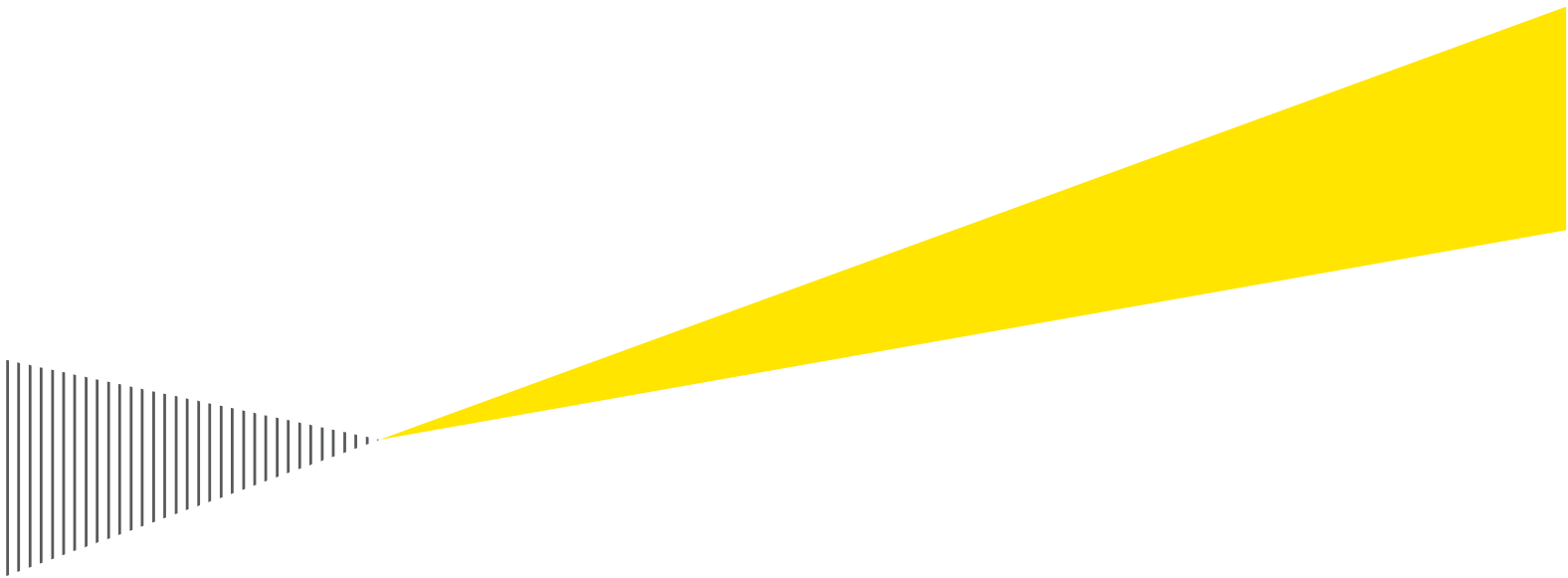


Stenungsunds kommun

Grundläggande granskning för år 2018



Building a better
working world

Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Kommunallagen och God revisionsledning förutsätter att all kommunal verksamhet granskas årligen. I den årliga granskningen ingår en grundläggande del där styrelsens, utskottens och myndighetsnämndernas ansvarstagande följs, granskas och prövas. Utöver det sker fördjupade granskningar och förstudier i den omfattning som motiveras av revisorernas risk och väsentlighetsanalys och som behövs för att erhålla tillräcklig information för den slutliga bedömningen. EY har på uppdrag av och tillsammans med de förtroendevalda revisorerna genomfört den grundläggande granskningen. I föreliggande rapport redovisas resultatet.

Utifrån vad som framkommit i granskningen bedömer vi att kommunstyrelsens och myndighetsnämnderna under året har utövat sitt ansvar utifrån vad som framgår av reglemente och lag på ett tillfredsställande sätt. Likaså bedöms beredningarna under året ha hanterat uppdraget från fullmäktige på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsens förvaltning av uppdraget har varit ändamålsenlig och i allt väsentligt lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Utifrån årets förstudie har vi uppmärksammat att det finns vissa risker kopplade dels till centrumplaneringen, dels kopplade till dokumentation i protokoll.

Kommunstyrelsen bedöms på ett aktivt sätt ha hanterat de ekonomiska förutsättningarna för delar av verksamheten under året. Granskningen visar att samtliga sektorer har lämnat prognos om underskott under året. KS har beslutat om åtgärder för budget i balans inom sektor utbildning under 2018. KS beslutade under 2017 om motsvarande åtgärder för sektor socialtjänst. För övriga sektorer saknas beslutade åtgärder för att hantera underskottet. Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi anser dock att kommunstyrelsen kan förtydliga i sina protokoll hur arbetet med åtgärder för budget i balans genomförs i sektorerna.

Granskningen visar kommunstyrelsen har beslutat och följt upp plan för internkontroll avseende 2018. Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden har genomfört riskanalyser och antagit internkontrollplaner för 2018, vilket är en förbättring sedan föregående år. Kommunstyrelsen har dock inte tagit del av löpande rapportering från kommundirektör i enlighet med reglementet. Samma iakttagelse noterades i grundläggande granskning 2016 och 2017. Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig internkontroll. Vi anser dock att kommunstyrelsen bör se över att den löpande rapporteringen av internkontroll sker i enlighet med fastställt reglemente.

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte.....	3
1.3. Tillvägagångssätt	3
2. Styrning och ledning i Stenungsunds kommun.....	4
2.1. Organisation.....	4
2.2. Målstyrning och riktlinjer	6
2.3. Vår bedömning.....	9
3. Revisionens granskningsinsatser under 2018.....	10
3.1. Förstudie avseende centrumplaneringen.....	10
3.2. Dialog med kommunstyrelsen	10
3.3. Granskning av det kommunala aktivitetsansvaret.....	11
4. Kommunstyrelsens verksamhet under 2018.....	12
4.1. Kommunstyrelsens övergripande arbete	12
4.2. Personal- och ekonomiutskottet	13
4.3. Väsentliga händelser under 2018.....	13
4.4. Bildnings- och socialutskottet	14
4.5. Samhällsbyggnadsutskottet.....	17
4.6. Vår bedömning.....	18
5. Myndighetsnämnderna	20
5.1. Tekniska myndighetsnämnden	20
5.2. Sociala myndighetsnämnden	20
5.3. Vår bedömning.....	21
6. Kommunfullmäktiges beredningar.....	22
6.1. Demokratiberedningen	22
6.2. Beredningen för Miljö och fysisk planering	22
6.3. Beredningen för Vuxna och äldre	23
6.4. Beredningen för Barn och ungdom.....	23
6.5. Tillfälliga beredningar	23
6.6. Vår bedömning.....	24
7. Övergripande bedömning av verksamheten 2018	25
7.1. Ansvarstagande	25
7.2. Ändamålsenlig skötsel.....	25
7.3. Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet	25
7.4. Tillräcklig internkontroll.....	25
8. Dokumentförteckning	26

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 9 kap. 9 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden 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 beslutat, att den internkontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Enligt *God revisionsred i kommunal verksamhet* ska den grundläggande granskningen bland annat ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse.

I den årliga granskningen ingår en grundläggande del där kommunstyrelsens, utskottens, beredningarnas och myndighetsnämndernas ansvarstagande följs, granskas och prövas. Utöver det sker fördjupade granskningar i den omfattning som motiveras av revisorernas risk och väsentlighetsanalys och som behövs för att erhålla tillräcklig information för den slutliga bedömningen. EY har på uppdrag av och tillsammans med de förtroendevalda revisorerna genomfört den grundläggande granskningen.

1.2. Syfte

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred¹.

1.3. Tillvägagångssätt

Den översiktliga delen av den grundläggande granskningen omfattar flera steg och genomförs löpande under revisionsåret. Granskningen omfattar bland annat:

- ▶ Genomgång av grundläggande dokument såsom budget, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, årsbokslut samt protokoll
- ▶ Bedömning av om ansvarig styrelse/nämnd/beredning skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning
- ▶ Kommunikation med den verksamhet som granskas
- ▶ Granskning av återrapporteringen till KF och bedömning av om den ger en rättvisande bild av uppnådda resultat i förhållande till fastställda mål och beslutade åtaganden

¹ Kommunrevisionen har under 2018 utöver den grundläggande granskningen genomfört en fördjupad granskning och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen.

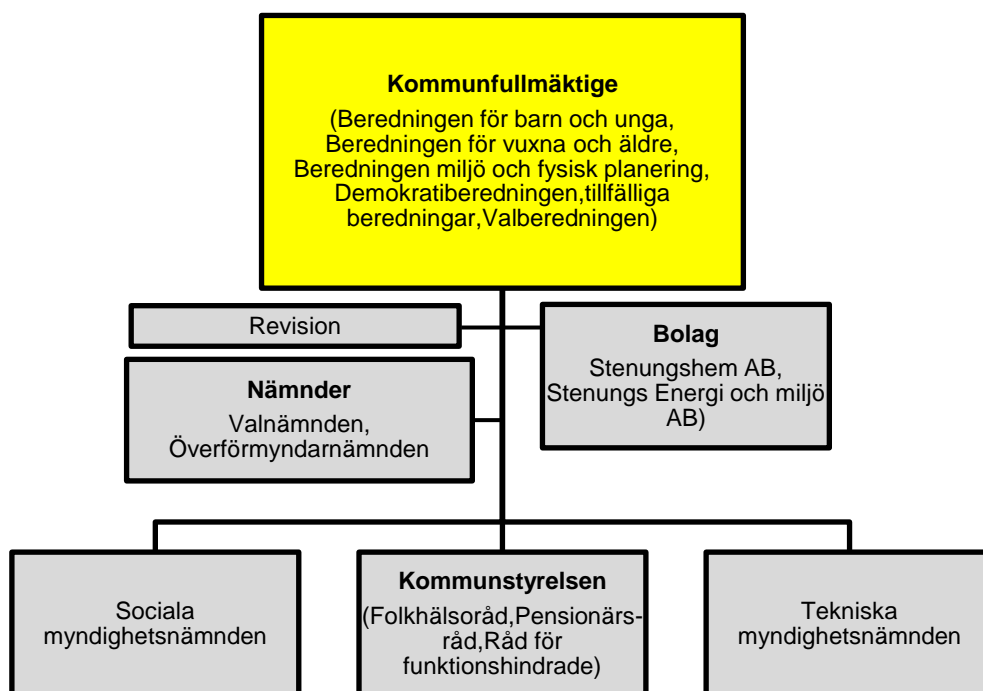
2. Styrning och ledning i Stenungsunds kommun

I följande avsnitt redogörs för kommunens övergripande organisation, styrdokument samt arbete med internkontroll.

2.1. Organisation

Kommunfullmäktige (KF) ska besluta om övergripande, strategiska och långsiktiga frågor i kommunen. Kommunstyrelsen (KS) är kommunens verkställande instans och ansvarar för att det som KF beslutar om genomförs. Till sin hjälp har KS en förvaltning som utför de uppdrag som kommunen ansvarar för och de uppdrag politikerna beslutar om. Kommunfullmäktige har under 2018, fattat beslut om en reviderad politisk organisation för mandatperioden 2019–2022. Beslutet innebär förändringar för såväl kommunfullmäktige som kommunstyrelsen och deras respektive beredande organ.² Eftersom denna granskning avser år 2018 är det den politiska organisationen fram till 31 december 2018 som beaktas. Den politiska organisationen för 2018 illustreras i bilden nedan.

Figur 1. Kommunens politiska organisation fram till 2018-12-31.



Källa: kommunens hemsida.

² I avsnitt 6.1 återfinns ytterligare information avseende den nya politiska organisationen.

2.1.1. Kommunfullmäktige

KF är kommunens högsta beslutande organ och består av 41 folkvalda ledamöter.³ KF sammanträder nio gånger om året. KF fattar beslut i alla betydande och principiellt viktiga frågor, som till exempel kommunens organisation, övergripande mål- och riktlinjer för verksamheten samt budget och årsredovisning.

KF har fyra fasta beredningar:

- ▶ Beredningen för barn och unga
- ▶ Beredningen för vuxna och äldre
- ▶ Beredningen för miljö och fysisk planering
- ▶ Demokratiberedningen

Beredningarna fungerar som KF:s verktyg och syftar till att lösa långsiktiga politiska uppgifter inom sitt respektive ansvarsområde. Beredningarna bereder politiska framtids- och visionsfrågor inför debatt och beslut i fullmäktige. Beredningarna får dels sina uppdrag direkt av KF och kan även själva väcka frågor. Utöver de fasta beredningarna kan KF tillsätta tillfälliga beredningar för att bereda specifika frågor.

2.1.2. Kommunstyrelsen

KS har en övergripande ledningsfunktion och ansvarar bland annat för att bereda och yttra sig i de ärenden som föreläggs KF. KS ser till så att KF:s beslut genomförs och att återrapportering sker till KF. KS har således ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning och är kommunens verksamhetsnämnd. KS leder och samordnar planering och uppföljning av kommunens ekonomi och verksamheter. I övrigt har KS uppsiktsplikt över samtliga nämnder. Till hjälp för att fullfölja sina uppdrag har KS tre utskott:

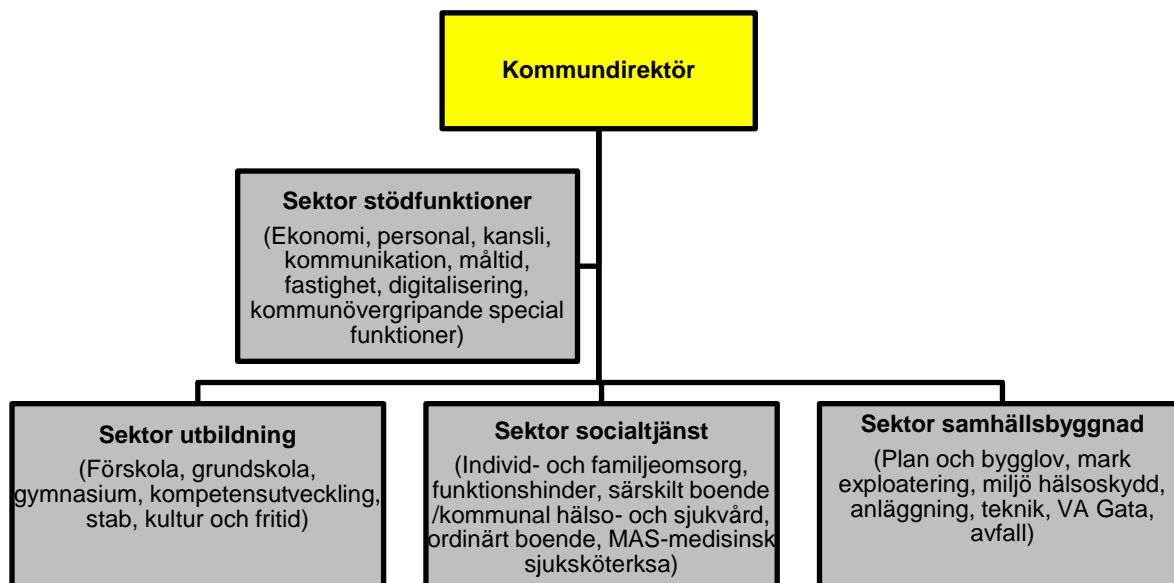
- ▶ Personal- och ekonomiutskottet
- ▶ Bildnings- och socialutskottet
- ▶ Samhällsbyggnadsutskottet

2.1.3. Tjänstemannaorganisation

Stenungsunds kommuns förvaltning består av fyra sektorer. Förvaltningen leds av kommundirektören som har huvudansvaret för att förvaltningen verkställer uppdragen från de förtroendevalda och att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt. Tjänstemannaorganisationen illustreras nedan.

³ Under mandatperioden 2019–2022 består KF av 51 ledamöter.

Figur 2. Kommunens tjänstemannaorganisation.



Källa: kommunens hemsida.

2.2. Målstyrning och riktlinjer

Målstyrningen i Stenungsunds kommun är utformad som en målkedja. Målkedjan tar sin utgångspunkt i den av KF antagna visionen "Vision 2035". KF antog 2014 en vision för Stenungsunds kommun: "Stenungsund, det goda samhället med framtidstro och utveckling med människan och naturen i centrum". Nedanstående figur illustrerar målkedjan i Stenungsunds kommun.

Figur 3. Målkedjan i Stenungsunds kommun.



Källa: Budget 2018.

Till visionen 2035 finns två avgörande inriktningar, attraktivt och välkomnande samt ekonomisk, ekologisk och social hållbar utveckling.

Utifrån vision 2035 och de två inriktningarna har KF beslutat om tio inriktningsmål i den strategiska planen för perioden 2018–2020 (även benämnd budget 2018). Inriktningsmålen beskriver den politiska viljan för vad kommunen ska uppnå under mandatperioden och är formulerade som ett framtida önskvärt tillstånd. Inriktningsmålen är en del av budgetförutsättningarna och anger inriktning och utgångspunkt för budgeten. I verksamhetsplanen formulerar kommunens fyra sektorer tillsammans med utskotten konkreta aktiviteter som beskriver hur inriktningsmålen ska realiseras.

2.2.1. Budget

KF antar årligen en budget med strategisk plan för den kommande treårsperioden. Processen utgår från att KF senast i juni fastställer budgeten för nästkommande år. KS har delegerat arbetet med att bereda budgeten till personal- och ekonomiutskottet.⁴

Av budget framgår hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. I budgeten anges KF:s fastställda finansiella mål samt mål och riktlinjer för den politiska verksamheten. Målformuleringarna utgår från kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. KF har definierat att god ekonomisk hushållning uppnås när 70 procent av de finansiella målen samt inriktningsmålen är uppfyllda eller delvis uppfyllda. Budgeten beskriver mål, tilldelad budgetram och utmaningar för varje verksamhetsområde.

Med utgångspunkt från KF:s strategiska plan och budget arbetar sektorerna i samarbete med respektive utskott fram ett förslag till verksamhetsplan inklusive sektorsbudget för varje sektor. Sektorsbudgeten är i sin tur nedbruten i sektorns olika verksamheter.

2.2.2. Internkontroll

Enligt kommunallagen kap. 6 § 6 ska nämnderna var och en inom sitt område se till att internkontrollen är tillräcklig. Stenungsunds kommun har ett reglemente för internkontroll som antogs av KF 2004⁵. Av kommunens anvisningar för internkontroll framkommer att KS har det övergripande och yttersta ansvaret för att tillse att det finns en god internkontroll. Enligt reglementet omfattar ansvaret dels att organisera arbetet med internkontroll inom koncernen, dels att se till att det organiserade arbetet utvecklas utifrån koncernens behov av kontroll.

Kommundirektören ansvarar för att en god internkontroll upprätthålls inom den gemensamma förvaltningen i enlighet med anvisningar. Kommundirektören ska löpande rapportera till KS och personal- och ekonomiutskottet om hur arbetet med internkontroll fungerar.

KS beslutade i april 2018 att revidera riktlinjerna för internkontroll. Enligt riktlinjerna ska KS årligen informera sig om hur arbetet med internkontroll genomförts, hur den fungerar samt besluta om nödvändiga åtgärder för att säkerställa att internkontrollen är tillräcklig. En risk- och väsentlighetsanalys samt uppföljning av internkontroll under innevarande år (till och med augusti) ska ligga till grund för internkontrollplanen.

Förvaltningens arbete med internkontroll under innevarande år ska lämnas i en skriftlig rapport. Rapporten ska lämnas till KS utskott för beredning och därefter till KS för beslut, alternativt till myndighetsnämnderna för beslut och därefter till KS för kännedom. Internkontrollplanen för nästkommande år beslutas av KS senast i december. Figuren nedan illustrerar politikens olika ansvarsområden av internkontroll i enlighet med reglementet.

⁴ Från och med 1 januari 2019 är det ekonomi- och personalberedningen som bereder budgeten och ärenden som enligt beslut i KF ska beaktas i budgeten. Beredningen samordnar dessutom arbetet med inriktningsmålen och bereder lokalresursplaneringen. KS gör den ekonomiska och juridiska granskningen och upprättar budgetförslaget.

⁵ Reglemente för internkontroll reviderades av KF senast 2013-04-22 § 79.

Figur 4. Politikens ansvarsområden inom internkontroll.

Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsens utskott	Myndighetsnämnderna och överförmyndaren
<ul style="list-style-type: none"> • Styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet. • Årligen anta särskild plan för uppföljning av internkontrollen. • Med utgångspunkt i utförd internkontroll utvärdera kommunens samlade system för internkontroll och vid behov förbättra systemet. • Årligen informera sig om hur internkontrollen fungerar i myndighetsnämnderna och överförmyndaren. • Årligen informera sig om hur internkontrollen fungerar i de kommunala företagen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bereda samtliga ärenden gällande internkontroll inom utskottets kompetensområde (innan de antas av KS). • Löpande informera sig om internkontrollen i verksamheter inom sitt kompetensområde. 	<ul style="list-style-type: none"> • Myndighetsnämnderna och överförmyndaren ansvarar för internkontrollen av myndighetsutövningen inom respektive nämnds ansvarsområde.

Källa: Reglemente för internkontroll (2004).

2.2.3. Internkontrollplan 2018

KS antog i november 2017 en inter kontrollplan för 2018. KS antog även internkontrollplaner för myndighetsnämnderna samt överförmyndarnämnden i november 2017.⁶ Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden föreslog under hösten 2017 att KS skulle anta respektive nämnds internkontrollplan i enlighet med riktlinjerna för internkontroll. KS, nämnder, utskott och överförmyndarnämnden har under 2017 utfört riskanalyser som ligger till grund för internkontrollplanerna för år 2018.

Enligt riktlinjer för internkontroll ska uppföljning av internkontroll till och med augusti ske under innevarande år. KS tog del av uppföljning av internkontrollplan 2018 per augusti under sammanträdet i november 2018. Vid sammanträdet tog KS även del av uppföljning av internkontroll för myndighetsnämnderna.

Som beskrivs i avsnittet ovan framgår av reglementet för internkontroll att kommundirektören löpande ska rapportera till KS och personal- och ekonomiutskottet om hur internkontrollen fungerar. Av KS och utskottets protokoll 2018 framgår att kommundirektören vid två tillfällen under året har rapporterat om internkontrollarbetet.⁷

⁶ KS informerades även under sammanträdet om Stenungsundshem AB:s och Stenungsunds Energi AB:s internkontrollplaner för 2018 i enlighet med reglemente.

⁷ Enligt uppgift följer kommundirektörens rapportering kommunstyrelsens årsplanering avseende internkontroll. Skulle allvarliga brister framkomma uppges att kommunstyrelsen får information från kommundirektören i enlighet med riktlinjer för internkontroll.

2.3. Vår bedömning

Granskningen visar att det finns ett antal övergripande styrdokument som fastställer hur styrning och ledning inom kommunen ska tillämpas. De fastställer också vilka former som ska tillämpas vid genomförande av uppdrag, uppföljning och rapportering.

KS har antagit en plan för internkontroll 2018 i enlighet med reglementet samt tagit del av uppföljning av internkontrollplanen. KS har även antagit och följt upp internkontrollplaner för 2018 för myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden. Samtliga utskott och myndighetsnämnder har följt upp planerna i enlighet med reglementet. Styrelsen, samtliga utskott och myndighetsnämnder har även genomfört riskanalyser under 2017 inför internkontrollarbetet.

Granskningen visar att KS och personal- och ekonomiutskottet vid två tillfällen under året har tagit del av rapportering från kommundirektören i enlighet med reglementet. Utifrån ovanstående bedömer vi att KS har säkerställt en tillräcklig internkontroll.

3. Revisionens granskningsinsatser under 2018

Revisionen har under året låtit genomföra en förstudie och en dialog med KS. Nedan följer en kortfattad beskrivning av de huvudsakliga resultaten och riskerna/bedömningarna.

3.1. Förstudie avseende centrumplaneringen

Förstudien syftade till att översiktligt kartlägga hur planeringen av Stenungsunds centrum genomförts, från beslut om att utarbeta planprogram till KF:s beslut att anta programmet i juni 2018. Förstudien visade att flera väsentliga aspekter som ligger till grund för utvecklingen av Stenungsunds centrum kommer att utredas inom ramen för det kommande detaljplanarbetet. Detta avser till exempel kostnadsfrågor, sociala konsekvensanalyser, barnkonsekvensanalyser och eventuella miljökonsekvensbeskrivningar.

Därtill framkommer att det inte går att följa vilken information som samhällsbyggnadsutskottet erhåller om programarbetet informationen inte protokollförs.

Under förstudien har sammanfattningsvis följande risker uppmärksammats:

- ▶ Risk för att detaljplanearbetet inom programområdet försvåras på grund av utmaningar med transport av farligt gods på järnvägen, stigande vattennivåer, skyfall med mera.
- ▶ Risk för att samhällsservicen försämras och/eller blir mindre tillgänglig under utbyggnaden inom programområdet.
- ▶ Risk för bristande förståelse och verifiering av vilken information samhällsbyggnadsutskottet erhåller under sammanträdena mot bakgrund av att det i protokoll inte framgår vilken information utskottet erhåller.

3.2. Dialog med kommunstyrelsen

Syftet med dialogen var att få en översiktlig bild av hur KS arbetar med KF:s mål och uppdrag samt i övrigt tillser att verksamheten bedrivs på ett bra och ändamålsenligt sätt. Dialogen genomfördes den 12 november 2018. Under mötet fördes ett strukturerat samtal utifrån verksamhetens styrkor och utvecklingsområden. Dialogen berörde ett antal olika områden inom KS ansvar, bland annat:

- ▶ KS styrning och uppföljning av KF:s mål och uppdrag
- ▶ KS hantering av inkomna skrivelser
- ▶ Kommunens låga betyg avseende bygglovsansökningar i Öppna jämförelser
- ▶ Uppföljning och kontroll av tjänster som kommunen upphandlat
- ▶ Risker som identifierats i risk- och väsentlighetsanalysen

3.3. Granskning av det kommunala aktivitetsansvaret

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, det vill säga i enlighet med lagar och föreskrifter. Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen inte fullt ut har säkerställt att det kommunala aktivitetsansvaret fullföljs på ett ändamålsenligt sätt. Kommunstyrelsen har i allt väsentligt en ändamålsenlig styrning, med en metodhandbok som är vägledande och stödjande i sammanhanget. Kommunstyrelsens uppföljning och kontroll inom området är däremot inte fullt ut ändamålsenlig.

Med utgångspunkt i granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att ungdomar utanför Plug-In som omfattas av aktivitetsansvaret erbjuds lämpliga åtgärder, som styrs av ungdomarnas behov. Detta för att leva upp till Skolverkets krav om att aktivt och löpande kunna erbjuda lämpliga individuella insatser.
- ▶ Säkerställa att insatser för ungdomar utanför Plug-In dokumenteras i enlighet med Skolverkets föreskrifter.
- ▶ Tillse att underlaget som rapporteras till kommunstyrelsen är kvalitetssäkrat och tillräckligt.
- ▶ Följa upp resultatet av de åtgärder som vidtagits inom ramen för aktivitetsansvaret. Detta för att kommunstyrelsen ska kunna utvärdera Skolverkets kriterium gällande huruvida kommunen erbjuder lämpliga individuella åtgärder. Uppföljningen bör även ligga till grund för framtida resursfördelning och ytterligare stärka styrningen.
- ▶ Tillse att det skapas en dokumenterad rutin för samverkan mellan gymnasiet och samtliga samverkansaktörer som lever upp till Skolverkets rekommendationer.

4. Kommunstyrelsens verksamhet under 2018

I avsnitten nedan presenteras KS och utskottens verksamhet under året utifrån väsentliga händelser och måluppföljning.

4.1. Kommunstyrelsens övergripande arbete

Granskning av protokoll visar att styrelsen beslutat att godkänna budget, verksamhetsplaner, ekonomisk uppföljning och delårsrapporter i enlighet med kommunens styrmodell. Måluppföljningen per augusti antogs av KS i september 2018 i samband med redovisningen av delårsrapporten.

Samtliga sektorer redovisar ekonomiskt underskott under 2018. Av KS ekonomiska uppföljning per oktober prognostiserade samtliga sektorer ett ekonomiskt underskott om totalt 26,6 miljoner kronor (mnkr). Av bokslut 2018 framkommer att det totala underskottet ökat till 45,2 mnkr. Det är en försämring med 18,6 mnkr jämfört med oktoberprognosen. Sektorernas budgetunderskott redovisas nedan.

Figur 5. Sektorernas resultat 2018.

Sektor	Årsprognos per oktober 2018 (mnkr)	Resultat 2018 (mnkr)
Sektor utbildning	-6,9	-13,7
Sektor socialtjänst	-5,7	-14,2
Sektor samhällsbyggnad	-7,2	-7,8
Sektor stödfunktioner	-6,8	-9,5
Totalt:	26,6	45,2

Källa: Bokslut 2018 och uppföljning och prognos, oktober 2018.

KS har löpande i de ekonomiska uppföljningarna och i delårs- och årsbokslut följt upp sektorernas avvikelser gentemot budget liksom orsakerna till budgetunderskottet. I uppföljningen per oktober framgår att sektor utbildnings underskott beror i huvudsak på underskott inom grundskolan. Sektor socialtjänsts underskott kan härledas främst till funktionshinderverksamheten samt inom ordinärt boende. Sektor samhällsbyggnads underskott förklaras av bland annat höga kostnader för snöröjning och lägre intäkter kopplade till detaljplaner. Sektor stödfunktioners underskott beror enligt uppföljningen på ökade kostnader för Soltak i form av en fördyring av IT-licenser, dubbla kostnader vid migrering av IT-miljö samt effekten av förändrad debiteringsmodell av plan och bygglovstaxa.

4.1.1. Kommunstyrelsens åtgärder och uppföljning för budget i balans

KS beslutade om åtgärder för budget i balans inom sektor utbildning i september 2018. Åtgärderna riktades i första hand mot grundskolan genom omställning av personal samt ekonomisk återhållsamhet i hela sektorn. I ekonomisk uppföljning per oktober framkommer att arbetet inom sektor utbildning med att få i budget i balans inte har fått önskad effekt. Prognosen för grundskolan har försämrats under året. Av protokoll framgår inte hur åtgärderna har vidtagits eller orsaken till att de inte fått avsedd effekt.

I nämnddialog med KS framkommer att styrelsen har analyserat orsakerna till de ökade kostnaderna inom barnomsorg, individ- och familjeomsorg (IFO) och äldreomsorg under året.

Vi noterar att KS under 2016–2017 beslutat om en rad ekonomiska åtgärder inom sektor socialtjänst. Av protokoll under 2018 framgår att KS har följt upp sektorns arbete med beslutade åtgärder. Av protokoll framgår inte hur åtgärderna har vidtagits.

KS har inte beslutat om några ytterligare åtgärder inom sektor socialtjänst, sektor samhällsbyggnad och sektor stödfunktioner under 2018.

4.2. Personal- och ekonomiutskottet

Personal- och ekonomiutskottet (PEU) arbetar på uppdrag av KS och handhar budgetarbetet och personalpolitiken för hela kommunen. Utskottet bereder bland annat personalfrågor, personalpolitik och lönepolitik, förändringar i förvaltningsorganisationen, upphandling, omvärldsanalys, näringslivsfrågor och ekonomi.

4.3. Väsentliga händelser under 2018

PEU har löpande under året tagit del av sektor stödfunktions ekonomi och verksamhet. PEU har också löpande under året tagit del av information från sektorn.

PEU föreslog i januari 2018 att KS ska besluta om att godkänna handlingsplan för e-strategi 2018. KF har antagit en e-strategi för perioden 2017–2021. Kommunens IT råd har utifrån strategin utarbetat föreslagen handlingsplan.

PEU föreslog i februari 2018 att KS ska besluta om att anta verksamhetsplan för folkhälsa och social hållbarhet i Stenungsund för år 2018. En verksamhetsplan skall redovisas till Västra Hälso- och sjukvårdsnämnd varje år.

PEU föreslog i februari 2018 att KS ska föreslå KF besluta att godkänna förslaget på hur över- och underskott ska överföras från 2017. PEU föreslog KS att besluta att verksamheterna får ta i anspråk sammanlagt 4,3 mnkr.

PEU föreslog i mars 2018 att KS ska föreslå KF besluta att anta riktlinjer mot mutor och jäv. Riktlinjerna syftar till att motverka mutor och andra former av korrupktion bland kommunens förtroendevalda och anställda.

PEU föreslog i maj 2018 att KS ska besluta om att anta reviderade "Riktlinjer för intern kontroll" i enlighet med förslag daterat 2018-04-09.





PEU föreslog i augusti 2018 att KS ska föreslå KF besluta att anta policy för personuppgiftsbehandling i Stenungsunds kommun. Policyn gäller för nämnderna, revisionen och de kommunala bolagen med tillhörande dotterbolag.

4.3.1. Sektor stödfunktioner

Sektor stödfunktioner omfattar flera verksamhetsområden såsom kansli, personal, ekonomi, digitalisering, kommunikation, måltid, folkhälsa, näringsliv, fastighet, verksamhetsutveckling samt risk- och säkerhet. Sektorn har till uppgift att stödja, stimulera och samordna kommunens verksamheter samt bistå den politiska ledningen.

I budget 2018 återfinns fyra inriktningsmål för sektor stödfunktioner. Sektorns inriktningsmål och måluppfyllelse redovisas i delårsbokslut per augusti och årsbokslut. I figuren nedan redovisas måluppfyllelsen från årsbokslut 2018.

Figur 6: Måluppföljning per helår 2018.

Inriktningsmål	Måluppfyllelse 2018
1. Stenungsund ska förbättra sitt företagsklimat	
2. Medarbetare i Stenungsunds kommun ska uppfatta arbetsplatsen som hälsosam och attraktiv	
3. Stenungsunds kommun ska verka för en hållbar utveckling och därför minska sin påverkan på miljön och klimatet	
4. Integrationen av nyanlända ska vara effektiv	

Förklaring: orange färg betyder att målen bedöms vara delvis uppfyllda vid årsskiftet. Röd färg betyder att målen inte bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet. Grön färg betyder att målen bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet.

4.4. Bildnings- och socialutskottet

Huvudsakliga ansvarsområden för Bildnings- och socialutskottet (BSU) är bland annat skolomsorg⁸, kompetens och utveckling, individ- och familjeomsorg, vård och äldreomsorg, handikappfrågor samt flyktingfrågor. En redogörelse för utskottets arbete under 2018 följer nedan.

⁸ Skolomsorg inkluderar förskola och skolbarnomsorg, grundskola, särskola, gymnasiala utbildningar och kommunala vuxenutbildningar.

4.4.1. Väsentliga händelser under 2018

BSU har löpande tagit del av sektor socialtjänsts och sektor utbildnings verksamhet och ekonomi. BSU har också löpande under året tagit del av information från sektorerna. I samband med delårsbokslut per april 2017 gav BSU sektorchef för sektor socialtjänst i uppdrag att återkomma med budgetbesparande åtgärder för ekonomi i balans. Det har av sammanträdesprotokoll inte framkommit att sektorchef har redovisat förslag på budgetbesparande åtgärder för BSU under 2017 eller 2018. BSU föreslog KS att besluta om budgetbesparande åtgärder inom sektor utbildning under sitt sammanträde den 29 augusti 2018. BSU har följt upp sektorernas arbete med budgetbesparande åtgärder i samband med delårsbokslut och ekonomisk uppföljning.

BSU föreslog i februari 2018 att KS ska föreslå KF att besluta att anta riktlinjer för investeringar som särskilda föreningsbidrag. Kommunen saknar riktlinjer för hur ärenden ska hanteras när en förening önskar kommunalt stöd som går utöver gällande bidragsbestämmelser. Förvaltningen har tagit fram förslag på vad kommunen gör eller inte gör vad gäller investeringar i annans fastighet samt hur ärendegången bör se ut.

BSU föreslog i maj 2018 att KS ska besluta om att anta handlingsplan för psykisk hälsa 2018–2020. Handlingsplanen är gemensam för Västra Götalandsregionen, de 49 kommunerna via kommunalförbunden och VästKom samt NSPHiG (Nationell samverkan för psykisk hälsa i Göteborg).

BSU föreslog i juni 2018 att KS ska besluta att anta vägledande dokument vid biståndsbedömning enligt socialtjänstlagen avseende sektor socialtjänst. Det vägledande dokumentet har till syfte att ge stöd vid bedömning av behov och beslut om insatser enligt socialtjänstlagen, när det gäller myndighetsutövning inom verksamhetsområdet Vård och omsorg.




4.4.2. Sektor socialtjänst

I Sektor Socialtjänst ingår verksamhetsområdena IFO, funktionshinder samt vård och omsorg. Vård Omsorg är uppdelad i två verksamhetsområden: särskilt boende (SÄBO) och kommunal hälso- och sjukvård samt hemtjänst och personlig assistans.⁹

I budget 2018 återfinns fyra inriktningsmål för sektor socialtjänst. Sektorns inriktningsmål och måluppfyllelse redovisas i delårsbokslut per augusti och årsbokslut. I figuren nedan redovisas måluppfyllelsen från årsbokslut 2018.

⁹ Sektor Socialtjänst arbetar med myndighetsutövning och/eller verkställighet utifrån socialtjänstlagen (SoL), lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) och hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Figur 7: Måluppföljning per helår 2018.

Inriktningsmål	Måluppfyllelse 2018
1. Andelen av befolkningen som får försörjningsstöd ska minska	
2. Stenungsunds kommun ska verka för ett tryggt åldrande.	
3. Medarbetare i Stenungsunds kommun ska uppfatta arbetsplatsen som hälsosam och attraktiv.	
4. Integrationen av nyanlända ska vara effektiv.	




Förklaring: orange färg betyder att målen bedöms vara delvis uppfyllda vid årsskiftet. Röd färg betyder att målen inte bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet. Grön färg betyder att målen bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet.

4.4.3. Sektor utbildning

Sektor utbildning består av fem verksamhetsområden; förskola, grundskola, gymnasieskola, kompetens och utveckling samt kultur- och fritid. Kompetens och utveckling arbetar med vuxenutbildning, arbetsmarknadsfrågor och integrationsarbete. Därtill finns en stab som innefattar barn- och elevhälsa, enhet för flerspråkighet och administration.

I budget 2018 återfinns fem inriktningsmål för sektor utbildning. Sektorns inriktningsmål och måluppfyllelse redovisas i delårsbokslut per augusti och årsbokslut. I figuren nedan redovisas måluppfyllelsen från årsbokslut 2018.

Figur 8: Måluppföljning per helår 2018.

Inriktningsmål	Måluppfyllelse 2018
1. Fler elever ska klara kunskapsmålen i grundskolan och därmed få behörighet till gymnasiet.	
2. Fler ungdomar ska fullfölja sin gymnasieutbildning.	
3. Barn och unga ska prioriteras i kulturverksamheten.	
4. Medarbetare i Stenungsunds kommun ska uppfatta arbetsplatsen som hälsosam och attraktiv.	
5. Integrationen av nyanlända ska vara effektiv.	

Förklaring: orange färg betyder att målen bedöms vara delvis uppfyllda vid årsskiftet. Röd färg betyder att målen inte bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet. Grön färg betyder att målen bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet.

4.5. Samhällsbyggnadsutskottet

Samhällsbyggnadsutskottets (SBU) huvudsakliga ansvarsområden är teknisk verksamhet och samhällsbyggnad.

4.5.1. Väsentliga händelser under 2018

SBU har löpande under året tagit del av uppföljning kring ekonomi och verksamhet för sektor samhällsbyggnad. Av sammanträdesprotokoll framkommer att SBU under året har följt kostnadsutvecklingen inom sektorn i delårsbokslut och ekonomisk uppföljning.

SBU föreslog i maj 2018 att KS ska föreslå KF att godkänna samrådsredogörelse samt program för Stenungsunds centrum. Programförslaget syftar till att ge Stenungsund ett levande centrum av stadskaraktär med blandade funktioner. På sikt är ambitionen att dagens stora parkeringsytor successivt kan utvecklas till en attraktiv stad med boende, handel, resecentrum, service, mötesplatser och aktiviteter.

SBU föreslog i september 2018 att KS ska besluta att genomföra föreslagna åtgärder i åtgärdsprogrammet "Utmaningar för ett hållbart Västra Götaland". Utmaningar för ett hållbart Västra Götaland är ett regionalt åtgärdsprogram för miljömålen år 2017–2020.






Utskottet har vid flera tillfällen under året fattat beslut om exploateringsavtal, detaljplaner och planbesked.

4.5.2. Sektor Samhällsbyggnad

Sektorn är indelad i fem verksamheter; mark- och exploatering, bygg, plan, miljö hälsoskydd och teknisk verksamhet. Sektorn ansvarar för kommunens samhällsplanering och hanterar ett brett spann av frågor såsom översiktsplanering, plan-, trafik- och bygglovsverksamhet, miljö och hälsoskydd. Sektorn svarar även för kommunens kart- och mätproduktion, mark- och exploatering, gatu- och väghållning, idrott anläggning och hamn och trafikfrågor. Slutligen ansvarar sektorn även för vatten- och avloppsfrågor, avfallshantering, färdtjänst samt bostadsanpassning.

I budget 2018 återfinns fem inriktningsmål för sektor samhällsbyggnad. Sektorns inriktningsmål och måluppfyllelse redovisas i delårsbokslut per augusti och årsbokslut. I figuren nedan redovisas måluppfyllelsen från årsbokslut 2018.

Figur 9: Måluppföljning per helår 2018.

Inriktningsmål	Måluppfyllelse 2018
1. Stenungsund ska förbättra sitt företagsklimat.	
2. Bostadsbeståndet ska öka med minst 170 bostäder per år över en femårsperiod.	
3. Medarbetare i Stenungsunds kommun ska uppfatta arbetsplatsen som hälsosam och attraktiv.	
4. Stenungsunds kommun ska verka för en hållbar utveckling och därför minska sin påverkan på miljön och klimatet.	
5. Integrationen av nyanlända ska vara effektiv.	

Förklaring: orange färg betyder att målen bedöms vara delvis uppfyllda vid årsskiftet. Röd färg betyder att målen inte bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet. Grön färg betyder att målen bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet.

4.5.3. Räddningstjänst

Räddningstjänsten bedrivs inom ramen för Södra Bohusläns Räddningstjänstförbund (SBRF). SBRF är ett kommunalförbund mellan kommunerna Lilla Edet, Tjörn och Stenungsund och grundades den 1 januari 2017.¹⁰ SBRF betraktas som en del av den kommunala verksamheten och styrs genom en politisk direktion med representanter från samtliga medlemskommuner.

4.6. Vår bedömning

Granskningen visar att KS och utskotten under året har arbetat utifrån de av KF:s antagna inriktningsmålen. I delårsbokslutet per augusti 2018 och årsbokslut 2018 redovisas måluppfyllelsen. Vi bedömer att KS har arbetat ändamålsenligt för att uppnå fullmäktiges inriktningsmål, även om inte alla mål bedöms som uppfyllda.

KS och utskotten har löpande under året tagit del av sektorernas ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen. Under 2018 har samtliga sektorer redovisat ekonomiskt underskott. KS har löpande under året och i delårsbokslut följt upp sektorernas avvikelser gentemot budget, orsakerna till budgetunderskott samt arbete med att få budget i balans. I nämnddialog med KS framkommer att styrelsen har analyserat orsakerna till de ökade kostnaderna inom barnomsorg, IFO och äldreomsorg under året.

KS beslutade under 2016–2017 om en rad åtgärder för budget i balans inom sektor socialtjänst. KS har under 2018 beslutat om åtgärder för att nå budget i balans inom sektor utbildning. KS har följt upp dessa åtgärder under 2018. KS har inte beslutat om några motsvarande åtgärder inom sektor samhällsbyggnad och sektor stödfunktioner under 2018.

¹⁰ Ett kommunalförbund är en specialkommun som medlemskommunerna överlämnar delar av sitt kommunala ansvar till. Detta ansvar är Lagen om skydd mot olyckor (LSO).

Vår bedömning är att KS i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell. Vi bedömer att KS i huvudsak har säkerställt en tillräcklig ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi anser dock att KS kan förtydliga i sina protokoll hur arbetet med åtgärder för budget i balans genomförs i sektorerna.

5. Myndighetsnämnderna

I Stenungsund finns två myndighetsnämnder som ansvarar för myndighetsutövning mot enskild. I avsnittet redogörs för deras verksamhet under 2018.

5.1. Tekniska myndighetsnämnden

Av tekniska myndighetsnämndens reglemente framkommer att nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande uppgifter enligt EU-förordningar samt svenska lagar och förordningar inom plan- och bygg, miljö- och hälsoskydd samt livsmedelsområdet. Nämnden fullgör även andra uppgifter såsom tillsyn av gatuhållning och skyltning samt tillsyn av rökfria miljöer.

5.1.1. Väsentliga händelser under 2018

Tekniska myndighetsnämnden har under 2018 fullgjort kommunens uppgifter enligt plan- och bygglagen samt behandlat ärenden inom miljö- och hälsoskyddsområdet. Exempel på ärenden som behandlats under 2018 är förhandsbesked om nybyggnad, ansökan om bygglov samt beslut om strandskyddsdispens. Nämnden har återkommande tagit del av redovisning av delegationsbeslut. Därtill har nämnden månatligen tagit del av information från sektor samhällsbyggnad avseende ekonomi och verksamhet.

Tekniska myndighetsnämnden beslutade i februari 2018 om att anta en tillsynsplan gällande 2018–2019 för nämndens tillsyn enligt plan- och bygglagen.

Tekniska nämnden beslutade i september 2018 om att ställa sig bakom förvaltningens förslagna åtgärdsplan angående kommunens tillsyn enligt tobakslagen. Av sammanträdesprotokollet framkommer att åtgärdsplanen utgår från den verksamhetstillsyn som Länsstyrelsen utförde i oktober 2017. Av tillsynen framgår att nämnden inte genomför tillsyn i tillräcklig omfattning. Åtgärdsplanen innefattar hur nämnden ska öka omfattningen av tillsynen samt fördela resurser för att öka tillsyn av miljöer.

5.2. Sociala myndighetsnämnden

Av sociala myndighetsnämndens reglemente framkommer att nämnden fullgör kommunens myndighetsutövande mot enskild inom socialtjänstens område. Till socialtjänstens område räknas det som sägs i lag eller författning om socialnämnd och som avser myndighetsutövning mot enskild.

5.2.1. Väsentliga händelser under 2018

Sociala myndighetsnämnden har under året beslutat i individärenden inom socialtjänstens område. Exempel på ärenden som behandlats under 2018 är ansökan i form av boende i familjehem, ansökan om ekonomiskt bistånd enligt socialtjänstlagen (SOL), övervägande av vård samt umgängesbegränsningar enligt lag (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU). Myndighetsnämnden har även tagit del av anmälningar enligt Lex Sarah. Nämnden har återkommande tagit del av och godkänt redovisning av delegationsbeslut.

Sociala myndighetsnämnden beslutade i juli 2018 att revidera nämndens delegationsordning.

5.3. Vår bedömning

Vi bedömer att myndighetsnämndernas arbete under 2018 varit ändamålsenligt. Genom nämndernas kallelser framgår de ärenden som behandlas och i protokoll går det att följa beslutsfattandet i myndighetsutövningen.

6. Kommunfullmäktiges beredningar

I följande avsnitt redogörs för verksamheten i KF:s beredningar under 2018.

6.1. Demokratiberedningen

Beredningens uppgift är att arbeta med konstitutionella frågor, demokratiutveckling samt utvärdering och framtidsfrågor.

6.1.1. Väsentliga händelser under 2018

Beredningen har fått i uppdrag av KF att utvärdera den politiska organisationen för åren 2015–2018. Beredningen har under 2018 inkommit med ett förslag till KF angående revidering av den politiska organisationen. Beredningen föreslår att KF justerar den politiska organisationen inför mandatperioden 2019–2023. Beredningen föreslår att KF ser över antalet ledamöter och ersättare i KF och KS, att antalet fullmäktigeberedningar ses över, att KS presidium utökas med en andre vice ordförande samt att KS samtliga utskott tas bort.

KF beslutade under sammanträden i april och juni 2018 utifrån demokratiberedningens förslag att justera den politiska organisationen för perioden 2019–2022 genom att inrätta fem fasta beredningar,¹¹ att KS ska ha två utskott¹² samt att styrelsens presidium ska utökas till tre personer tillika kommunalråd.

Demokratiberedningen har under året fått följande uppdrag av KF:

- ▶ Utreda om den myndighetsutövning som idag hanteras av KS kan flyttas över till myndighetsnämnderna
- ▶ Se över innehållet i uppdragsbeskrivningen i förhållande till arbetsordning och reglementen
- ▶ Se över möjligheten att fördela beredningsansvaret för de styrande dokumenten på de olika beredningarna
- ▶ Se över dokumentet *Ärendegång för beredningar* och se över möjligheten att den ingår som en bilaga till uppdragsbeskrivningen

Av beredningens minnesanteckningar framkommer att beredningen har arbetat med KF:s beredningsuppdrag under året och redovisat dessa för KF i enlighet med KF:s beslut.

6.2. Beredningen för Miljö och fysisk planering

Beredningen arbetar bland annat med översiktsplaner, miljöfrågor, vatten och avlopp, vägar, trafik, bostäder samt utvärdering och framtidsfrågor inom området.

¹¹ Ekonomi/personalberedning, demokratiberedning, Miljö och fysisk planering, Vårhållsberedning samt valberedning.

¹² Vårhållsutskottet och allmänna utskottet.

6.2.1. Väsentliga händelser under 2018

Beredningen har under året arbetat med en ny översiktsplan efter beslut i KF i december 2014. Beredningen delredovisade sitt förslag för KF i januari 2018.

6.3. Beredningen för Vuxna och äldre

Beredningen arbetar med frågor som rör medborgare som är 26 år och äldre, till exempel social omsorg, fritid, kultur, arbetsmarknad och äldreomsorg.

6.3.1. Väsentliga händelser under 2018

Beredningen har på uppdrag av KF tagit fram förslag på kulturpolitisk plan för Stenungsunds kommun för perioden 2018–2022. KF godkände planen under sitt sammanträde i juni 2018.

Beredningen fick under hösten 2017 i uppdrag av KF att besvara en motion om näringsrik mat till äldre som bor hemma. Beredningen inkom med svar till KF i juni 2018 med en slutrapport innehållande fyra förslag på förbättringar. KF beslutade att ge beredningsuppdraget vidare till KS för vidare utredning.

6.4. Beredningen för Barn och ungdom

Beredningen arbetar med frågor som rör medborgare som är 25 år och yngre, såsom barnomsorg, utbildning, fritid, kultur, arbetsmarknad, social omsorg samt utvärdering av framtidsfrågor inom området.

6.4.1. Väsentliga händelser under 2018

Beredningen fick under hösten 2016 i uppdrag av KF att se över om det finns behov av en utbildningsplan för Stenungsunds kommun. Beredningen har under 2018 färdigställt en utbildningsplan som fastställdes av KF i oktober 2018.

6.5. Tillfälliga beredningar

KF har under året haft två tillfälliga beredningar. I juni 2017 tillsatte KF en tillfällig beredning som fick i uppdrag att bedöma förvaltningens förslag på upphandlingspolicy. Därutöver tillsattes en tillfällig beredning i november 2017 som fick i uppdrag att se över och revidera den alkohol- och drogpolitiska planen. Båda beredningarna har under 2018 arbetat utifrån KF:s tilldelade uppdrag.

6.5.1. Viktiga händelser under 2018

Beredningen för upphandling slutredovisade sitt utredningsarbete för fullmäktige i april 2018. Utifrån beredningens förslag beslutade KF att anta en ny upphandlings- och inköpspolicy. Beredningens uppdrag beslutades av KF som slutfört.

Beredningen för den alkohol- och drogpolitiska planen har under året arbetat med en översyn och revidering av planen i enlighet med sitt beredningsuppdrag. Beredningen delredovisade uppdraget för KF i mars 2018.

6.6. Vår bedömning

Vi bedömer att beredningarna under året i huvudsak har bedrivit en ändamålsenlig verksamhet i enlighet med de uppdrag som KF tilldelat dem.

7. Övergripande bedömning av verksamheten 2018

I följande avsnitt följer vår sammanfattande och övergripande bedömning av KS, utskottens, beredningarnas och myndighetsnämndernas verksamhet under 2018. Bedömningen grundar sig på det som framkommit i den grundläggande granskningen, genomgång av protokoll och årets fördjupade granskning. Den övergripande bedömningen baseras på de grunder för ansvarsprövning som anges i kommunallagen samt av vad som framkommer av god revisionsred.

7.1. Ansvarstagande

Vi bedömer att KS och myndighetsnämnderna under året har utövat sitt ansvar utifrån vad som framgår av reglemente och lag på ett tillfredsställande sätt. Likaså bedöms beredningarna under året ha hanterat uppdragen från fullmäktige på ett ändamålsenligt sätt.

7.2. Ändamålsenlig skötsel

Vi bedömer att KS:s förvaltning av uppdraget har varit ändamålsenlig och i allt väsentligt lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Utifrån årets förstudie har vi uppmärksammat att det finns vissa risker kopplade dels till centrumplaneringen, dels kopplade till dokumentation i protokoll.

7.3. Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

KS bedöms på ett aktivt sätt ha hanterat de ekonomiska förutsättningarna för delar av verksamheten under året. Det kan konstateras att samtliga sektorer har lämnat prognos om underskott under året. KS har beslutat om åtgärder för budget i balans inom sektor utbildning under 2018. KS beslutade under 2017 om motsvarande åtgärder för sektor socialtjänst. För övriga sektorer saknas beslutade åtgärder för att hantera underskottet. Vi bedömer att KS i huvudsak har säkerställt en tillräcklig ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi anser dock att KS kan förtydliga i sina protokoll hur arbetet med åtgärder för budget i balans genomförs i sektorerna.

7.4. Tillräcklig internkontroll

Vi bedömer att KS i huvudsak har säkerställt en tillräcklig internkontroll. Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden har genomfört riskanalyser och antagit internkontrollplaner för 2018, vilket är en förbättring sedan föregående år.

Göteborg den 25 mars 2019



Emma Bergstrand
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Maria Carlsrud Felander
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB

8. Dokumentförteckning

Internkontrollplaner 2018

Kallelse sociala myndighetsnämnden 2018

Kommunstyrelsens protokoll 2018

Minnesanteckningar beredningen för barn och ungdom 2018

Minnesanteckningar beredningen för miljö och fysisk planering 2018

Minnesanteckningar beredningen för vuxna och äldre 2018

Minnesanteckningar demokratiberedningen 2018

Personal- och ekonomiutskottets protokoll 2018

Reglemente för internkontroll

Reglemente för kommunstyrelsen

Samhällsbyggnadsutskottets protokoll 2018

Sektor Samhällsbyggnad – måluppföljning augusti 2018

Sektor Socialtjänst – måluppföljning augusti 2018

Sektor Stödfunktioner – måluppföljning augusti 2018

Sektor Utbildning – måluppföljning augusti 2018

Sociala bildningsutskottets protokoll 2018

Budget 2018

Tekniska myndighetsnämndens protokoll 2018

Verksamhetsplaner 2018