

# Stenungsunds kommun

Grundläggande granskning 2020



Building a better  
working world

## Innehållsförteckning

<b>1. Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Bakgrund .....	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3. Ansvariga nämnder och avgränsning .....	3
2.4. Revisionskriterier .....	3
2.5. Metod .....	3
<b>3. Granskningens utgångspunkter .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Kommunstyrelsen .....</b>	<b>5</b>
4.1. Styrning .....	5
4.2. Uppföljning och uppsiktsplikt .....	5
4.3. Intern kontroll .....	6
4.4. Vår bedömning .....	6
<b>5. Myndighetsnämnderna .....</b>	<b>7</b>
5.1. Organisation .....	7
5.2. Avvikelse .....	7
5.3. Vår bedömning .....	7
<b>6. Kommunfullmäktiges beredningar .....</b>	<b>8</b>
6.1. Organisation .....	8
6.2. Avvikelse .....	8
6.3. Vår bedömning .....	8
<b>7. Sammanställd bedömning .....</b>	<b>9</b>
<b>8. Samlad bedömning .....</b>	<b>10</b>

*Bilaga 1: Bakgrund*

*Bilaga 2: Revisionskriterier*

*Bilaga 3: Styrning i Stenungsunds kommun*

*Bilaga 4: Källförteckning*

## 1. Sammanfattning

EY har genomfört en grundläggande granskning av nämnderna i Stenungsunds kommun på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Granskningen omfattar kommunstyrelsen, myndighetsnämnderna och kommunfullmäktiges beredningar och har genomförts genom dokumentstudier och revisionsdialoger.

Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen bland annat ge underlag för att bedöma styrelse och nämnders styrning, uppföljning och intern kontroll samt måluppfyllelse. Granskningen avser verksamhetsår 2020.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges beredningar delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering.

Därtill är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Utifrån granskningens iakttagelser lämnar vi följande rekommendation till *kommunfullmäktiges beredningar*:

- ▶ Säkerställa att beredningarna upprättar protokoll på ett strukturerat sätt för att underlätta uppföljning och följsamhet i enlighet med gällande riktlinjer och lagstiftning.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsssed. Bakgrunden till granskningen beskrivs närmare i bilaga 1.

### 2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsssed.<sup>1</sup> Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges beredningar säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.
- ▶ Har kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunens styrmodell.

### 2.3. Ansvariga nämnder och avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och samtliga utskott, tekniska myndighetsnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndarnämnden<sup>2</sup> samt kommunfullmäktiges beredningar.

### 2.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analys, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna i föreliggande granskning beskrivs i bilaga 2.

### 2.5. Metod

Granskningen har genomförts genom dialog med kommunstyrelsen och dokumentstudier. Käll- och intervjuförteckning framgår av bilaga 4.

---

<sup>1</sup> Kommunrevisionen har under 2020 även genomfört fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som utgör grund för ansvarsprövningen.

<sup>2</sup> Grundläggande granskning av den gemensamma överförmyndarnämnden redovisas i en separat rapport.

### 3. Granskningens utgångspunkter

Följande ramverk av revisionskriterier bygger på kommunfullmäktiges beslutade riktlinjer och styrprinciper. Ramverket beskriver hur styrelsen och nämnderna ska arbeta med styrning, uppföljning och intern kontroll. Ramverket är utgångspunkten för de avvikelser som redogörs för i efterföljande kapitel.

Utifrån riktlinjer och styrprinciper är vår tolkning att styrelse och nämnder ska ha genomfört följande för att ha säkerställt dels att verksamhet och ekonomi styrs och följs upp utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, dels ett tillräckligt internkontrollarbete:

- ▶ **Styrning utifrån mål och riktlinjer**
  - A1. Brutit ned fullmäktiges budget/mål till egna mål.
  - A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål.
  
- ▶ **Uppföljning och rapportering**
  - B1. Följt upp ekonomi vid fem tillfällen per år.<sup>3</sup>
  - B2. Följt upp verksamhet och målarbete vid delårs- och årsbokslut.
  - B3. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktspflicht över nämnder, bolag, kommunalförbund och privata utförare.
  - B4. Bedrivit verksamheten enligt ram, rapporterat underskott och vidtagit åtgärder enligt de ekonomiska styrprinciperna.
  
- ▶ **Intern kontroll i verksamheten**
  - C1. Genomfört en risk- och väsentlighetsbedömning.
  - C2. Antagit en intern kontrollplan.
  - C3. Kommunstyrelsen har informerat sig och följt upp hur den interna kontrollen fungerar i myndighetsnämnderna, överförmyndarnämnden och de kommunala företagen.
  - C4: Samtliga ärenden gällande intern kontroll har beretts inom utskottens kompetensområde innan de beslutats av kommunstyrelsen.

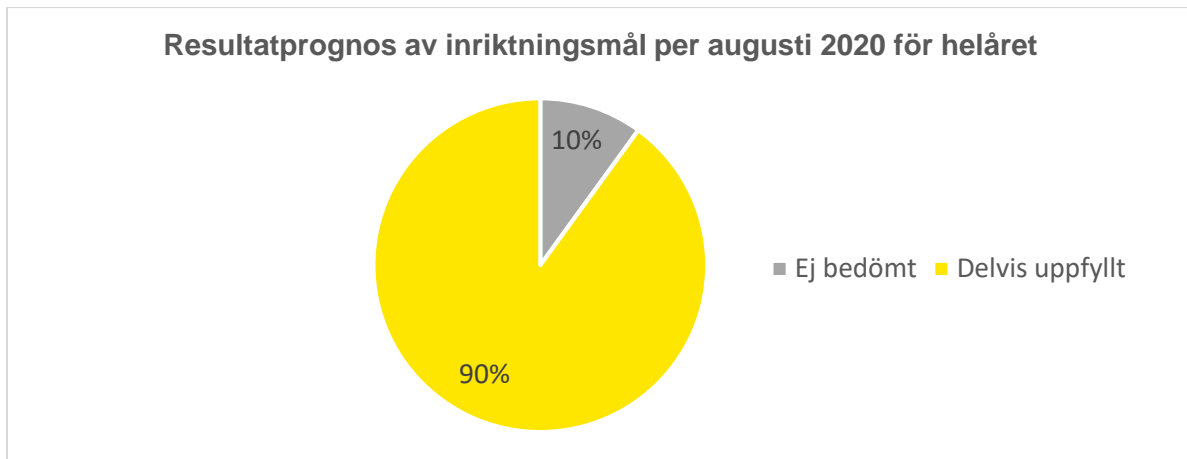
---

<sup>3</sup> Uppföljning av ekonomin har skett vid delårsbokslut (per april och augusti) och årsbokslut. En förenklad uppföljning har gjorts per mars och oktober.

## 4. Kommunstyrelsen

### 4.1. Styrning

Av delårsbokslut per augusti 2020 framgår att majoriteten av kommunstyrelsens inriktningsmål prognostiseras att endast delvis uppfyllas för 2020. I övrigt har inga avvikelser noterats.



Figur 1: Kommunstyrelsens prognosticerade måluppfyllelse för helåret 2020.

### 4.2. Uppföljning och uppsiktsplikt

Av månadsuppföljning per mars framgår att sektor samhällsbyggnad, sektor socialtjänst och sektor utbildning prognostiserar ett underskott för helåret 2020. Den sammantagna prognosen för sektorerna är ett underskott om 14,0 mnkr. Kommunstyrelsen behandlade uppföljningen vid sitt sammanträde i april. Kommunstyrelsen beslutade att godkänna de åtgärder som sektorerna föreslagit vid behandlingen av uppföljningen.

Vid delårsuppföljning i april prognosticerade sektorerna ett överskott om 3 mnkr. Sektor samhällsbyggnad prognostiserade fortsatt ett underskott om 1,1 mnkr. I huvudsak på grund av lägre intäkter inom bygglov och detaljplanering. Kommunstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde den 25 maj att godkänna de ytterligare åtgärder som förvaltningen föreslagit.

Vid delårsrapport per augusti prognosticerade sektorerna ett överskott om 11,5 mnkr. Sektor samhällsbyggnad prognostiserade ett underskott om 0,5 mnkr. Sektor utbildning prognosticerade ett underskott om 1,3 mnkr.

I tertialrapport per oktober prognosticerade sektorerna ett överskott om 29,2 mnkr. Sektor utbildning prognosticerade ett underskott för helåret om cirka 1,3 mnkr. Underskottet beror på nedskrivning av fordran om 2,8 mnkr till Migrationsverket. Fordran avser andra år än 2020, och betraktas som en extraordinär kostnad. Inga andra åtgärder föreslogs därför. Sektor samhällsbyggnad prognosticerar ett underskott om cirka 0,5 mnkr. Inga ytterligare åtgärder föreslogs vid kommunstyrelsens behandling av uppföljningen.

Kommunstyrelsen har under året beslutat om regler för kommunstyrelsens uppsiktsplikt vid sitt sammanträde i januari. Av protokoll framgår att kommunstyrelsen under året har följt upp

verksamhet, ekonomi och internkontroll i nämnder, bolag och kommunalförbund. Kommunstyrelsen har därtill beslutat om en uppföljningsplan för privata utförare i mars 2020.

#### **4.3. Intern kontroll**

Kommunstyrelsen antog internkontrollplan 2020 vid sitt sammanträde i januari 2020. Kommunstyrelsen tog även del av upprättad riskbedömning vid sammanträdet. Av protokoll från allmänna utskottet och välfärdsutskottet framgår att utskotten har berett uppföljning av internkontrollplan 2020 samt riskbedömningen inför upprättande av internkontrollplan 2021. Av kommunstyrelsens protokoll framgår dock inte att utskotten har berett ärendena, det framgår emellertid av handlingarna till sammanträdet att beredning har skett.

#### **4.4. Vår bedömning**

Granskningen visar att en majoritet av kommunstyrelsens inriktningsmål per augusti endast delvis prognostiserades att uppfyllas för helåret 2020. Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

Sektorerna har under året prognosticerat underskott. Kommunstyrelsen har dock vidtagit åtgärder med anledning av underskotten. Vid sista tertialuppföljningen per oktober prognosticerar sektorerna ett sammanlagt överskott om 29,2 mnkr. Däremot prognosticerar sektor utbildning ett fortsatt underskott för helåret om 1,3 mnkr, sektor samhällsbyggnad prognosticerar ett mindre underskott om cirka 0,5 mnkr.

Granskningen visar att kommunstyrelsen under året utövat sin uppsiktsplikt över nämnder, bolag och kommunalförbund, däremot framgår inte av protokoll hur kommunstyrelsen har utövat sin uppsikt över privata utförare. Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering under året.

Kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan utifrån upprättad riskanalys. Av utskottens protokoll framgår att utskotten har berett ärenden avseende internkontroll. Detta framgår dock inte av kommunstyrelsens protokoll. Vår bedömning är att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

## **5. Myndighetsnämnderna**

### **5.1. Organisation**

Tekniska myndighetsnämnden och sociala myndighetsnämnden fullgör kommunens myndighetsutövande mot enskild. Nämnderna har inte något verksamhetsansvar men ansvarar för intern kontroll inom sina respektive områden.

### **5.2. Avvikelser**

Båda myndighetsnämnderna har antagit en internkontrollplan utifrån en riskanalys. Inga väsentliga avvikelser har noterats inom myndighetsnämndernas respektive ansvarsområden vad gäller internkontroll.

### **5.3. Vår bedömning**

Utifrån granskningen har inga väsentliga avvikelser noterats inom myndighetsnämndernas ansvarsområden.



## **6. Kommunfullmäktiges beredningar**

### **6.1. Organisation**

Det finns fyra fasta beredningar med olika berednings- och verksamhetsområden. De fasta beredningarna är demokratiberedningen, välfärdsberedningen, beredningen miljö- och fysisk planering samt ekonomi- och personalberedningen.

Tillfälliga beredningar kan tillsättas av kommunfullmäktige för att bereda specifika frågor, till exempel vid revidering av ett specifikt styrdokument eller vid beredning av en inkommen motion. Den politiska målsättningen för det specifika uppdraget beskrivs i den tillfälliga beredningens uppdragshandling.

### **6.2. Avvikelser**

I likhet med förgående år, noterar vi utifrån beredningarnas mötesanteckningar att struktur och innehåll varierar dels mellan sammanträdena dels mellan beredningarna. Vidare noterar vi att ekonomi- och personalberedningens mötesanteckningar är av begränsad omfattning vilket gör det svårt att följa beredningens arbete.

### **6.3. Vår bedömning**

Vi konstaterar att det fortfarande finns utvecklingsområden för beredningarna avseende att säkerställa att verksamheten bedrivs enligt de riktlinjer kommunfullmäktige beslutat. Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning ska beredningarna följa reglerna i kommunallagen avseende tidpunkt för sammanträden, beslutsförhet och protokoll. Strukturen avseende minnesanteckningarna skiljer sig dels mellan sammanträdena dels mellan beredningarna. Enligt kommunallagen ska det vid sammanträden föras protokoll. Vår bedömning är att beredningarna inte följer anvisningarna i kommunfullmäktiges arbetsordning avseende hur protokoll ska föras. Vi konstaterar även att bristen på tydliga protokoll medför att det är svårt att följa beredningarnas arbete under året.

## 7. Sammanställd bedömning

Nedan sammanställer vi våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

	Styrning		Uppföljning				Intern kontroll			
	A1	A2	B1	B2	B3	B4	C1	C2	C3	C4
<b>KS</b>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
<b>TMN</b>	⊠	⊠	⊠	⊠	⊠	⊠	■	■	⊠	⊠
<b>SMN</b>	⊠	⊠	⊠	⊠	⊠	⊠	■	■	⊠	⊠
	■		■		■		⊠			
	Kriteriet uppfyllt		Delvis uppfyllt		Ej uppfyllt		Ej tillämbart			

### Beskrivning av kriterier

- ▶ **Styrning av verksamhet och ekonomi**
  - A1. Brutit ned fullmäktiges budget/mål till egna mål.
  - A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål.
  
- ▶ **Uppföljning av verksamhet och ekonomi**
  - B1. Följt upp ekonomi vid fem tillfällen per år.<sup>4</sup>
  - B2. Följt upp verksamhet och målarbete vid delårs- och årsbokslut.
  - B3. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktspflicht över nämnder, bolag, kommunalförbund och privata utförare.
  - B4. Bedrivit verksamheten enligt ram, rapporterat underskott och vidtagit åtgärder enligt de ekonomiska styrprinciperna.
  
- ▶ **Intern kontroll i verksamheten**
  - C1. Genomfört en risk- och väsentlighetsbedömning.
  - C2. Antagit en intern kontrollplan.
  - C3. Kommunstyrelsen har informerat sig och följt upp hur den interna kontrollen fungerar i myndighetsnämnderna, överförmyndarnämnden och de kommunala företagen.
  - C4: Samtliga ärenden gällande intern kontroll har beretts inom utskottens kompetensområde innan de beslutats av kommunstyrelsen.

<sup>4</sup> Uppföljning av ekonomin har skett vid delårsbokslut (per april och augusti) och årsbokslut. En förenklad uppföljning har gjorts per mars och oktober.

## 8. Samlad bedömning

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges beredningar delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering.

Därtill är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vi rekommenderar *kommunfullmäktiges beredningarna* att:

- ▶ Säkerställa att beredningarna upprättar protokoll på ett strukturerat sätt för att underlätta uppföljning och följsamhet i enlighet med gällande riktlinjer och lagstiftning.

Göteborg den 22 februari 2021



Johan Palmgren  
Verksamhetsrevisor  
Ernst & Young AB



Liselott Daun  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Kvalitetssäkrare  
Ernst & Young AB

## Bilaga 1. Bakgrund

Enligt God revisionssed 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 revisionssed handlar den grundläggande granskningen 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
- ▶ Följt upp och rapporterat verksamhetens resultat samt fattat beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Arbetat med ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll<sup>5</sup>

I revisorernas revisionsplan för 2020 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed samt risker som framkommit i revisorernas väsentlighets- och riskanalys.

---

<sup>5</sup> De förtroendevalda revisorerna granskar styrelsens och nämndernas protokoll genom sin protokollsbevakning.

## **Bilaga 2. Revisionskriterier**

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Nedan beskrivs de revisionskriterier som är aktuella i denna granskning.

### **Kommunallagen (2017:725)**

I 6 kap. 1 § anges att kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.

### **Arbetsordning för kommunfullmäktige och fullmäktigeberedningar 2018-06-25**

De ordinarie fullmäktigeberedningarna är: Demokratiberedningen, välfärdsberedningen, ekonomi/personalberedningen och beredningen för miljö- och fysisk planering.

En fullmäktigeberedning bereder de ärenden som fullmäktige beslutar att överlämna till beredningen.

En fullmäktigeberedning får väcka ärenden i fullmäktige inom sitt uppgiftsområde.

En fullmäktigeberedning ska följa den verksamhet inom kommunen som hör till fullmäktigeberedningens uppgiftsområde och hos fullmäktige göra de framställningar som fullmäktigeberedningen finner påkallade.

Fullmäktige får tillsätta ett eller flera tillfälliga fullmäktigeberedningar för beredning av ett visst ärende eller behandling av en viss fråga.

För fullmäktigeberedningar ska tillämpliga delar gälla vad som i kommunallagen är föreskrivet om nämnder i fråga om tidpunkt för sammanträden, beslutsförhet och protokoll.

### **Reglemente för kommunstyrelsen (2019-10-10)**

Av kommunstyrelsens reglemente framkommer att kommunstyrelsen är kommunens verksamhetsnämnd med ansvar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i. Kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt övervaka att verksamheter som bedrivs av privata utförare kontrolleras och följs upp i enlighet med lag, avtal och av kommunfullmäktige fastställda program och direktiv. Kommunstyrelsen ansvarar för att verkställa kommunfullmäktiges beslut. Kommunstyrelsen ska även bereda eller yttra sig i alla ärenden som ska avgöras av kommunfullmäktige. I sin beredning ska kommunstyrelsen särskilt beakta lagligheten och de ekonomiska förutsättningarna.

Kommunstyrelsen följer upp samt samordnar styrningen och ledningen av den kommunala verksamheten, vilket bland annat innebär att kommunstyrelsen ska:

- ▶ Övervaka att de av kommunfullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning utförs ändamålsenligt och ekonomiskt.

- ▶ Inom ramen för sin uppsiktsplikt utöva uppsikt över nämnder, bolag, kommunalförbund, privata utförare och den verksamhet som bedrivs tillsammans med andra kommuner genom avtalssamverkan enligt lag.
- ▶ Följa hur den interna kontrollen sköts i nämnderna.

Kommunstyrelsen ska ha hand om kommunens egendoms- och medelsförvaltning och därmed följa av kommunfullmäktige beslutade riktlinjer. Kommunstyrelsen har också hand om övrig ekonomisk förvaltning.

Kommunstyrelsen fullgör kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänst, hälso- och sjukvård, stöd och service till funktionshindrade och insatser i arbetsmarknadsåtgärder. Kommunstyrelsen ansvarar inte för myndighetsutövning mot enskild. När det i lag eller annan författning hänvisas till den nämnd som avses i 2 kap. 4 § socialtjänstlagen (2001:453) fullgör kommunstyrelsen de uppgifter som författningen avser med undantag för myndighetsutövning mot enskild.

Kommunstyrelsen ska ha hand om frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare. Kommunstyrelsen är arbetsgivare för kommunens alla anställda och ansvarar för arbetsmiljöfrågor

Kommunstyrelsen fullgör kommunens uppgifter enligt lagar och förordningar inom socialtjänsten, hälso- och sjukvården och utbildningsområdet (med undantag av myndighetsutövning mot enskild som handläggs av sociala myndighetsnämnden).

Kommunstyrelsen har till uppgift att skapa förutsättningar för goda möjligheter till fritidsaktiviteter för kommunmedlemmarna samt skapa förutsättningar för ett rikare kulturliv.

Kommunstyrelsen ansvarar för samhällsbyggnadsfrågor och tekniska frågor, såvitt det inte rör myndighetsutövning mot enskild.

### **Reglemente för sociala myndighetsnämnden (2019-10-10)**

Den sociala myndighetsnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning mot enskild inom socialtjänstens område. Till socialtjänstens område räknas det som sägs i lag eller författning om socialnämnd och som avser myndighetsutövning mot enskild.

Nämnden fullgör utöver ovanstående kommunens uppgifter inom följande områden:

- ▶ Bostadsanpassningsbidrag.
- ▶ Färdtjänst.
- ▶ Parkeringstillstånd för personer med funktionsnedsättning.
- ▶ Stöd och service för funktionshindrade.
- ▶ Att uppdatera de regler, riktlinjer och lokala bestämmelser som har utfärdats inom nämndens ansvarsområden.

Nämnden ska regelmässigt till fullmäktige rapportera hur man fullgjort de uppgifter som delegerats från fullmäktige till nämnden.

### **Reglemente för tekniska myndighetsnämnden (2019-10-10)**

Tekniska myndighetsnämnden är den nämnd som fullgör kommunens myndighetsutövande

uppgifter inom ramen för plan- och byggväsendet (med undantag för översiktsplaner, detaljplaner och områdesbestämmelser), miljö- och hälsoskyddsområdet samt livsmedelsområdet.

Nämnden fullgör utöver ovanstående kommunens uppgifter inom följande områden:

- ▶ Ordna smittrening vid fall av allmänfarlig sjukdom enligt smittskyddslagen.
- ▶ Beslut om bygglov, förhandsbesked, startbesked och andra till bygglovsprocessen hörandebeslut.
- ▶ Tillsyn och andra uppgifter inom byggväsendet, exempelvis funktionskontroll av ventilationssystem och kontroll av hissar och andra motordrivna anordningar.
- ▶ Beslut om serveringstillstånd, tillsyn och övriga uppgifter enligt alkohollagen.
- ▶ Tillsyn och tillståndsgivning enligt lagen om tobak och liknande produkter.
- ▶ Registrering och tillsyn av registreringslotterier
- ▶ Tillsyn enligt strålskyddslagen och tillhörande förordning vad gäller kosmetiska solarier och radonhalter i bostäder och lokaler som allmänheten har tillträde till.
- ▶ Utfärda sanitetsintyg enligt Socialstyrelsens föreskrifter om skydd mot internationella hot mot människors hälsa.
- ▶ Prövning och tillsyn som ligger på kommunen enligt lag om gatuhållning och skyltning.
- ▶ Framställning till polismyndighet rörande beslut om flyttning av fordon i vissa fall enligt lagom flyttning av fordon.
- ▶ Kontrollera efterlevnaden av lagen om handel med vissa receptfria läkemedel.

Nämnden ska regelmässigt till fullmäktige rapportera hur nämnden fullgjort de uppgifter som delegerats från fullmäktige till nämnden.

### **Reglemente för överförmyndarnämnden i Lilla Edet, Orust, Tjörn och Stenungsund (2014)<sup>6</sup>**

Lilla Edet, Orust, Tjörn och Stenungsunds kommuner har i avtal kommit överens om att från och med 1 januari 2015 inrätta en gemensam överförmyndarnämnd. Stenungsund är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i värdkommunens organisation.

Nämnden ansvarar för överförmyndarverksamheten i kommunerna i enlighet med vad som åvilar var och en av kommunerna enligt gällande lagstiftning inom överförmyndarverksamheten. Nämnden sköter den ekonomiska förvaltningen inom sin organisation inom ramen för den för nämnden fastställda budgeten.

### **Reglemente för intern kontroll (2013-04-22)**

Kommunstyrelsen har det övergripande och yttersta ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att organisera arbetet med intern kontroll (upprätta kontrollorganisation) inom koncernen samt att se till att det organiserade arbetet utvecklas utifrån koncernens behov av kontroll. Kommunstyrelsen ska upprätta kommunövergripande

---

<sup>6</sup> Antaget av kommunfullmäktige i Lilla Edet 2014-03-19, Orust 2014-04-10, Tjörn 2014-06-11 och Stenungsund 2014-05-19.

anvisningar, regler samt tillämpningsanvisningar för/av/till detta reglemente.

Vidare ansvarar kommunstyrelsen för följande:

- ▶ Kommunstyrelsen har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet.
- ▶ Kommunstyrelsen ska årligen anta särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen.
- ▶ Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt i utförd intern kontroll utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och vid behov förbättra systemet.
- ▶ Kommunstyrelsen ska årligen informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i myndighetsnämnderna och överförmyndaren.
- ▶ Kommunstyrelsen ska årligen informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen.

#### *Kommunstyrelsens utskott*

Kommunstyrelsens utskott ska bereda samtliga ärenden gällande intern kontroll inom utskottets kompetensområde innan de beslutas av kommunstyrelsen. Utskotten ska löpande informera sig om den interna kontrollen i verksamheter inom sitt kompetensområde.

#### *Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden*

Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden ansvarar för den interna kontrollen av myndighetsutövningen inom respektive nämnds ansvarsområde.

### **Riktlinjer för intern kontroll (2018-05-28)**

Av riktlinjer för internkontroll framgår att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna ska:

- ▶ Upprätta en organisation för genomförande av den interna kontrollen. Varje år göra en risk- och väsentlighetsbedömning för att identifiera riskområden
- ▶ Varje år, utifrån risk- och väsentlighetsbedömning, besluta om internkontrollplan för nästkommande år och för myndighetsnämndernas del också skriftligen informera kommunstyrelsen om beslutet och internkontrollplanen.
- ▶ Minst två gånger varje år informera sig om resultatet av utförd granskning besluta om eventuella åtgärder och för myndighetsnämndernas del skriftligen informera kommunstyrelsen om beslutet och granskningsrapporten.

### **Stenungsund kommuns ekonomiska styrprinciper**

I *Strategisk plan 2020–2021 budget 2020* framgår Stenungsunds kommuns ekonomiska styrprinciper. Syftet med de ekonomiska styrprinciperna är att klargöra ansvar och befogenheter samt erhålla en effektiv administrativ hantering och en god ekonomisk hushållning. De ekonomiska styrprinciperna tydliggör bland annat vem som har budgetansvar, befogenheter och ansvar i budgetprocessen och kommunstyrelsens rapportering till kommunfullmäktige.

Budget, finansiella mål och inriktningsmål beslutas av Kommunfullmäktige (KF) i juni. Kommundirektör ansvarar för att ta fram förslag till verksamhetsplan innehållande verksamhetsbudget och aktiviteter för att nå inriktningsmålen. Verksamhetsplanen beslutas av



Kommunstyrelsen (KS) senast i november.

KS ansvarar för att beslutade mål uppnås inom ramen för respektive verksamhetsbudget. Tilldelad ram utgör den yttersta gränsen för resursförbrukningen inom respektive verksamhet och är överordnat mål och servicenivå.

#### *Hantering av årliga över- och underskott*

Huvudprincipen är att över- och underskott inte förs med till nästa år. Undantag kan medges för projekt som löper över flera år samt om synnerliga skäl föranleder en överföring.

#### *Förvaltningens rapportering*

Rapportering till KS görs per tertial, det vill säga i april, augusti samt december (årsredovisning). En förenklad uppföljning görs även per mars och oktober.

Formell rapportering till utskott sker per april, augusti samt december. Dock åligger det sektorschef att löpande rapportera om ekonomin till utskotten. Vid avvikelse mot budget ska KS informeras.

Kommunstyrelsen har ekonomiskt uppföljningsansvar för allt som inte är destinerat något annat utskott; kommunövergripande, kommunledning, finansverksamhet och ägarstyrning av bolag.

#### *Kommunstyrelsens rapportering*

Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige vid:

- ▶ Uppföljning och prognos jan-april.
- ▶ Delårsrapport jan-augusti.
- ▶ Årsredovisning, helår.

Vid dessa tillfällen följs även investeringar upp. Målen följs upp i delårsrapporten i augusti samt i årsredovisningen.

#### *Budgetansvar*

Sektorchef ansvarar för att sektorn håller sig inom tilldelad budget. Verksamhetschef ansvarar för att verksamheten håller sig inom tilldelad budget och enhetschef ansvarar för att enheten håller sig inom tilldelad budget. Budgetansvaret innebär en skyldighet att planera och genomföra verksamheten inom fastställda ramar för att nå uppsatta mål. För att verksamheten ska kunna utföras så att resurstillgången ligger inom fastställd budget, krävs att budgetansvariga fortlöpande följer upp och analyserar budgetavvikelser, vidtar nödvändiga åtgärder för att den ekonomiska ramen ska kunna hållas samt håller närmaste chef informerad om enhetens ekonomiska läge. Budgetuppföljningen är en del av budgetansvaret. Respektive chef ska omgående rapportera till överordnad chef om ett underskott befaras. Befarar sektorchef ett underskott i verksamheten eller sektorn ska detta omgående rapporteras till kommundirektör. Sektorchef ska omgående ta fram åtgärder för att nå ekonomisk balans vid årets slut. Om åtgärden kräver politiska beslut ska skrivelse med förklaring till avvikelsen och förslag på åtgärder tillställas utskottet senast månaden efter underskottet presenterats för utskottet. Om utskottets beredning resulterar i en bedömning att alla möjligheter för att eliminera ett prognostiserat underskott framstår som omöjliga att genomföra lyfts frågan till KS. I de fall KS förslag till åtgärder är av principiell beskaffenhet krävs beslut i KF.

## **Bilaga 3. Styrning i Stenungsunds kommun**

I strategisk plan 2020–2022 och budget 2020 beskrivs styrningen i Stenungsunds kommun. Kommunfullmäktiges målarbete är det första ledet i den process som leder fram till en budget innehållande vision, mål, inriktning och uppdrag, omvärldsanalys, drift- och investeringsramar samt resultatbudget, balansbudget, finansieringsbudget. Inriktningsmålen är en del av budgetförutsättningarna och anger inriktning och utgångspunkt för budgeten. Med utgångspunkt från kommunfullmäktiges strategiska plan och budget arbetar sektorerna i samarbete med respektive utskott fram ett förslag till verksamhetsplan inklusive sektorbudget för varje sektor. Sektorbudgeten är i sin tur nedbruten i sektorns olika verksamheter. Verksamhetsplanerna är, förutom ett planeringsverktyg för sektorerna, en återrapportering för hur man avser att uppnå kommunfullmäktiges uppdrag.

## **Bilaga 4: Källförteckning**

### **Dokumentförteckning**

- ▶ Ansvarsfördelning i ekonomiska processer
- ▶ Intern kontrollplan för kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna, 2020
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Riktlinjer för intern kontroll
- ▶ Strategisk plan 2020–2022 inkl. ekonomiska styrprinciper, Budget 2020
- ▶ Årshjul för kommunstyrelsen, allmänna utskottet och välfärdsutskottet
- ▶ Sammanträdesprotokoll 2020 för kommunstyrelsen, tekniska myndighetsnämnden och kallelser 2020 för sociala myndighetsnämnden
- ▶ Minnesanteckningar/protokoll från beredningarna
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna
- ▶ Delårsrapport per april och augusti 2020, Stenungsunds kommun

### **Dialog**

- ▶ Kommunstyrelsen presidium 2020-10-14