Iakttagelser

6.1.1. Styrning

Av kommunens rambudget, årsplan och förvaltningsplan framkommer inga mål eller uppdrag riktade till överförmyndarnämnden. Således inga avvikelser att notera.

6.1.2. Uppföljning

Nämndens reglemente anger att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader, även om nämnden inte har någon egen budget. Vi noterar dock att nämnden följer ekonomin löpande under året. Vi har inte noterat någon avvikelse avseende uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi utifrån kommunens styrmodell.

6.1.3. Intern kontroll

Vi har inte noterat någon avvikelse avseende intern kontroll utifrån krav i reglemente och riktlinjer för intern kontroll.

6.2. Dialog med överförmyndarnämndens presidium

I avsnittet återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid revisionens dialog med överförmyndarnämndens presidium. För beskrivning av övriga områden som togs upp i dialog, se bilaga 4.

- ▶ Presidiet framför att pandemin har påverkat nämnden genom distansarbete. Verksamhetssystemen har inte fungerat önskvärt kopplat till digitala möten vilket försvårat arbetet och verksamhetsutvecklingen har avstannat.
- ▶ Presidiet uppger att nämnden löpande får uppföljning av ekonomin och verksamheten vid nämndens sammanträden.
- ▶ Under året har Länsstyrelsen genomfört tillsyn av överförmyndarnämnden. Vid tillsynen framkom att i vissa typer av ärenden bör diarieföring ske på ett alternativt sätt för att diariet ska bli tydligare och mer lättläst. Nämnden ämnat ta upp det som en risk i 2022 års intern kontrollplan.

6.3. Vår bedömning

Granskningen visar att överförmyndarnämnden inte har några mål riktade till sig eller utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2021. Av nämndens reglemente och kommunens styrmodell framkommer inga anvisningar som innebär att myndighetsnämnderna ska utarbeta mål. Detta innebär således ingen avvikelse.

Vi bedömer att överförmyndarnämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med krav i kommunens styrmodell. Granskningen visar att nämnden har följt styrmodellens föreskrifter och kontinuerligt följt upp ekonomi och verksamhet. Nämndens reglemente anger att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader, även om nämnden inte har någon egen budget.

Vi bedömer att överförmyndarnämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunens anvisningar. Nämnden har följt kommunens reglemente och riktlinjer för internkontroll och utifrån en riskanalys antagit en intern kontrollplan som har följts upp.

7. Kommunfullmäktiges beredningar

I kapitlet beskrivs iakttaga avvikelser avseende kommunfullmäktiges beredningars arbete utifrån deras uppdrag utifrån det ramverk som beskrivs i kapital 1 samt bilaga 3. Därefter redogörs för resultat av dialog med demokratiberedningen, ekonomiberedningen, beredningen för samhälle och utveckling, beredningen för bildning och lärande, beredningen för trygghet och stöd, kultur och fritidsberedningen. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2019-2022 om nedanstående beredningar:

- ▶ Demokratiberedningen
- ▶ Ekonomiberedningen
- ▶ Beredningen för samhälle och utveckling
- ▶ Beredningen för bildning och lärande
- ▶ Beredningen för trygghet och stöd
- ▶ Kultur och fritidsberedningen

Kommunfullmäktige antog i april 2020 en arbetsbeskrivning för kommunfullmäktiges beredningar. Av arbetsbeskrivningen framgår att kommunfullmäktiges beredningar ska arbeta strategiskt och långsiktigt. Beredningarna ansvarar för uppföljning av kommunfullmäktiges strategiska mål och ska ha fokus på uppföljning av beslutade mål och inriktningsdokument.

Beredningarna ska årligen delge kommunfullmäktige hur arbetet fortlöper kopplat till verksamhetsplanen som tagits fram i början av varje mandatperiod. Vidare ska beredningarna se över kommunens övergripande mål och aktualisera styrdokument och arbeta med omvärldsbevakning. Beredningarna ska vara remissorgan och svara på motioner i de ärenden kommunfullmäktige beslutar.

7.1. Iakttagelser

Det framgår inte av kommunfullmäktiges protokoll från 2021, 2020 och 2019 att beredningarna presenterat verksamhetsplaner för mandatperioden. Beredningarna har dock under året redovisat för kommunfullmäktige hur arbetet fortlöper utifrån beredningarnas uppdrag.

Beredningen för samhälle och utveckling avslutade sitt uppdrag kopplat till förslag till kommunal infrastrukturplan i november 2021. Uppdraget skulle presenteras senast i december 2020 i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i budget 2019-2022.

Av protokollgranskning framkommer inte att beredningen för bildning och lärande avslutat sitt uppdrag kopplat till att presentera förslag kring politisk inriktning om hur Kungälv kommun skapar bästa möjliga förutsättningar för en kunskapsskola med hög målpuppfyllelse. Enligt kommunfullmäktiges uppdrag skulle ett färdigt förslag behandlas i kommunfullmäktige i februari 2020 och kunna finansieras i årsplan 2021 i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i budget 2019-2022.

Vi har i övrigt inte noterat några avvikelser avseende beredningarnas uppdrag eller avrapportering av beredningarnas genomförda arbete samt beredningarnas ansvar att svara på remisser och motioner utifrån krav i arbetsordning.

7.2. Dialog med beredningarnas presidium

I avsnittet återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid revisionens dialog med kommunfullmäktiges demokratiberedning, ekonomiberedning, beredningen för samhälle och utveckling, beredningen för bildande och lärande, beredningen för trygghet och stöd, kultur och fritidsberedningen. För beskrivning av övriga områden som togs upp i dialoger, se bilaga 4.

- ▶ **Demokratiberedningens presidium** uppger att de under året arbetat med uppdraget att se över den politiska organisationen för att stärka kommunfullmäktiges inflytande. En extern konsult har anlåtats för att leda arbetet med översynen samt genomföra en omvärldsanalys.
- ▶ Presidiet uppger att det finns utmaningar avseende beredning av ärenden till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har återremitterat ärenden som beretts av beredningen då styrelsen har beredningskrav. Presidiet uppger att avsikten med beredning i utskotten inte är att ärenden ska godkännas av kommunstyrelsen.
- ▶ Presidiet uppger att det är en utmaning för respektive ledamot att sätta sig in i barnkonventionen.

- ▶ **Ekonomiberedningens presidium** uppger att fokus under året har varit arbetet med rambudget och koncernbildning.
- ▶ Pandemin har påverkat och pausat beredningens utvecklingsarbete.
- ▶ Beredningen framför att det inte är tydligt vad deras uppdrag är utifrån ett utvecklande perspektiv.

- ▶ **Beredningen för samhälle och utvecklings presidium** uppger att fokus under mandatperioden har varit arbetat med VA. Beredningen har utrett en alternativ utbyggnadsmodell utifrån medborgarperspektivet
- ▶ Presidiet uppger att den nuvarande översiktsplanen inte är aktuell. Arbetet med en ny översiktsplan är påbörjad. Presidiet uppger att beredning har för få resurser för att aktivt arbeta med frågan.
- ▶ Presidiet uppger att kommunstyrelsens roll avseende beredning behöver tydliggöras. Det finns en upplevelse att kommunstyrelsen påverkar vilken riktning beredningen ska ta.
- ▶ Presidiet uppger att arbetar med barnkonventionen underordnas då det innebär en högre kostnad i beredningen av ärenden.

- ▶ **Beredningen för bildning och lärandes presidium** uppger att beredningen arbetat med digitaliseringsstrategi under mandatperioden.
- ▶ Presidiet uppger att det finns en otydlighet avseende vilka frågor som ska beredas av beredning eller av utskott. Vidare uppges att en tydligare gränsdragning behövs mellan kommunstyrelsen och beredningen för att tydliggöra i vilken insats ett ärende ska beredas. Även samarbetet mellan beredningarna behöver förbättras.

- ▶ **Beredningen för trygghet och stöds presidium** uppger att beredningen har arbetat med äldres boende framtidens LSS-boende under året.

- ▶ Presidiet uppger att det finns utmaningar kopplat till särskilda boenden inom LSS-verksamheten. Vidare uppges att målgruppen som behöver ett bistånd för ett specialboende har förändrats.
- ▶ Beredningen uppger att digitala lösningar och förändrade arbetssätt krävs för att möta utmaningen med den demografiska utvecklingen i Kungälv kommun.
- ▶ Presidiet uppger att många beredningar skapar otydlig roll- och ansvarsfördelning. Frågor tangerar varandra och samarbetet behöver bli bättre mellan beredningarna.
- ▶ **Kultur- och fritidsberedningens presidium** uppger att natur- och kulturhistoria varit i fokus, utifrån det rika kulturarvet i kommunen.
- ▶ Presidiet framför att turistnäringen behöver en ny strategi efter pandemin.
- ▶ Presidiet uppger att det är svårt att samverka med övriga beredningar på grund av tidsbrist.
- ▶ Presidiet framför att förtroendevalda behöver utbildning kring barnkonventionen.

7.3. Vår bedömning

Vi bedömer att kommunfullmäktiges beredningar inte fullt ut har utövat respektive uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Beredningen för bildning och lärande har inte avslutat sitt uppdrag avseende hur Kungälv kommun skapar bästa möjliga förutsättningar för en kunskapsskola med hög måluppfyllelse. Ärendet skulle behandlas i kommunfullmäktige i februari 2020.

Vidare framgår att beredningarna redovisat till kommunfullmäktige hur arbetet fortlöper utifrån beredningarnas uppdrag. Beredningarna har dock inte presenterat verksamhetsplaner för mandatperioden.

I övrigt har beredningarna följt anvisningar i arbetsordning för beredningar och svarat på remisser och motioner i ärenden som kommunfullmäktige beslutat.

Utifrån granskningens iakttagelser noterar vi liksom föregående år samtliga kommunfullmäktiges beredningar inte presenterat verksamhetsplaner för mandatperioden i enlighet med beredningarnas arbetsordning. Vi lämnar ingen rekommendation på detta område eftersom mandatperioden snart är slut. Vidare noterar vi att det i dialog med beredningarnas presidium framkommit uppgifter om att roll- och ansvarsfördelningen i beredning av ärenden anses vara otydlig.

8. Sammanställda avvikelser

Nedan sammanställs översiktligt avvikelser för styrelse, nämnder och beredningar utifrån granskningens ramverk.

Kommunstyrelsen

- ▶ Kommunstyrelsen har inte utvärderat kommunens arbetssätt för intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan följer inte helt reglemente för intern kontroll, genom att internkontrollplanen saknar information vem som är granskningsansvarig för en kontroll.
- ▶ Vi noterar att det inte framgår av protokoll att kommunstyrelsen informerat sig om hur den intern kontrollen fungerar i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll

Miljö- och byggnadsnämnden

- ▶ Miljö- och byggnadsnämndens internkontrollplan följer inte helt reglemente för intern kontroll genom att internkontrollplanen saknar information om hur resultaten av kontrollerna ska rapporteras.

Sociala myndighetsnämnden

- ▶ Nämnden har inte tagit del av uppföljning verksamhet under året.
- ▶ Intern kontrollplan antogs senare än riktlinjer för ledning och styrning föreskriver.
- ▶ Sociala myndighetsnämndens internkontrollplan följer inte helt reglemente för intern kontroll genom att internkontrollplanen inte anger vem som är granskningsansvarig eller hur granskningen ska genomföras för fem kontroller. Det framgår inte heller när granskningar ska genomföras eller hur resultatet av granskningarna ska rapporteras. Nämnden antog därtill sin interna kontrollplan senare än vad riktlinjerna anger.

Inga väsentliga avvikelser har noterats avseende valnämnden¹³ och överförmyndarnämnden.

Beskrivning av färgmarkering

Grön markering – styrelse/nämnden/beredningen har uppfyllt kriteriet.

Gul markering – styrelse/nämnden/beredningen har delvis uppfyllt kriteriet.

Röd markering – styrelse/nämnden/beredningen har inte uppfyllt kriteriet.

Grå markering – revisionskriteriet ej tillämpligt

Nämnd	Revisionsfråga A		Revisionsfråga B						Revisionsfråga C			
	A1	A2	B1	B2	B3	B4	B5	B6	C1	C2	C3	C4
KS	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Grön	Röd	Röd
MBN	Grå	Grå	Grå	Grå	Gul	Grå	Grå	Grå	Gul	Grön	Grå	Grå
SMN	Grå	Grå	Grå	Grå	Röd	Grå	Grå	Grå	Gul	Grön	Grå	Grå
ÖFN	Grå	Grå	Grå	Grå	Grön	Grå	Grå	Grå	Grön	Grön	Grå	Grå

Tabell 1. Sammanställda avvikelser per nämnd och revisionskriterium.

¹³ Valnämnden har under 2021 haft begränsad verksamhet samt inga mål riktade till sig eller utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2021 görs ingen bedömning avseende nämndens styrning, uppföljning och intern kontroll.

A. Verksamhet bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer

- A1. Brutit ned fullmäktiges mål till egna mål med indikatorer (KS)
- A2. Uppfyllt fullmäktiges mål

B. Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi i enlighet med styrmodell

- B1. Följt upp nämndens tilldelade budget tertialvis under året (KS)
- B2. Följt upp kommunens ekonomi månadsvis under året (KS)
- B3. Följt upp nämndens verksamhet löpande under året
- B4. Följt upp nämndens måluppfyllelse i delårsbokslut om tillämpligt, samt i årsbokslut
- B5. Analyserat samt vidtagit åtgärder för budget i balans och god måluppfyllelse
- B6. Löpande utövat uppsikt över nämnder, bolag, stiftelser och förbund genom uppföljning av verksamhet i bolag och stiftelser, årlig prövning av verksamhet i bolagen samt dialog med bolag och stiftelser (KS)

C. Arbete med intern kontroll i enlighet med anvisningar

- C1. Genomfört en riskanalys och fastställt en intern kontrollplan i enlighet med reglemente och riktlinjer
- C2. Följt upp intern kontrollplan
- C3. Informerat sig om hur interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen (KS)
- C4. Utvärderat kommunens arbetssätt för intern kontroll (KS)

Kommunfullmäktiges beredningar

- ▶ Beredningarna har inte presenterat verksamhetsplaner för mandatperioden.
- ▶ Beredningen för samhälle och utveckling och beredningen för bildning och lärande har inte genomfört sina uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut.

Beredning	Revisionsfråga D			
	D1	D2	D3	D4
Bildning och lärande				
Demokratiberedningen				
Ekonomiberedningen				
Kultur och fritid				
Samhälle och utveckling				
Trygghet och stöd				

Tabell 2. Sammanställa avvikelser per beredning och revisionskriterium.

D. Beredningar utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut

- D1. Arbetat strukturerat med och slutfört sitt uppdrag i enlighet med fullmäktiges beslut
- D2. Årligen delgett kommunfullmäktige hur arbete pågår utifrån verksamhetsplan för mandatperioden
- D3. Avrapporterat genomfört arbete till kommunfullmäktige
- D4. Svarat på remisser och motioner i ärenden som kommunfullmäktige beslutat

9. Samlad bedömning och rekommendationer

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna i allt väsentligt följer kommunens anvisningar avseende uppföljning och rapportering. Det finns dock utvecklingsområden avseende kommunstyrelsens och sociala myndighetsnämndens arbete med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Vi noterar att det i revisionens dialoger har framkommit uppgifter om att roll- och ansvarsfördelningen i beredning av ärenden anses vara otydlig. Kommunstyrelsen bör enligt vår mening tillse att detta tydliggörs.

Vad gäller kommunfullmäktiges beredningar är vår sammanfattande bedömning att beredningarna inte till fullo har utövat sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Granskningen visar att beredningen för samhälle och utveckling samt beredningen för bildning inte har färdigställt uppdragen i enlighet med kommunfullmäktiges beslut samt att samtliga beredningar inte har presenterat någon verksamhetsplan för kommunfullmäktige. I granskningen har förbättringsområden identifierats.

Vi rekommenderar **kommunstyrelsen** att:

- ▶ Säkerställa att styrelsen informera sig om den intern kontrollen i de kommunala bolagen i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att styrelsens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll
- ▶ Säkerställa att roll- och ansvarsfördelning avseende beredning av ärenden är känd och förankrad i beredningar och utskott.

Vi rekommenderar **miljö- och byggnadsnämnden** att:

- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med anvisningar för intern kontroll

Vi rekommenderar **sociala myndighetsnämnden** att:

- ▶ Säkerställ att uppföljning av verksamheten görs löpande under året
- ▶ Säkerställa att nämndens interna kontrollplan antas senast i december i enlighet med riktlinjer för styrning och ledning
- ▶ Säkerställa att nämndens internkontrollplan är i enlighet med reglemente för intern kontroll

Göteborg den 25 mars 2022



Elin Forså
Verksamhetsrevisor



Karin Knutsson
Verksamhetsrevisor



Mikaela Bengtsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare

Bilaga 1. Bakgrund till granskningen

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 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. 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 2018 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 protokoll¹⁴

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2021.

Löpande insamling av fakta och iakttagelser

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamlingen sker genom att revisorerna:

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

Dialoger

Kommunrevisionen genomför inom ramen för den grundläggande granskningen dialoger med presidierna i kommunstyrelsen och dess utskott. EY är behjälpliga att ta fram relevanta frågeställningar inför dialogerna. Dialogerna utgår från kommunrevisionens risk- och

¹⁴ Nämndernas protokoll läses löpande av de förtroendevalda revisorerna som ansvarar för att påtala otydlighet i protokollen samt att relevanta frågor tas upp till diskussion löpande under året. Översynen beskrivs inte i denna rapport.

väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammas under året och tidigare år. Vid dialogerna har presidierna även möjlighet att lyfta väsentliga och aktuella frågor.

Protokollgranskning

Inom ramen för granskning sker en genomgång av kommunstyrelsens, myndighetsnämndernas och övriga nämnders och beredningars protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningar avseende 2021. Genomgången av protokoll syftar i huvudsak till att följa hur kommunstyrelsen, myndighetsnämnderna, beredningarna och valnämnden arbetar med styrning, uppföljning och kontroll.

Bilaga 2. Källförteckning

Dialoger med presidium

- ▶ Demokratiberedningen 2021-09-24
- ▶ Ekonomiberedningen 2021-10-29
- ▶ Beredningen för samhälle och utveckling 2021-09-24
- ▶ Beredningen för bildning och lärande 2021-09-24
- ▶ Beredningen för trygghet och stöd 2021-12-03
- ▶ Kommunstyrelsen 2021-10-29
- ▶ Kultur och fritidsberedningen 2021-09-24
- ▶ Miljö- och byggnadsnämnden 2021-12-03
- ▶ Sociala myndighetsnämnden 2021-12-03
- ▶ Utskottet för bildning och lärande 2021-10-29
- ▶ Utskottet för samhälle och utveckling 2021-11-26
- ▶ Utskottet för trygghet och stöd 2022-01-21
- ▶ Överförmyndarnämnden 2021-12-03

Dokument

- ▶ Arbetsordning för beredningar
- ▶ Central uppföljningsrapport per april
- ▶ Central uppföljningsrapport per augusti
- ▶ Förvaltningens verksamhetsplan 2021-2022
- ▶ Intern kontrollplan 2021 kommunstyrelsen
- ▶ Intern kontrollplan miljö- och byggnadsnämnden 2021
- ▶ Modell för styrningen i Kungälv kommun – från demokrati till effekt och tillbaka
- ▶ Protokoll och handlingar från 2021 och 2020 för kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnden, valnämnden, överförmyndarnämnden samt kommunfullmäktiges beredningar
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen
- ▶ Reglemente för miljö- och byggnadsnämnden
- ▶ Reglemente för social myndighetsnämnd
- ▶ Reglemente för valnämnden
- ▶ Reglemente för överförmyndarnämnd
- ▶ Riktlinjer för intern kontroll
- ▶ Riktlinjer för ledning och styrning i Kungälv kommun
- ▶ Uppföljning av intern kontroll 2021
- ▶ Utkast årsredovisning

Bilaga 3. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725)

Av kommunallagens 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ansvarar för att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag och kommunalförbund som kommun är medlem i. Enligt 3 kap 12 § kommunallagen inkluderar detta uppsikt över kommunala bolag, stiftelser och föreningar.

Enligt 6 kap 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område ser till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

Kommunfullmäktiges mål och uppdrag

Kommunfullmäktige i Kungälv antar strategiska mål som konkretiseras i rambudget, årsplan och förvaltningsplan. Kommunfullmäktiges strategiska mål, från budget 2020:

- ▶ Att ge goda förutsättningar för livslångt lärande
- ▶ En trygg omsorg med valmöjligheter genom hela livet
- ▶ Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar
- ▶ Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i ett rikt och aktivt kulturliv
- ▶ Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen
- ▶ En ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen
- ▶ Att underlätta för invånare och företag som vill reducera klimatutsläppen
- ▶ Att nå Sveriges lägsta arbetslöshet med utbildning, arbete, sysselsättning för de som står längst från arbetsmarknaden

Kungälvs kommuns styrmodell

Kungälvs kommuns styrmodell beskrivs i policyn *från demokrati till effekt och tillbaka* samt *riktlinjer för ledning och styrning i Kungälvs kommun*. Kommunens övergripande styrdokument utgör en kedja som utgår från kommunfullmäktiges *vision*. Utifrån visionen anger kommunfullmäktige strategiska mål och ekonomiska ramar för verksamheten under mandatperioden i *"Rambudget 2020-2022"*. Med budgeten som grund beslutar kommunstyrelsen om en övergripande planering med budget och resultatmål i årsplanen. Årsplanen aktualiseras årligen och kommunfullmäktige fastställer kommunstyrelsens resultatmål. Förvaltningens *verksamhetsplan* beskriver dess åtagande för att uppfylla målen i budget. Verksamhetsplanen antas av kommunstyrelsen. I planen konkretiserar förvaltningen de mål och uppdrag som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställt med tolkning, indikatorer och aktiviteter. Av riktlinjer för ledning och styrning samt budgetprocess 2019-2022 framgår inte att nämnder ska bryta ned kommunfullmäktiges eller kommunstyrelsens mål till egna mål eller indikatorer.

Årsredovisningen utgör den sista delen i processen och avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige efter verksamhetsårets slut. Den följer upp hur verksamheten arbetat utifrån uppdragen i budgeten under året som gått. Utöver årsredovisningen (även kallad uppföljningsrapport 3) erhåller kommunstyrelsen och kommunfullmäktige uppföljning per mars (uppföljningsrapport 1) och en delårsrapport per augusti (uppföljningsrapport 2). Uppföljnings-

rapport 1 innehåller uppföljning av ekonomi och personal. Uppföljningsrapport 2 innehåller utöver ekonomi en uppföljning av resultatmål med analys. Kommunstyrelsen ska även följa upp ekonomin månadsvis per februari, mars, maj, oktober och november. Nämnder och beredningar ansvarar enligt budgetprocess 2019-2022 för uppföljning av budget samt uppdrag och strategiska mål. Riktlinjer för ledning och styrning anger att styrelse och nämnder ska erhålla månadsvis verksamhetsuppföljning från förvaltningen. Samtliga avvikelser ska analyseras och förklaras skriftligen av kommundirektör eller sektorchef.

Intern kontroll

Reglemente för intern kontroll anger att kommunstyrelsen ansvarar för att se till att det finns en god intern kontroll inom kommunen. Kommunstyrelsen ska årligen följa upp och utvärdera kommunens arbetssätt för intern kontroll och vid behov föreslå förbättringar eller fördjupade insatser för intern kontroll. Ansvaret omfattar även att informera sig om att den interna kontrollen i de kommunala bolagen fungerar på ett tillfredsställande sätt. Kommunens myndighetsnämnder och övriga nämnder ansvarar för att tillse en god intern kontroll inom de områden som nämnden ansvarar för. Kommundirektör och sektorchef ska enligt reglementet utarbeta en plan för intern kontroll och rapportera resultatet av uppföljning till kommunstyrelsen vid årsbokslut. Intern kontrollplanen ska minst innehålla:

- ▶ Vilka risker som identifieras
- ▶ Vilka kontroller som ska granskas
- ▶ När granskningen ska genomföras?
- ▶ Hur ska granskningar genomföras?
- ▶ Vem ska utföra granskningen?
- ▶ Hur ska resultatet rapporteras?

Utöver reglementet för intern kontroll finns riktlinjer för intern kontroll inom kommunen. Riktlinjerna innehåller stöd vid riskanalysarbete för att identifiera risker.

Uppsikt

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i övriga nämnder, i företag som kommunen helt eller delvis äger samt i kommunalförbund och andra samverkansformer som kommunen är medlem eller ingår i. Kungälv kommun äger koncernen Kungälv Energi AB, Bohusläns kommunala Exploaterings AB, Stiftelsen Kungälvsbostäder och Bagahus AB samt de vilande bolagen AB Kongahälla, Marstrandsbostäder AB samt Kungälv Stadshuset AB. Kommunen är delägare i SOLTAK AB, Förbo, Renova och Gryaab samt är medlem i Bohus Räddningstjänstförbund och Göteborgsregionens kommunalförbund.

Kommunstyrelsen ska enligt sitt reglemente tertialvis rapportera uppföljning av verksamhet i företag och stiftelser till kommunfullmäktige. Uppföljningen ska avse ändamål, ekonomi, efterlevnad av direktiv samt förhållanden av betydelse för kommunen. Vidare ska kommunstyrelsen ansvara för samordningsträffar mellan presidier för utskott, beredningar samt bolag och stiftelser. Kommunstyrelsen ska årligen pröva om den verksamhet som bedrivits i kommunens hel- eller delägda bolag under föregående år har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Skulle brister ha förelegat ska förslag lämnas till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Kommunfullmäktiges uppdrag till kommunfullmäktiges beredningar

Beredningen för Samhälle och utveckling

- ▶ får i uppdrag att ta fram förslag hur vi säkerställer behovet av fritidsanläggningar på ett hållbart sätt fram till 2025. Förslaget ska underställas kommunfullmäktige i november 2019.
- ▶ får i uppdrag att kartlägga framtidens infrastrukturbehov i ett förslag till kommunal infrastrukturplan och återkomma till kommunfullmäktige med ett finansierat förslag i december 2020.
- ▶ Beredningen för Samhälle och utveckling tillsammans med Beredningen för trygghet och stöd ska återkomma med ett förslag om hur vi säkerställer en samhällsekonomisk hållbar och för äldre en hållbar bostadsförsörjning som klarar av de demografiska utmaningarna som vi har fram till 2030. Förslaget ska underställas kommunfullmäktige i december 2019.
- ▶ VA- utbyggnaden måste utvärderas utifrån ekonomisk hållbarhet. Vi har många områden som ännu väntar på VA och redan nu ser vi att taxor och avgifter gått upp markant. Beredningen för Samhälle och utveckling utvärderar utbyggnaden ekonomiskt och återkommer med hållbara ekonomiska kriterier för fortsatt utbyggnad. Förslaget ska underställas kommunfullmäktige till budget 2020.
- ▶ Revidering av kommunens miljömål (klart dec 2019)

Ekonomiberedningen

- ▶ Kommunens befolkningsökning i relation till ekonomi och kommunens skuldsättning är inte är hållbart. Vi ser därför ett behov av en fördjupad ekonomisk uppföljning av samhällsbyggnadsprocessen.
- ▶ Fastighetsstrategin ska revideras tillsammans med BSoU
- ▶ Ekonomiberedningen och beredningen för samhälle och utveckling får i uppdrag att utvärdera samhällsbyggnadsprocessen utifrån produktions- och kostnadsparametrar. Utvärderingen ska särskilt belysa i vilken utsträckning avgifter respektive skatter finansierar samhällsbyggnads verksamhet. I uppdraget ingår dessutom att utvärdera bygglovsverksamheten utifrån ekonomi, handläggningstider, avgifter, omvärld och avgiftstäckningsgrad.
- ▶ Vid behov ska beredningen lämna förslag till kommunfullmäktige på avgiftsnivåer som innebär 100% täckningsgrad och som ger utrymme för en organisation som klarar lagkraven på handläggningstid.

Beredningen för Bildning och Lärande

- ▶ Lärandeberedningen får i uppdrag att återkomma till kommunfullmäktige med en politisk inriktning om hur vi skapar bästa möjliga förutsättningar för en kunskapsskola med hög måluppfyllelse. Utgångspunkten är vår roll och vårt ansvar utifrån huvudmannaskapet att förbättra förutsättningarna för studier i alla åldrar. Ett färdigt förslag ska behandlas i kommunfullmäktige i februari 2020 och kunna finansieras i årsplan 2021

Beredningen för trygghet och stöd

- ▶ Uppdras att utifrån samhällskontraktet presentera en reviderad plan från 2020 för ökad social hållbarhet. Arbetet skall ske i nära samarbete med folkhälsoråd och region. Målet är en jämlik hälsa med minskat utanförskap. Uppdraget skall presenteras för kommunfullmäktige i september 2019.
- ▶ Beredningen för trygghet och stöd tillsammans med Beredningen för Samhälle och utveckling ska återkomma med ett förslag om hur vi säkerställer en samhällsekonomisk hållbar och för äldre en hållbar bostadsförsörjning som klarar av de demografiska utmaningarna som vi har fram till 2030. Förslaget ska underställas kommunfullmäktige i december 2019.

Kultur och fritidsberedningen

- ▶ Folkbildning - natur och kulturarv, ideella sektorn och partnerskap kommun/föreningar.
- ▶ Beredningen skall återkomma med förslag till hur föreningar ska ges goda förutsättningar att utöva sin verksamhet och att utvecklas för att vara en stor resurs att nå kommunala mål om ökad social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet. Föreningslivet är i sammanhanget en viktig resurs i arbetet med ökad integration. Förslaget skall underställas kommunfullmäktige december 2019.
- ▶ Beredningen skall återkomma med förslag till hur fler barn och unga kan delta i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv och hur Kulturskolans utbud kan breddas för att nå en större mångfald och delaktighet. I uppdraget ingår att belysa på vilket sätt näringslivet skulle kunna bidra till att fler barn och unga deltar i ett rikt och aktivt kulturliv. Beredningen skall återkomma i december 2019.

Demokratiberedningen

- ▶ Digitalisering och AI (artificiell intelligens) inom omsorg, utbildning och samhällsbyggnad tillsammans med KF Beredningar.
- ▶ Samordning av medborgardialoger tillsammans med Fullmäktiges beredningar.
- ▶ Demokratins förutsättningar - hur att få medborgare att aktivt delta i politiskt arbete på sina egna villkor?

Bilaga 4. Frågor som togs upp i dialoger med presidium

Kommunstyrelsen

- ▶ Vad kommunstyrelsen arbetat med under året
- ▶ Arbetet med att minimera risken och upptäcka bisysslor
- ▶ Arbetet med intern kontroll
- ▶ Hur kontrollmiljön fungerar i kommunen
- ▶ Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och bolag
- ▶ Arbetet med måluppfyllelse
- ▶ Redovisning för pensioner

Kommunstyrelsens utskott för bildning och lärande

- ▶ Vad utskottet arbetat med under året
- ▶ Pandemins påverkan på utskottets arbete
- ▶ Arbetet kring resursfördelningsmodellen
- ▶ Utskottets uppföljning av verksamhet och ekonomi
- ▶ Utmaningar i målarbetet
- ▶ Arbetet mellan utskottet och kommunstyrelsen
- ▶ Synen på styrmodellen
- ▶ Utmaningar avseende kompetensförsörjning
- ▶ Arbetet med barnkonventionen

Kommunstyrelsens utskott för samhälle och utveckling

- ▶ Vad utskottet arbetat med under året
- ▶ Dialog med nämnder
- ▶ Ansvarsfördelning mellan utskottet och kommunstyrelse
- ▶ Om utskottet får tillräcklig information
- ▶ Utvecklingsmöjligheten gällande beredning och prognos för analys av marken

Kommunstyrelsens utskott för trygghet och stöd

- ▶ Vad utskottet arbetat med under året
- ▶ Pandemins påverkan på utskottets arbete

- ▶ Arbetet med våld i nära relationer
- ▶ Bristande samverkan mellan utskott och beredningar
- ▶ Utmaningar i målarbetet
- ▶ Kommunens styrmodell
- ▶ Uppföljning inom utskottet
- ▶ Kompetensförsörjning
- ▶ Utmaningar kopplat till köpta platser

Miljö- och byggnadsnämnden

- ▶ Arbetet under året
- ▶ Pandemins påverkan på nämndens arbete
- ▶ Målarbetet
- ▶ Arbetet med intern kontroll
- ▶ Ökade antal bygglovsansökningar

Sociala myndighetsnämnden

- ▶ Arbetet under året och de största utmaningarna
- ▶ Pandemins påverkan på nämndens arbete
- ▶ Arbetet med intern kontroll
- ▶ Hur verksamheten följs upp
- ▶ Överklaganden

Överförmyndarnämnden

- ▶ Nämndens arbete under året
- ▶ Nämndens arbete med intern kontroll
- ▶ Jävssituationen
- ▶ Intern kontroll
- ▶ Nämndens målsättningar
- ▶ Ansvarsförsäkring kopplat till godemän och förvaltare

Demokratiberedningen

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Arbetet med verksamhetsplan
- ▶ Arbetsfördelning mellan andra instanser
- ▶ Rambudget
- ▶ Barnkonventionen

Ekonomiberedningen

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Arbetet med koncernfrågan
- ▶ Om beredningen uppmärksammat otydligheter och tvistefrågor
- ▶ Dialog med andra instanser
- ▶ Arbetet kring rambudget
- ▶ Utvecklingsarbetet inom beredningen
- ▶ Hur beredningen upplever styrmodellen

Beredningen för samhälle och utveckling

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Om beredningen uppmärksammat otydligheter och tvistefrågor
- ▶ Samarbete med kommunstyrelsen
- ▶ Verksamhetsplan
- ▶ Hur kommunstyrelsens styrmodell upplevs
- ▶ Vad som behöver utvecklas
- ▶ Hur barnkonventionen beaktas

Beredningen för bildning och lärande

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Om beredningen uppmärksammat otydligheter och tvistefrågor
- ▶ Verksamhetsplan
- ▶ Hur kommunstyrelsens styrmodell upplevs
- ▶ Beredningens iblandning i rambudgeten
- ▶ Hur barnkonventionen beaktas

Beredningen för bildning och lärande

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Samarbete med utskottet
- ▶ Hur kommunstyrelsens styrmodell upplevs
- ▶ Utvecklingsmöjligheter kopplat till ansvarsfördelning
- ▶ Hur barnkonventionen beaktas

Kultur- och fritidsberedningen

- ▶ Fokusområden under året
- ▶ Utredningsresurserna för beredningen
- ▶ Samarbete med andra instanser
- ▶ Om beredningen uppmärksammat otydligheter och tvistefrågor
- ▶ Hur kommunstyrelsens styrmodell upplevs
- ▶ Hur barnkonventionen beaktas

Bilaga 5 - Avvikelse indikatorer och målvärden

Målvärden har ändrats eller lagts vid delårsuppföljning för resultatmålen:

- ▶ alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö,
- ▶ alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola, vuxenutbildning bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet,
- ▶ fler barn, unga och äldre – inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv,
- ▶ förbättrat näringsklimat, planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel, utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser,
- ▶ planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel, kommunens verksamheters kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner
- ▶ förbättrat näringslivsklimat.

Indikatorer har lagts till kopplat till resultatmålen:

- ▶ alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö

Indikator har tagits bort vid delårsuppföljningen:

- ▶ utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser.

Målvärden saknas för indikatorer kopplade till resultatmålet:

- ▶ alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola,
- ▶ vuxenutbildning bidrar till livslångt lärande och Sveriges lägsta arbetslöshet,
- ▶ ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid,
- ▶ fler barn, unga och äldre – inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur och fritidsliv,
- ▶ kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet,
- ▶ planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel.