



Grundläggande granskning 2023

Rapport

Stenungsunds kommun

KPMG AB

2024-04-09

Antal sidor 14



Stenungsunds kommun
Grundläggande granskning 2023

2024-04-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Övergripande styrdokument	5
3.2	Kommunstyrelsen	6
3.3	Kommunfullmäktiges beredningar	12
4	Samlad bedömning och rekommendationer	13

1 Sammanfattning

KPMG har av Stenungsunds kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av kommunens styrelse, nämnder och beredningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023. Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi noterar dock att i strategisk plan och budget för 2024 kommer måluppfyllelsen att, utöver indikatorer, mätas utifrån beslutade fokusområden för innevarande år. **Kommunstyrelsen bedöms dock ha säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avseende verksamhetens ekonomi och resultat.**

Kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för arbetet med intern kontroll samt att arbetet bedrivs på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt, i enlighet med fastställda riktlinjer.

Kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och beslutsunderlag bedöms i allt väsentligt vara tydliga. Det bedöms dock finnas utrymme för förbättringar vad gäller utformning av protokoll. Därtill bedöms beredningarna inte fullt ut följa vad som framgår av arbetsordning eller kommunallag avseende upprättande av protokoll.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka sin styrning och uppföljning utifrån fullmäktiges mål.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi fullmäktigeberedningarna att:

- Tillse att protokoll upprättas i enlighet med vad som framgår av kommunallagen.

2 Bakgrund

KPMG har av Stenungsunds kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av kommunens styrelse, nämnder och beredningar. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsbedömning. Revisionens uppgift är att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott, nämnder och beredningar. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen. Enligt god revisionsbedömning i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med den grundläggande granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsbedömning. Den grundläggande granskningen syftar också till att genom strukturerade frågor och dialog lyfta fram de förtroendevaldas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?

2024-04-09

- Har kommunstyrelsen och nämnderna en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

Granskningen avser hela granskningsåret 2023 och omfattar därmed granskning och bedömning utifrån samtliga styr- och uppföljningsdokument som upprättas för året. Granskningen färdigställs och avslutas därmed först efter att styrelse och nämnder behandlat sina årsbokslut/verksamhetsuppföljningar för 2023.

Granskningen omfattar kommunstyrelsen och dess utskott, tekniska myndighetsnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndarnämnden¹ samt kommunfullmäktiges beredningar. I kommunen finns även en valnämnd. På grund av deras begränsade verksamhet under året har ingen bedömning gjorts.

2.2 Revisionskriterier

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

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Strategisk plan 2023–2025, Budget 2023
- Reglemente för intern kontroll

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dialogmöte med kommunstyrelsens, allmänna utskottet, välfärdsutskottet, tekniska myndighetsnämnden, sociala myndighetsnämnden samt överförmyndarnämnden i syfte att inhämta information om den bedrivna verksamheten under året. Därtill har KPMG tagit del av relevanta styr- och uppföljningsdokument såsom internkontrollplan, strategiskplan, verksamhetsuppföljning, ekonomisk uppföljning etcetera. Den information som inhämtas utgör till viss del grund för revisorernas bedömning av respektive nämnds styrning och uppföljning av fullmäktiges mål, måluppfyllelse samt interna kontroll.

Rapporten är faktakontrollerad av förvaltningen.

¹ Se separat rapport

3 Resultat av granskningen

3.1 Övergripande styrdokument

3.1.1 Strategisk plan 2023–2025, budget 2023

Den strategiska planen innehåller en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret samt en ekonomisk plan för tre år varav budgetåret är periodens första år. Av den strategiska planen framgår att under 2023 har arbetet med styrmodellen fortsatt. Styrmodellen utgår från kommunens vision "Vision 2035", Agenda 2030 och kommunens ledord. Utifrån detta har fyra inriktningsmål tagits fram och prioriteras. Inriktningsmålen utgår från Agenda 2030:s mål. Arbetet med att konkretisera och visualisera styrningen i kommunen fortsätter under 2023.

Vision 2035

Stenungsunds kommuns vision antogs 2014 och lyder: "Stenungsund Det goda samhället med framtidstro och utveckling med människan och naturen i centrum". Till visionen finns två avgörande inriktningar: "Attraktivt och välkomnande" samt "Ekonomisk, ekologisk och socialt hållbar utveckling".

Kommunens ledord

Helhet, öppenhet, delaktighet och insyn är kommunens ledord.

Inriktningsmål

Inriktningsmålen är kommunens övergripande mål och utgår från fyra av Agenda 2030:s mål.

1. Mål 3: God hälsa och välbefinnande Säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla i alla åldrar.
2. Mål 4: God utbildning för alla Säkerställa inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla.
3. Mål 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt. Verka för en varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla.
4. Mål 13: Bekämpa klimatförändringarna Vidta omedelbara åtgärder för att bekämpa klimatförändringarna och dess konsekvenser.

Ekonomiska styrprinciper

Av den strategiska planen framgår kommunens ekonomiska styrprinciper. Styrprinciperna tydliggör bland annat ansvar och befogenheter, hantering av eventuella över- och underskott, den uppföljning och rapportering som ska ske i förvaltning, utskott respektive kommunstyrelsen. Styrprinciperna tydliggör också ansvar och principer avseende investeringar.

3.1.2 Reglemente för intern kontroll

Reglementet för intern kontroll² tydliggör syfte med intern kontroll, organisation och ansvar i internkontrollarbetet. Av reglementet framgår att styrelse och nämnder med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att följande övergripande mål uppnås:

- Att verksamheter bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt.
- Att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- Att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal mm.
- Att skydda organisationen och dess medarbetare från risker, förluster, bedrägerier, misstankar och andra skador.
- Att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister.

Enligt reglementet har kommunstyrelsen 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 inom koncernen samt att se till att det organiserade arbetet utvecklas utifrån koncernens behov av kontroll. Myndighetsnämnderna och överförmyndarnämnden ansvarar för den interna kontrollen inom respektive nämnds ansvarsområde. Därtill framgår även det ansvar som åligger kommundirektör och anställda.

3.2 Kommunstyrelsen

3.2.1 Verksamhetsstyrning

Av uppdragsbeskrivning för den politiska organisationen i Stenungsunds kommun 2023–2026³ framgår att kommunstyrelsen ansvarar för upprättande av strategisk plan med plan för verksamheten. Av strategisk plan 2023–2025, budget 2023, framgår det att respektive inriktningsmål har indikatorer som mäter måluppfyllelsen. Indikatorerna jämförs med andra kommuner i Sverige i Kolada. Om resultatet är bland de 25 procent med bäst resultat eller om resultatet har förbättrats så anses målet uppfyllt eller delvis uppfyllt. Därutöver framgår en övergripande beskrivning av hur kommunen når en högre måluppfyllelse.

I delårsrapporten för 2023 bedömdes två av de fyra inriktningsmålen vara uppfyllda, "Mål 4 God utbildning för alla" samt "Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt". Inriktningsmålet "Mål 3 Hälsa och välbefinnande" anses delvis uppfyllt samt inriktningsmålet "Mål 13 Bekämpa klimatförändringarna" anses ej uppfyllt.

² Beslutat av KF 2004-11-15 (senast reviderat 2021-10-07)

³ KF 2022-06-08 § 107 reviderad KF 2023-04-20 § 68

Bedömningarna baseras på resultaten av de nyckeltal/indikatorer som beslutats i strategisk plan. Resultat för 2023 saknades för majoriteten av indikatorerna, och baserades därmed på resultatet för 2022 och i vissa fall 2021. Under varje inriktningsmål beskrivs exempel på hur kommunen har bidragit till målet. I bilagan "Bilaga Måluppföljning Agenda 2030" beskrivs det arbete som bedrivs utifrån respektive målområde, vilket ytterligare tydliggör hur förvaltningen arbetar för en högre måluppfyllelse.

I årsredovisningen för 2023 bedöms mål 8 vara uppfyllt. Mål 3 och 4 anses delvis uppfyllt. Mål 13 anses ej uppfyllt.

3.2.2 Ekonomistyrning

I den strategiska planen beskrivs kommunens ekonomiska styrprinciper. Av kommunens ekonomiska styrprinciper framgår att uppföljning och rapportering ska ske till kommunstyrelsen vid fem tillfällen per år. Rapportering ska ske i april, augusti samt december (årsredovisningen). En förenklad uppföljning görs även per mars och oktober. Uppföljning och rapportering har skett vid angivna tillfällen. I inledningen av året lyftes en rad osäkerhetsfaktorer kopplat till hög inflation, stigande räntor och osäkerhet i omvärlden.

Vid delårsrapport per augusti redovisade kommunen att prognosen för helåret var 46,1 mnkr, vilket är en positiv budgetavvikelse på 38,2 mnkr. Skatter och generella bidrag väntas generera ett överskott om 41,3 mnkr jämfört med budget. Skatteintäkternas del av överskottet uppgår till 11,5 mnkr och förklaras av en starkare utveckling av lönesumman än i tidigare prognoser. De generella bidragen står för 29,8 mnkr av överskottet.

Sektorernas sammantagna prognos är ett underskott om 11,3 mnkr. Sektor stödfunktioner prognostiserar ett överskott om 1,1 mnkr. Den positiva prognosen avser framför allt stabsfunktionerna och beror främst på vakanshållning av tjänster. Sektor utbildning prognostiserar ett underskott om 2 mnkr. De största underskotten är hänförliga till grundskolan samt kultur och fritid. Sektor socialtjänst prognostiserar ett underskott om 5,2 mnkr. Den största negativa avvikelsen återfinns inom IFO och beror främst på ökade kostnader för placeringar. Sektor samhällsbyggnad exklusive avgiftsfinansierad verksamhet prognostiserar ett underskott om 3,2 mnkr, vilket bland annat beror på högre kostnader för färdtjänst, lägre intäkter för bygglov och livsmedelstillsyn samt högre kostnader för bostadsanpassning. För att komma till rätta med det prognostiserade underskottet har sektorerna vidtagit ett antal åtgärder, som redovisas i uppföljningen per oktober. Det beskrivs bland annat att samtliga verksamheter inom sektorerna har under året varit restriktiva med kurser och konferenser såväl med övriga inköp. Dessutom har sektorerna arbetat med vakanshållande av tjänster. Inom individ och familje-omsorgen

2024-04-09

arbetar sektor socialtjänst med att styra placeringar av barn och unga bort från dyra institutionsplacering mot familjehem, vilket innebär lägre kostnader.

Vid årsredovisningen redovisas ett resultat på 69,8 mnkr, vilket är 61,9 mnkr högre än budgeterat. Sektorerna redovisar ett sammantaget underskott om 5,8 mnkr, vilket är en minskning jämfört med prognosen i tertialrapport 2. Tre av sektorerna redovisar ett underskott medan sektor utbildning redovisar ett överskott på 5,1 mnkr.

3.2.3 Kommunstyrelsen uppsiktsplikt

Av kommunallagen 6 kap. 1 § framgår att styrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnder och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Likaså över avtalsamverkan som sker enligt 9 kap. 37 §. Vidare framgår att styrelsen också ska ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser, föreningar och kommunalförbund.

Kommunstyrelsen har fastställt regler för kommunstyrelsens uppsiktsplikt⁴ som omfattar uppsikten över nämnder, bolag och kommunalförbund. I dokumentet beskrivs hur uppsiktsplikten utövas över myndighetsnämnder samt helägda bolag löpande under året.

För de kommunala bolagen har styrelsen en förstärkt uppsiktsplikt, som framgår av kommunallagen 6 kap. 9 §. Det innebär att styrelsen, för varje bolag, i årliga beslut ska pröva om den verksamhet som bedrivits i bolaget under föregående kalenderår har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för det kommunala bolaget. Om så inte är fallet ska styrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder. Denna handling beskrivs som en punkt i dokumentet för "Regler, kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämnder och helägda bolag"⁵. Detta är inplanerat att behandlas av kommunstyrelsen på sammanträdet i april. KPMG har därmed inte vid granskningens tidpunkt tagit del av informationen.

3.2.4 Internkontroll

Fullmäktige har fastställt ett reglemente för intern kontroll. Utifrån reglementet har kommunstyrelsen fastställt riktlinjer för arbetet. Riktlinjerna tydliggör det ansvar som åligger styrelse och nämnd samt processen för upprättandet av internkontrollplan, årshjul samt vad en internkontrollplan ska bestå av.

Processen för arbetet med internkontroll involverar såväl verksamheten som politiken, där riskanalyser görs per sektor, som därefter sammanställs på förvaltningsnivå inför workshops i utskotten. Efter genomförda workshops sammanställs ett förslag till internkontrollplan som beslutas av kommunstyrelsen.

⁴ 2023-04-24 § 158

⁵ KS 2023/328

2024-04-09

Enligt kommunens riktlinjer för internkontroll ska kommunstyrelsens internkontrollplan för nästkommande år beslutas av kommunstyrelsen senast i december. Kommunstyrelsen antog internkontrollplan 2023 vid sitt sammanträde i februari 2023.

De risker som lyfts i internkontrollplanen är:

- Risk att det inom vård och omsorg inte framgår i dokumentation att insatser är utförda, hur de är utförda och av vem de är utförda
- Risk för att bisysslor inte anmäls
- Risk för att handlingar inte diarieförs
- Risk för lyckat nätfiskeangrepp
- Risk för brister i hantering av specialkost vilket kan leda till felaktig kost till barn
- Risk att det förekommer jäv vid politiskt beslutsfattande

Uppföljning av internkontrollplanen sker vid två tillfällen per år till kommunstyrelsen. Av uppföljningen under 2023 framgår att alla riskerna har följts upp i delårsuppföljningen som rapporterades till kommunstyrelsen i september 2023. Av uppföljning framgår att avvikelser som föranleder åtgärd konstaterats för samtliga sex risker. Uppföljningen tydliggör de åtgärder som ska vidtas utifrån avvikelserna.

Helårsuppföljning av internkontrollplanen har skett till kommunstyrelsen i februari 2024. För samtliga kontrollområden beskrivs vilka åtgärder som kommer att vidtas inom respektive område.

3.2.5 Bedömning

Verksamhetsstyrning

De verksamhetsmål som fullmäktige har fastställt är av övergripande karaktär och långsiktiga, och har inte brutits ned/konkretiserats ytterligare. Bedömning av måluppfyllelsen sker utifrån ett antal indikatorer, vilka bedöms vara relevanta att följa på lång sikt för att bedöma kommunens utveckling ställt till målen. Indikatorerna speglar dock inte utvecklingen under innevarande år, då det finns en eftersläpning i när resultatet publiceras. Detta medför att det endast för ett fåtal indikatorer finns resultat för 2023, i övrigt avser resultatet 2022 eller 2021. Det är därmed svårt att bedöma/analysera måluppfyllelsen för innevarande år (2023), då det inte går att ställa resultatet av indikatorerna mot det arbete som bedrivits under året. Likaså om kommunen är på rätt väg för att nå målet eller ej. Vi noterar också att bedömningen av måluppfyllelsen grundar sig på hur kommunens resultat förhåller sig till andra kommuners resultat, det vill säga om kommunens resultat är bland de bästa 25 %, de mittersta 50 % eller de 25 % sämsta. Vid delårs samt årsbokslut redovisas även trenderna jämfört med föregående år.

2024-04-09

Vid tertialrapport 2 noterar vi att i "Bilaga Måluppföljning Agenda 2030" beskrivs det arbete som bedrivits utifrån respektive målområde, vilket tydliggör hur förvaltningen arbetar för en högre måluppfyllelse. Vi noterar även att i strategisk plan och budget för 2024 kommer måluppfyllelsen att, utöver indikatorer, mätas utifrån beslutade fokusområden för innevarande år. En kvalitativ analys av hur verksamheterna har arbetat med fokusområdena kommer vägas in i bedömningen.

Vi noterar att utskotten samt kommunstyrelsen, erhåller löpande verksamhetsuppföljning på sina sammanträden, och bedöms därigenom ha möjlighet att följa det arbete som bedrivs. Av verksamhetsuppföljningen framgår dock inte en tydlig koppling till de övergripande målen och hur arbetet fortgår för att nå måluppfyllelse. Det sker i huvudsak i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Mot bakgrund av detta bedömer vi att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi noterar dock en positiv utveckling inför 2024.

Ekonomistyrning

Ekonomiska styrprinciper finns fastställda och framgår av strategisk plan och budget. Vi bedömer att kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning avseende ekonomi och resultat, i enlighet med beslutade styrprinciper. Kommunen redovisar en positiv budgetavvikelse, som främst beror på ökade skatter och bidrag. Sektorerna redovisar en negativ budgetavvikelse som har minskat under året. Sektorerna har vidtagit ett antal åtgärder under året för att komma i balans med underskottet.

Internkontroll

Det finns en fastställd struktur för arbetet med intern kontroll i kommunen, genom reglemente för intern kontroll som är fastställt av fullmäktige samt riktlinjer för intern kontroll som fastställts av kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har följt de riktlinjer som finns avseende intern kontroll, med undantag för att internkontrollplanen beslutades senare än vad som anges i fastställda riktlinjer. Arbetet i övrigt bedöms dock bedrivas i enlighet med vad som anges i riktlinjerna. Vi bedömer därmed att kommunstyrelsen säkerställt att den har en struktur för arbetet med sin interna kontroll samt att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Granskningen visar att kommunstyrelsen under året utövat uppsikt över nämnder och kommunala bolag. KPMG har inte vid granskningen tidpunkt tagit del av protokoll gällande att kommunstyrelsen ska fatta beslut som motsvarar det som föreskrivs i 6 kap.

9 § KL. Den utökade uppsiktplikten i 6 kap. 9 § KL, avseende att styrelsen, för varje bolag, i årliga beslut ska pröva om den verksamhet som bedrivits i bolaget under föregående kalenderår har varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet ska dock behandlas vid kommunstyrelsen sammanträde i april.

3.2.6 Myndighetsnämnder

3.2.7 Organisation

Tekniska myndighetsnämnden och sociala myndighetsnämnden fullgör kommunens myndighetsutövande mot enskild inom sina respektive områden. Nämnderna ansvarar också för att lämna yttranden inom sitt ansvarsområde samt uppdatera de regler, riktlinjer och lokala bestämmelser som har utfärdats inom nämndens ansvarsområden. Nämnderna ansvarar vidare för den interna kontrollen inom sina respektive områden.

3.2.8 Intern kontroll

Tekniska myndighetsnämnden har i sin internkontrollplan för 2023 valt att lyfta två risker:

- Risk att beslut fattas utan delegation
- Risk att ingen information skickas på grund av problem med ärendehanteringssystemet

Av delårsuppföljningen framgår att genomförda kontroller inte visat på några avvikelser, och att det därmed inte föranleder behov av ytterligare åtgärder

Sociala myndighetsnämnden har i sin internkontrollplan för 2023 fastställt följande risker: valt att lyfta följande risker:

- Risk för att barn som utreds för våldsutsatthet inte får det skydd och stöd de behöver
- Risk att freda-kort-frågor (VIN) inte ställs i kontakten med klienter
- Risk att handläggning av biståndsärenden inom vård och omsorg inte följer fastlagd vägledning

Av delårsuppföljningen framgår att genomförda kontroller inte visat på några avvikelser, och att det därmed inte föranleder behov av ytterligare åtgärder

3.2.9 Bedömning

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser inom myndighetsnämndernas ansvarsområden.

3.3 Kommunfullmäktiges beredningar

3.3.1 Organisation

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

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. Inga tillfälliga beredningar har tillsatts under 2023.

Kommunfullmäktige fattar beslut om beredningsdirektiv gällande inriktning/uppdrag, maxantalmöten, eventuell delrapportering och slutrapportering.

3.3.2 Protokoll

Av fullmäktiges arbetsordning framgår att för fullmäktigeberedningar ska tillämpliga delar gälla vad som i kommunallagen är föreskrivet om nämnder i fråga om tidpunkt för sammanträden, beslutsförhet och protokoll. Vi noterar att beredningarna för minnesanteckningar som i många fall är detaljerade i sin utformning. Struktur och form för beredningarnas minnesanteckningar varierar dock. Minnesanteckningarna innehåller i stor utsträckning det som föreskrivs i kommunallagen avseende protokoll. Det sker dock inte någon justering.

3.3.3 Bedömning

Vi bedömer, i likhet med vad som framkommit av tidigare års granskningar, att beredningarna inte fullt ut följer vad som är föreskrivet i kommunallagen vad gäller hantering av protokoll. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga avvikelser avseende beredningarna.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i Stenungsund kommun.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag. Vi noterar dock att i strategisk plan och budget för 2024 kommer måluppfyllelsen att, utöver indikatorer, mätas utifrån beslutade fokusområden för innevarande år. **Kommunstyrelsen bedöms dock ha säkerställt en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll avseende verksamhetens ekonomi och resultat.**

Kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna bedöms ha säkerställt en tillräcklig struktur för arbetet med intern kontroll samt att arbetet bedrivs på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt, i enlighet med fastställda riktlinjer.

Kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och beslutsunderlag bedöms i allt väsentligt vara tydliga. Det bedöms dock finnas utrymme för förbättringar vad gäller utformning av protokoll. Därtill bedöms beredningarna inte fullt ut följa vad som framgår av arbetsordning eller kommunallag avseende upprättande av protokoll.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka sin styrning och uppföljning utifrån fullmäktiges mål

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi fullmäktigeberedningarna att:

- Tillse att protokoll upprättas i enlighet med vad som framgår av kommunallagen



Stenungsunds kommun
Grundläggande granskning 2023

2024-04-09

Datum som ovan

KPMG AB

Liz Gard

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Amalie Christensen

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.