

Trollhättans Stad

Grundläggande granskning 2019



Building a better
working world

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Kommunstyrelsen	5
4. Arbetsmarknads- och socialnämnden	9
5. Samhällsbyggnadsnämnden	12
6. Omsorgsnämnden	14
7. Utbildningsnämnden	17
8. Kultur- och fritidsnämnden	20
9. Valnämnden	22
10. Överförmyndarnämnden	24
11. Sammanställd bedömning per nämnd	26
12. Samlad bedömning	28

Bilaga 1: Bakgrund

Bilaga 2: Stadens styrmodell

Bilaga 3: Källförteckning

Bilaga 4: Dialoger

1. Sammanfattning

EY har genomfört en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna i Trollhättans Stad 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. Enligt God revisionsred ska den grundläggande granskningen bland annat ge underlag för att bedöma styrelse och nämnders styrning, uppföljning och kontroll samt måluppfyllelse. Utifrån kraven i kommunallagen och kommunens styrmodell har vi tagit fram revisionskriterier som styrelse, nämnder och beredningar ska uppfylla för att ha säkerställt ett ändamålsenligt arbetssätt.

Kommunstyrelsen och nämnderna bedöms i huvudsak ha säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges riktlinjer. Beträffande ett antal nämnder bedömer vi dock att det finns utvecklingsområden vad gäller arbetet med målstyrning.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi bedömer att det finns utvecklingsområden vad gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Beträffande utbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden samt omsorgsnämnden bedömer vi att det finns utvecklingsområden vad gäller att bedriva verksamheten inom tilldelad ram. Utbildningsnämnden bedöms inte ha vidtagit tillräckligt tydliga åtgärder för att hantera sitt underskott.

Därtill bedömer vi att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt tillsett en intern kontroll i sina respektive verksamheter i enlighet med bestämmelse för intern kontroll. Valnämnden bedöms dock delvis ha säkerställt ett arbete med intern kontroll.

Utifrån granskningens iakttagelser lämnas ett antal rekommendationer. Dessa framgår samlat i kapitel 12.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Bakgrund 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 revisionsred¹. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.
- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

2.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 §, om nämndernas ansvar för verksamhet och intern kontroll.
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag för 2019
- ▶ Budget- och resultatuppföljningsreglemente
- ▶ Bestämmelser om intern kontroll
- ▶ Nämndspecifika reglementen
- ▶ Kommunens styrmodell

Kommunens styrmodell beskrivs i bilaga 2. Granskningens källförteckning finns i bilaga 3.

¹ Kommunrevisionen har under 2019 även genomfört fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som utgör grund för ansvarsprövningen.

Samtliga intervjuade har beretts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

2.3.1. Utgångspunkter för vår granskning

Följande ramverk av revisionskriterier bygger på Trollhättans stads styrmodell, nämndspecifika reglementen, budget- och resultatuppföljningsreglemente samt bestämmelse för intern kontroll. Ramverket beskriver hur styrelsen och nämnderna ska arbeta med styrning, uppföljning och intern kontroll. Ramverket är utgångspunkten för de avvikelser som redogörs för i efterföljande kapitel.

Kommunrevisionen har under 2019 haft särskilt fokus på hur kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden omsorgsnämnden och utbildningsnämnden hanterat sina respektive underskott. I redogörelsen för dessa nämnder ges därför en utökad beskrivning av detta. Dessa stycken är därmed inte enbart avvikelsebaserade.

Utifrån styrmodellen och reglementen 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

A. Verksamhet bedrivs i enlighet med fullmäktigs mål och riktlinjer

- A1. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål med målsatta indikatorer, alternativt satt egna mål för verksamheten².
- A2. Tillfredsställande måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges prioriterade mål per helår, det vill säga en majoritet av målen är uppnådda³.

B. Uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

- B1. Följt upp måluppfyllelse per april, augusti och helår.
- B2. Av protokoll framgår att uppföljning per april, augusti och helår översänts till kommunstyrelse.
- B3. Följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans.
- B4. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt över nämnder, samt över bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter.

C. Arbeta med intern kontroll i enlighet med bestämmelse om intern kontroll.

- C1. Arbetat fram och dokumenterat en riskanalys som antagits av styrelsen/nämnden.
- C2. Fastställt en internkontrollplan senast 31 december.
- C3. Följt upp arbetet med intern kontroll senast 28 februari.

² Kriteriet om att sätta egna mål för verksamheten avser överförmyndarnämnden och valnämnden, som inte tilldelats mål från fullmäktige men som enligt reglementet ska sätta mål för verksamheten.

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

3. Kommunstyrelsen

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende kommunstyrelsens styrning, uppsikt, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med kommunstyrelsens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

3.1. Arbete med fullmäktiges mål

Granskningen visar inte på några avvikelser avseende kommunstyrelsens arbete utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

I samband med årsredovisningen gör kommunstyrelsen bedömningen att två av fullmäktiges fyra mål delvis uppnås⁴. Övriga mål anses vara uppnådda.

3.2. Uppföljning

I delårsrapport per april redovisade kommunstyrelsen ett underskott om - 11,1 miljoner kronor. Underskottet härleds enligt rapporten i huvudsak till serviceförvaltningen, exploateringsprojekt samt ledning, utveckling och förvaltning. I samband med beslut om delårsrapport beslutade kommunstyrelsen att vidta åtgärder inom serviceförvaltningen för att uppnå en budget i balans under 2019.

I delårsrapport per april prognostiserade stadens nämnder ett underskott om – 58 miljoner kronor. Kommunstyrelsen beslutade mot bakgrund av detta att uppmana nämnder med underskott att vidta åtgärder för en budget i balans. Styrelsen beslutade vidare att restriktivitet fortsatt skulle gälla för nämnderna avseende inköp och anställningar. Därtill beslutade styrelsen att meddela kommunfullmäktige att det fanns risk för att samtliga nämnder inte uppnår budgetbalans.

I samband med beslut om delårsrapport per april beslutade kommunstyrelsen att meddela fullmäktige att det fanns risk för att samtliga mål avseende nämndernas verksamhet inte uppfylls till sin helhet. Kommunstyrelsen beslutade också att omdisponera medel.

Kommunstyrelsen gjorde en extra uppföljning av kommunens ekonomi i juni 2019. Kommunstyrelsen fattade inga särskilda beslut med anledning av den extra uppföljningen.

I delårsrapport per augusti bedömdes underskott inom serviceförvaltningen till viss del mildras av överskott inom den politiska verksamheten. Kommunen som helhet prognostiserade ett underskott om – 14 miljoner kronor per helår. Nämnderna prognostiserade ett sammanlagt underskott om – 76 miljoner kronor per helår. Kommunstyrelsen meddelade fullmäktige att det fanns risk för att samtliga mål avseende nämndernas verksamhet inte uppfylls till sin helhet. Kommunstyrelsen beslutade återigen att meddela kommunfullmäktige att det fanns risk för att samtliga nämnder inte uppnår budgetbalans under 2019.

⁴ De mål som till viss del uppnås avser *Verka för att förbättra förutsättningarna för företagande så att antalet företag och antal sysselsättningsstillfällen ökar, samt Verka för att tillgången på bostäder ska öka.*

Serviceförvaltningen redovisade en handlingsplan med åtgärder för budget i balans i november. Åtgärder avsåg minskat antal vikarietimmar, minskat matsvinn och återhållsamhet. Trots vidtagna åtgärder bedömdes serviceförvaltningen inte nå en budget i balans 2019. Kommunstyrelsen beslutade i november att ge serviceförvaltningen i uppdrag att ta fram ytterligare förslag på åtgärder för att nå budgetbalans. Av serviceförvaltningens handlingsplan framgår att det inte funnits en tydliggjord rutin kring resursavstämning mellan serviceförvaltningen och utbildningsförvaltningen. Serviceförvaltningen har därför inte haft möjlighet att äska pengar avseende målgruppsjusteringar under 2019.

Kommunstyrelsen redovisar ett positivt resultat per helår om + 8 miljoner kronor.

3.3. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt kommunallagen 6 kap. 1 § ska kommunstyrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter samt ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet. Detta ansvar finns också angivet i det av fullmäktige antagna reglementet för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har inte närmre definierat hur uppsiktsplikten över övriga nämnder ska utövas. Med anledning av ekonomiska underskott inom arbetsmarknads- och socialnämnden, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden beslutade kommunstyrelsens presidium att ålägga dessa nämnder med tätare ekonomisk rapportering. Vi noterar att detta inte var ett beslut som de facto kommunstyrelsen tagit, utan endast dess presidium. Dessa nämnder har rapporterat ekonomisk prognos till kommunstyrelsens presidium i februari, mars, maj, juni, september, oktober, november utöver ordinarie rapportering i april- och augustirapport. Dessa uppföljningar har inte behandlats som ett ärende i kommunstyrelsen som helhet. De flesta av nämndernas månadsuppföljningar har anmälts för kännedom till kommunstyrelsen som ett meddelande.

Som nämnt i stycke 3.1.2 har kommunstyrelsen i samband med månadsuppföljningar beslutat att meddela fullmäktige att det finns en risk att nämnderna inte når en budget i balans. Kommunstyrelsen uppmanade i april nämnder med underskott att vidta åtgärder för en budget i balans samt beslutade att restriktivitet fortsatt skulle gälla för nämnderna avseende inköp och anställningar. Vi noterar att kommunstyrelsen inte fattat några övriga beslut under året med anledning av nämndernas redovisade underskott.

Utöver att styrelsen tagit del av årsuppföljning avseende 2018 av stadens helägda bolag framgår inte hur styrelsen utövat uppsikt över bolagen. Kommunstyrelsen behandlade uppföljning av de helägda bolagens verksamhet i april 2019. Enligt reglemente ska styrelsen senast den 31 mars pröva om den verksamhet som bedrivits i bolagen varit förenligt med det kommunala ändamålet⁵.

⁵ Kommunstyrelsens förvaltning uppger att det inte är möjligt för kommunstyrelsen att rapportera uppföljningen av bolagens verksamhet tidigare än i april. Detta som en följd av bolagens bokslutsprocess.

3.4. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån kommunens bestämmelse om intern kontroll.

3.5. Resultat av dialog med kommunstyrelsens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med kommunstyrelsens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Kommunstyrelsen uppger att ett utvecklingsarbete bedrivits vad gäller former för rapportering av mål och nyckeltal i kommunen. Det har tidigare saknats förutsättningar för rapportering. Kommunen arbetar nu med systemverktyget *Stratsys* också för nämndernas verksamhetsberättelser och verksamhetsplaner samt för intern kontroll.
- ▶ En utmaning för kommunen framöver är att kunna behålla en god samhällsservice och samtidigt ha en budget i balans.
- ▶ Vad gäller datasäkerhet finns en GDPR-ansvarig i kommunens förvaltning som inte är en del av IT-organisationen. Det här upplevs vara positivt då denne kan fungera som en intern granskare.

3.6. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt.

Vi bedömer att styrelsen har tillsett en uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

Vi bedömer att styrelsen, med anledning av underskotten i vissa nämnder, inte fullt ut säkerställt en tillräcklig uppföljning inom ramen för sin uppsiktsplikt. Omsorgsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden samt utbildningsnämnden har redovisat ekonomiska underskott under 2019. Efter informellt beslut i kommunstyrelsens presidium har dessa nämnder rapporterat sin ekonomiska ställning med ett tätare intervall. Granskningen visar att kommunstyrelsen som helhet under 2019 inte har fattat några beslut med anledning av nämndernas underskott, förutom beslut i april med en uppmaning till nämnderna om budget i balans och restriktivitet avseende inköp och anställningar. Exempelvis har kommunstyrelsen som helhet inte fattat beslut om krav på rapportering av handlingsplaner eller uppföljning hos nämnderna. Vidare har kommunstyrelsen som helhet inte behandlat de extra ekonomiuppföljningar som dessa nämnder redovisat. Styrelsen har dock fått del av de flesta av dessa uppföljningsrapporter som ett meddelande i samband med sammanträde. Enligt vår bedömning kan kommunstyrelsen ytterligare synliggöra och stärka sin styrning och uppföljning inom ramen för sin uppsikt genom att säkerställa att beslut och återrapportering behandlas av kommunstyrelsen som helhet. Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsen kan stärka och utveckla sin uppsikt genom att själva definiera hur denna uppsikt ska utföras.

Vi bedömer att styrelsen har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med krav i bestämmelsen om intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Stärka och utveckla sin uppsikt över stadens nämnder genom att definiera hur kommunstyrelsens uppsikt ska utövas.
- ▶ Stärka såväl styrning som uppföljning för kommunstyrelsen som helhet inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt. I frågor som rör uppsiktplikten bör styrelsen som helhet, och inte enbart styrelsens presidium, fatta beslut och behandla uppföljningar samt handlingsplaner för budget i balans.

4. Arbetsmarknads- och socialnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendation.

4.1. Arbete med fullmäktiges mål

Vad gäller målstyrning visar granskningen att arbetsmarknads- och socialnämnden inte brutit ned ett av fullmäktiges prioriterade mål⁶. Anledningen till det här är enligt uppgift från nämndens presidium att målet flyttats från nämnden till kommunstyrelsen. Granskningen visar inte på några övriga avvikelser avseende nämndens arbete utifrån de riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

I samband med årsredovisningen gör nämnden bedömningen att ett av fullmäktiges sju prioriterade mål delvis uppnås⁷. Övriga mål anses uppnådda.

4.2. Uppföljning

Nämnden har under 2019 redovisat ekonomiskt underskott. Kommunrevisionen har med anledning av prognostiserat underskott gjort en mer djuplodad granskning av nämndens hantering av det prognostiserade underskottet. Avsnittet nedan är därav inte avvikelsebaserat.

Enligt Budget- och resultatuppföljningsreglementet åligger det nämnden att vid befarad budgetöverskridande omedelbart vidta åtgärder som anpassar verksamheten till de tilldelade resurserna. Arbetsmarknads- och socialnämnden har under året beslutat om besparingsåtgärder som kan följas i nämndens protokoll. Åtgärder har vidtagits inom olika verksamheter och på olika nivåer. Nämnden har under 2019 vidtagit åtgärder för budget i balans motsvarande 43,2⁸ miljoner kronor.

Nämnden beslutade i januari 2019 om omfördelning av medel inom nämndens verksamheter. Av ditintills beslutade besparingar och omfördelningar om 11,9 miljoner kronor förväntades 10,4 miljoner kronor få effekt under 2019.

Nämnden beslutade om ytterligare åtgärder för en budget i balans i juni 2019. Åtgärderna beräknades motsvara cirka 18,5 miljoner kronor⁹. Av dessa beslutade besparingar bedömdes 5 miljoner kronor få effekt under 2019.

I samband med delårsrapport per augusti beslutade nämnden att ge förvaltningen i uppdrag att presentera konsekvenserna av en neddragning av 25 – 30 årsarbetare, motsvarande 15

⁶ Målet avser andel SFI-studerande som uppnår C-nivå under studietiden.

⁷ Målet avser *Det förebyggande arbetet ska generera ökad trygghet, minskad social problematik samt minskat droganvändande.*

⁸ Uppgiften inkluderar åtgärder för budget i balans som vidtogs inför budgetåret 2019.

⁹ Åtgärderna avsåg bland annat neddragning av områdeschefstjänst, neddragning av handläggartjänster inom socialt stöd och försörjning samt neddragning av egna verksamheter inom Arbetsmarknadsstöd.

miljoner kronor. Detta skulle presenteras för nämnden i november. Nämnden beslutade samtidigt att äska 600 000 kronor hos kommunstyrelsen avseende tillfälligt kommunstöd för ensamkommande unga.

I oktober upphävde nämnden beslutet om uppdrag att presentera konsekvenserna av en neddragning av 25 – 30 årsarbetare. Nämnden gav förvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan som ska innehålla långsiktiga och kortsiktiga strategier för att stoppa takten på kostnadsutvecklingen och minska kostnader inom ekonomiskt bistånd. Uppdraget redovisades nämnden i december 2019. I handlingsplanen har sex utvecklingsområden identifierats.

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett underskott per helår om – 14 miljoner kronor.

4.3. Intern kontroll

Arbetsmarknads- och socialnämnden antog riskanalys och plan för intern kontroll i januari 2019, vilket är senare än vad den då nyligen reviderade bestämmelsen slår fast. Enligt bestämmelse om intern kontroll ska en internkontrollplan antas och överlämnas till kommunstyrelsen senast 31 december årligen. Granskningen visar inte på några övriga avvikelser utifrån kommunens bestämmelser om intern kontroll.

4.4. Resultat av dialog med arbetsmarknads- och socialnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med arbetsmarknads- och socialnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Nämnden har en punkt på sina dagordningar som avser omvärldsbevakning. Syftet är att möjliggöra för nämnden att vara förberedda på kommande lagändringar eller andra händelser som kan påverka nämndens verksamheter.
- ▶ Nämnden har infört möjligheten att göra återansökningar om försörjningsstöd digitalt.
- ▶ Vad gäller arbetsbelastning använder enheten *Utredningsgruppen barn och unga* ett system där arbetstyngd- och stressmätning genomförs kontinuerligt. På så vis kan teamledare och chefer följa arbetsbelastning och stressnivåer hos medarbetare.
- ▶ En utmaning för nämnden är risk för framtida problem vad gäller socialbidrag kopplat till anhörginvandring eftersom detta kan bli kostsamt för kommunen. Ytterligare en utmaning uppges vara balansen mellan krav på nämndens verksamheter i form av lagstiftning och tillgängliga resurser.

4.5. Vår bedömning och rekommendation

Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål.

Vi bedömer att arbetsmarknads- och socialnämnden delvis säkerställt uppföljning och rapportering samt vidtagit åtgärder för budget i balans, i enlighet med kraven i reglemente. Enligt stadens budget- och resultatuppföljningsreglemente ansvarar nämnd för att bedriva sin verksamhet inom tilldelad ram. Nämnden har under 2019 redovisat ekonomiska underskott. Vi

bedömer att nämnden har vidtagit besparingsåtgärder utifrån ett helhetsgrepp kring verksamheten. Det prognostiserade underskottet per helår har minskat från - 19,6 miljoner kronor i månadsuppföljningen per februari, till - 14,2 miljoner kronor i månadsuppföljning per november 2019. Nämnden har trots beslutade besparingar dock inte en budget i balans 2019. Nämnden har rapporterat sin ekonomiska ställning och prognos till kommunstyrelsen i enlighet med det särskilda beslut om rapportering som avser vissa nämnder.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med bestämmelse om intern kontroll, med undantag för att planen antogs senare än vad riktlinjen anger.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

5. Samhällsbyggnadsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

5.1. Arbete med fullmäktiges mål

Det saknas indikatorer till åtta av nämndens 30 verksamhetsmål¹⁰. Enligt styrmodellen ska indikatorer knytas till nämndens verksamhetsmål. I övrigt har vi inte noterat några avvikelser utifrån kommunens styrmodell eller nämndens reglemente.

I samband med årsredovisningen gör nämnden bedömningen att ett av fullmäktiges elva prioriterade mål delvis uppnås¹¹. Övriga mål anses vara uppnådda.

5.2. Uppföljning

Vi noterar att det av nämndens protokoll inte går att utläsa att delårsrapport per april har rapporterats till kommunstyrelsen. Enligt reglemente ska nämnd redovisa sin ekonomiska ställning till kommunstyrelsen två gånger årligen utöver årsbokslutet. Granskningen visar i övrigt inte på några avvikelser avseende nämndens arbete med uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

5.3. Intern kontroll

Samhällsbyggnadsnämnden antog riskanalys och plan för intern kontroll i januari 2019, vilket är senare än vad den då nyligen reviderade bestämmelsen slår fast. Vi noterar att det av nämndens protokoll inte framgår att nämndens plan för intern kontroll skickades till kommunstyrelsen. Enligt bestämmelse om intern kontroll ska en internkontrollplan antas och överlämnas till kommunstyrelsen senast 31 december årligen. Granskningen visar i övrigt inte på några övriga avvikelser utifrån bestämmelsen för intern kontroll. Vi noterar att enbart en risk identifierats i nämndens risk- och väsentlighetsanalys. Denna risk finns med i nämndens plan för intern kontroll.

5.4. Resultat av dialog med samhällsbyggnadsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med samhällsbyggnadsnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Nämnden har inrättat ett jävsutskott för beredning av ärenden. På förvaltningsnivå finns ett system för rotation av ärenden för att undvika jävssituationer.

¹⁰ Samhällsbyggnadsnämnden bildades 1/1 2019 som en sammanslagning av miljönämnden och byggnads- och trafiknämnden. Miljönämnden hade inga indikatorer i den mål- och resursplan som då var gällande. Därav saknas ett antal indikatorer.

¹¹ Målet avser Fler upplever att vårt gaturum är trivsamt, tryggt och tillgängligt.

- ▶ Nämnden anser sig inte ha tillräckligt med resurser för att kunna utöva tillsyn utefter den nya tobakslagstiftningen.
- ▶ En utmaning för nämnden är det ansträngda ekonomiska läget i Trollhättans Stad som helhet och de konsekvenser detta kan komma att få för nämnden. Det uppges vara lätt att frågor som rör samhällsbyggnad glöms av när välfärdsfrågor prioriteras.

5.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att nämnden delvis bedrivit sitt arbete i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige bestämt. Granskningen visar att indikatorer saknas till åtta av nämndens 30 mål. Enligt styrmodellen ska indikatorer antas till nämndens mål.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en uppföljning och rapportering i enlighet med reglemente, med undantag för att det av nämndens protokoll inte framgår att delårsuppföljning översänts till kommunstyrelsen.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med bestämmelse om intern kontroll, med undantag för att nämnden antog sin plan för intern kontroll senare än vad bestämmelsen anger.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att ta fram indikatorer till samtliga mål.
- ▶ Säkerställa att det av protokoll tydligt framgår att nämndens delårsrapporter översänds till kommunstyrelsen, i enlighet med reglemente.

6. Omsorgsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

6.1. Arbete med fullmäktiges mål

Omsorgsnämnden har inte antagit målvärden för 38 av de indikatorer som tagits fram kopplat till nämndens verksamhetsmål. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer knytas till nämndens verksamhetsmål. I övrigt visar granskningen inte på några avvikelser avseende nämndens arbete utifrån de riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

I samband med årsredovisningen gör nämnden bedömningen att ett av fullmäktiges nio prioriterade mål inte uppnås¹², samt att två mål delvis uppnås¹³. Övriga mål anses vara uppnådda.

6.2. Uppföljning

Nämnden har under året redovisat ekonomiskt underskott. Kommunrevisionen har med anledning av prognostiserat underskott gjort en mer djuplodad granskning av nämndens hantering av det prognostiserade underskottet. Avsnittet nedan är därav inte avvikelsebaserat.

Enligt budget- och resultatuppföljningsreglementet åligger det nämnden att vid befarat budgetöverskridande omedelbart vidta åtgärder som anpassar verksamheten till de tilldelade resurserna. Omsorgsnämnden har under året beslutat om besparingsåtgärder som kan följas i nämndens protokoll. Åtgärder har vidtagits inom olika verksamheter och på olika nivåer.

Nämnden beslutade i januari 2019 om en generell neddragning i nämndens verksamheter med 1 procent. Nämnden uppdrog till förvaltningen att ta fram sparförslag med tillhörande konsekvensbeskrivningar. Nämnden fattade i februari beslut om besparingsåtgärder motsvarande cirka 31 miljoner kronor. I underlag till beslut framgår förväntad effekt per helår för respektive besparingsförslag¹⁴.

Nämnden beslutade om ytterligare åtgärder för en budget i balans i juni 2019. Åtgärderna motsvarade cirka 20 miljoner kronor¹⁵.

¹² Målet avser *Bättre boendemiljö i gruppboende ska ge förutsättningar för en god vård och omsorg.*

¹³ Målen avser *De enskildas delaktighet och inflytande över hur vården och omsorgen utformas ska öka samt Sociala aktiviteter som bidrar till ökad livskvalitet ska erbjudas brukarna.*

¹⁴ Åtgärderna avsåg bland annat: sänkning av sjukfrånvaron med 25 procent på två år, minskade administrationskostnader och sänkt kostnad för köp av externa bemanningstjänster.

¹⁵ Åtgärderna avsåg bland annat: uppsägning av avtal med Vänersborgs kommun om korttidsplatser från 1 januari 2020, ändrad start- och stopptid för dagligverksamhet i syfte att minska kostnader för omsorgsresor samt kyld matdistribution inom hemtjänsten.

I augusti 2019 gav nämnden förvaltningen i uppdrag att utreda ytterligare besparingsförslag, samt att återkomma med en analys om varför beslutade besparingar inte gett önskad effekt.

Beslutade besparingsåtgärder återrapporterades till nämnden i samband med septemberrapporten¹⁶.

I oktober presenterade förvaltningen förslag om åtgärder för budget i balans genom minskad bemanningstäthet på vård- och omsorgsboende och minskat antal sjuksköterskor. Nämnden beslutade att inte besluta om ytterligare sparåtgärder. Beslutet översändes till kommunstyrelsen, kommunfullmäktige och kommunrevisionen. Nämnden beslutade att göra en översyn av vägledande bestämmelser för verksamheten. Det här ska göras i syfte att konkretisera lagstiftning samt tolka gällande rättsläge, bland annat mot bakgrund av att barnkonventionen träder i kraft som lag. I översynen ska förslag tas fram som syftar till att effektivisera verksamheten. Detta förväntas innebära lägre kostnader, men nämnden har inte konkretiserat i vilken utsträckning.

Omsorgsnämnden redovisar ett underskott per helår om – 35 miljoner kronor.

6.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några avvikelser utifrån bestämmelser om intern kontroll. Vi noterar att det av nämndens protokoll inte framgår att beslutad internkontrollplan skickades till kommunstyrelsen.

6.4. Resultat av dialog med omsorgsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med omsorgsnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Mot bakgrund av resultatet i brukarbedömningar inom äldreomsorgen har förbättringsarbeten genomförts avseende miljön på boenden. Vidare har varje enhet inom vård- och omsorgsboenden uppdragits att ta fram en handlingsplan i syfte att öka nöjdhet hos brukare och anhöriga.
- ▶ Vad gäller produktionsplanering och schemaläggning arbetar nämnden i systemet *Companion*. Förvaltningen har en central schemaläggning. Efter överenskommelse med fackförbundet Kommunal har förvaltningen genomfört ett utvecklingsarbete mot det som kallas "hälsosamma scheman".
- ▶ Utmaningar för nämnden uppges vara digitalisering, arbetet med rätt till heltid, ökande kostnader inom Lagen för stöd och service samt den demografiska utvecklingen.
- ▶ Det finns en frustration hos nämnden att resultaten från beslutade besparingar tar lång tid.

¹⁶ Av rapporten framgår att under perioden januari-september 2019* har:

- Andelen övertidsarbete minskat med 24 procent i jämförelse med samma period 2018.

- Kostnader för köp av bemanningsföretag minskat med 41procent i jämförelse med samma period 2018.

6.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att omsorgsnämnden delvis bedrivit sitt arbete i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Granskningen visar att det saknas målvärden för 38 av nämndens indikatorer. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer knytas till nämndens verksamhetsmål.

Vi bedömer att omsorgsnämnden delvis säkerställt uppföljning och rapportering samt vidtagit åtgärder för budget i balans, i enlighet med kraven i reglemente. Nämnden har under 2019 redovisat ekonomiskt underskott. Nämnden har beslutat om besparingsåtgärder utifrån ett helhetsgrepp kring verksamheten. Nämnden har under året vidtagit åtgärder för budget i balans motsvarande 50 miljoner kronor. Det prognostiserade underskottet per helår har emellertid vuxit från - 27,5 miljoner kronor i månadsuppföljning per mars 2019 till - 36,3 miljoner kronor i månadsuppföljning per november 2019. Nämnden har trots beslutade besparingar inte en budget i balans 2019. Nämnden har rapporterat sin ekonomiska ställning och prognos till kommunstyrelsens presidium i enlighet med det särskilda beslut om rapportering som avser vissa nämnder.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med kommunens bestämmelse om intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att anta ett målvärde till samtliga indikatorer.
- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

7. Utbildningsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

7.1. Arbete med fullmäktiges mål

Vi noterar att det saknas indikator till ett av nämndens verksamhetsmål. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer knytas till verksamhetsmålen. Granskningen visar i övrigt inte på några avvikelser avseende nämndens arbete utifrån de riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

I samband med årsredovisningen gör nämnden bedömningen att fem av fullmäktiges sju prioriterade mål delvis uppnås¹⁷. Övriga två mål anses vara uppnådda.

7.2. Uppföljning

Nämnden har under året redovisat ekonomiskt underskott. Kommunrevisionen har med anledning av prognostiserat underskott gjort en mer djuplodad granskning av nämndens hantering av det prognostiserade underskottet. Avsnittet nedan är därav inte avvikelsebaserat.

Enligt budget- och resultatuppföljningsreglementet åligger det nämnden att vid befarad budgetöverskridande omedelbart vidta åtgärder som anpassar verksamheten till de tilldelade resurserna. I samband med att nämnden fastställde budget för 2019 presenterades förslag på åtgärder för ekonomi i balans inom verksamheterna förskola samt grundskola. Förslagen var kostnadsberäknade. I kontakt med utbildningsförvaltningen framgår att vissa av föreslagna besparingsåtgärderna i bilagor till beslut justerats i den budget som nämnden fastställde. Nämnden beslutade därmed *inte* om några besparingsåtgärder i och med beslutet om budget.

I månadsuppföljning per mars prognostiserade nämnden ett underskott om - 10,6 miljoner kronor.

Nämnden har under 2019 återkommande beslutat att "uppdra åt förvaltningen att tillämpa stor restriktivitet vid inköp och tillsättande av personal", samt "att ha månatliga budgetuppföljningar med enhets- och verksamhetschefer."

Från och med juli 2019 har nämnden beslutat om sänkt barnpeng för den egna verksamheten, friskolor och interkommunala förskolebarn. Effekten av den här besparingen är medräknad i nämndens prognos. Effekten förväntas generera ca 1,5 miljoner kronor i besparingar, dock oklart på vilken tidshorisont.

¹⁷ Målen avser *Varje barn ska ges likvärdiga förutsättningar att nå så långt som möjligt i sin utveckling, Alla barn ska ha en lärandemiljö som främjar hållbarhet, Varje barn/elev ska ges likvärdiga förutsättningar att nå så långt som möjligt i sin kunskapsutveckling, Alla barn/elever ska ha en lärandemiljö som främjar hållbarhet samt Skolförhållanden som främjar hållbarhet samt Skolförhållanden som främjar hållbarhet och fostran.*

I samband med månadsuppföljning per augusti prognostiserade nämnden ett underskott om - 24 miljoner kronor. Nämnden beslutade i samband med augustirapporten att hos kommunstyrelsen anhålla om att så kallade målgruppsjusteringar motsvarande cirka 11 miljoner kronor skulle göras. Utbildningsförvaltningen uppger att målgruppsjusteringarna avser att det varit fler barn boende i Trollhättan under året än nämnden erhållit budget för. Vidare beslutade nämnden "att åtgärder ska vidtas för en budget i balans under 2019". Inte heller här framgår av protokoll eller handlingar vilka åtgärder detta avser.

Per november 2019 prognostiserar nämnden ett underskott på 13,9 miljoner kronor per helår. I dialog med nämndens presidium framkommer att nämndens budgetläge såg positivt ut under våren. Nämnden prognostiserade då ett noll-resultat per helår. Nämndens underskott ökade markant under sommaren 2019.

Under 2019 har två övertalighetsprocesser genomförts där anställda inom förvaltningen sagts upp. Verkställigheten av detta drog enligt uppgift ut på tiden. Enligt uppgift arbetar förvaltningen med att skapa en ekonomi i balans på de respektive skolenheterna.

Som redogjort för ovan finns det svårigheter i att följa de åtgärder nämnden vidtagit i nämndens protokoll. Av protokollen framgår inte alltid tydligt vad besparingsbesluten avser. Det saknas en sammanställd handlingsplan med kostnadsberäknade åtgärder för att hantera nämndens prognostiserade underskott.

Utbildningsnämnden redovisar ett underskott per helår om – 13 miljoner kronor.

7.3. Intern kontroll

Utbildningsnämnden antog riskanalys och plan för intern kontroll i januari 2019, vilket är senare än vad den då nyligen reviderade bestämmelsen slår fast. Enligt *Bestämmelse om intern kontroll* ska en internkontrollplan antas och överlämnas till kommunstyrelsen senast 31 december årligen. Granskningen visar i övrigt inte på några väsentliga avvikelser utifrån kommunens bestämmelser om intern kontroll. Vi noterar att nämnden i sin risk- och väsentlighetsanalys avseende 2019 enbart identifierat en risk. Denna risk, och ytterligare en risk, återfinns i nämndens plan för intern kontroll.

7.4. Resultat av dialog med utbildningsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med utbildningsnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Vad gäller ekonomistyrning uppger nämnden att ett arbete genomförts med att förtydliga ekonomisystemet för förvaltningens skolenheter. Förvaltningen ger ett förstärkt ekonomistöd till de rektorer som har svårare att hantera ekonomin i sin verksamhet.
- ▶ Nämnden menar att problematisk frånvaro fortsatt är ett problem. Nämnden avser fortsatt att följa hur den nya rutinen för frånvaro implementeras. Idag rapporteras väldigt få fall av frånvaro till huvudmannen. Nämnden avser följa rutinen för anmälan till huvudman.
- ▶ Utbildningsförvaltningen har tagit fram ett årshjul för det systematiska kvalitetsarbetet.

- ▶ Skolsegregation är en utmaning för nämnden. I stadens finns så kallade SSF-områden (områden med särskilt svåra förutsättningar). Skolor i dessa områden har sämre resultat än andra skolor. I dessa områden har det också varit en stor omsättning på lärare. Nämnden har vidtagit åtgärder för att motverka segregationen. Exempelvis har särskilda medel avsatts som rektorer kan använda i sina enheter. Dessa extra medel beräknas efter parametrar såsom andel utlandsfödda föräldrar hos skolenhetens elever.

7.5. Vår bedömning och rekommendationer

Vi bedömer att utbildningsnämnden har bedrivit sitt arbete i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt med undantag för att det saknas indikator till ett av nämndens mål. Enligt styrmodellen ska målsatta indikatorer knytas till nämndens verksamhetsmål.

Vi bedömer att utbildningsnämnden delvis säkerställt uppföljning och rapportering samt vidtagit åtgärder för budget i balans, i enlighet med kraven i reglemente. Granskingen visar att nämnden under 2019 har redovisat ekonomiskt underskott. Det är otydligt vilka åtgärder nämnden beslutat om för att hantera sitt underskott samt hur nämnden har följt upp åtgärderna. Nämnden har trots vissa beslutade besparingsåtgärder inte en budget i balans. Enligt reglemente ansvarar nämnd för att bedriva sin verksamhet inom tilldelad ram.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med bestämmelse om intern kontroll, med undantag för att planen för intern kontroll beslutades senare än bestämmelsen anger.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.
- ▶ Säkerställa tydlighet, spårbarhet och transparens i nämndens protokoll vad gäller beslut om åtgärder för att hantera prognostiserade underskott.

8. Kultur- och fritidsnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

8.1. Arbete med fullmäktiges mål

Vi noterar att det saknas indikatorer till sex av nämndens 27 verksamhetsmål. Enligt styrmodellen ska indikatorer knytas till verksamhetsmålen. Granskningen visar i övrigt inte på några avvikelser avseende nämndens arbete utifrån de riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.

I samband med årsredovisningen gör nämnden bedömningen att ett av fullmäktiges nio prioriterade mål delvis uppnås¹⁸. Övriga mål anses vara uppnådda.

8.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser avseende nämndens arbete utifrån reglementet. I delårsrapport per augusti prognostiserade nämnden ett underskott på 373 000 kronor. Nämnden prognostiserade en budget i balans för helåret.

8.3. Intern kontroll

Granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser utifrån kommunens bestämmelser om intern kontroll. Vi noterar att kultur- och fritidsnämndens riskanalys omfattar fyra risker. Två av dessa finns med i nämndens plan för intern kontroll. Övriga två identifierade risker har varit föremål för intern kontroll 2017 samt 2018 och bedöms fortsatt som allvarliga.

8.4. Resultat av dialog med kultur- och fritidsnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med kultur- och fritidsnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Vad gäller rutiner för fördelning av föreningsbidrag sker ansökan till nämndens bidrag årligen. Barn och unga är en prioriterad målgrupp för bidrag.
- ▶ Vad gäller kontroll av bidrag ska alla föreningar som erhåller bidrag inkomma med en verksamhetsberättelse över ekonomi och verksamhet. En förening som erhåller bidrag ska därtill lämna in sina stadgar. Det uppges vara ovanligt att en förening inte lever upp till ställda krav. Om kultur- och fritidsförvaltningen misstänker att en förening inte lever upp till kommunens krav bjuder förvaltningen in till dialog och begär in ytterligare dokumentation.
- ▶ Vad gäller kostnad för kulturverksamhet och fritidsgårdar uppger nämnden att orsaken till de höga kostnaderna är stadens ambition på kulturområdet.

¹⁸ Målet avser *Medverka till mer jämlika och jämställda livsvillkor*.

- ▶ Nämnden uppger att en genomlysning av nämndens idrottsanläggningar och behov av renovering planeras. Nämndens fastighetsbestånd nämns som en av nämndens stora utmaningar.

8.5. Vår bedömning och rekommendation

Vi bedömer att kultur- och fritidsnämnden delvis bedrivit sitt arbete i enlighet med de riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Granskningen visar att det saknas målsatta indikatorer till sex av nämndens verksamhetsmål. Enligt styrmodellen ska målsatt indikator knytas till nämndens verksamhetsmål.

Vi bedömer att nämnden säkerställt en uppföljning och rapportering i enlighet med reglementet.

Vi bedömer att nämnden säkerställt ett arbete med intern kontroll, utifrån kommunens bestämmelse om intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att ta fram indikatorer till samtliga mål.

9. Valnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendation.

9.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har 2019 inte tilldelats några prioriterade mål från kommunfullmäktige. Nämnden har heller inte tagit fram några egna verksamhetsmål eller nyckeltal. Enligt nämndens reglemente ska nämnden inom ramen för mål- och resursplanen och ekonomiska ramar sätta mål för verksamheten.

9.2. Uppföljning

Inga avvikelser att notera utifrån reglementet.

9.3. Intern kontroll

Granskningen visar att inför valet 2018 tog valnämndens kansli fram en riskanalys. Samma riskanalys användes vid val till Europaparlamentet 2019. Valnämnden har inte antagit riskanalysen. I riskanalysen framgår risker och sårbarheter i valarbetet samt hur de kan förebyggas. Riskanalysen har använts som en checklista för valnämndens operativa arbete. Valnämnden har dock inte antagit någon plan för intern kontroll utifrån den genomförda riskanalysen.

9.4. Resultat av dialog med valnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med valnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Det är en utmaning för nämnden att hitta tillgängliga vallokaler. Den här svårigheten gäller både vallokaler till valdagen och lokaler för förtidsröstning.
- ▶ Ytterligare en utmaning för valnämnden är den ökande förtidsröstningen. Detta medför mer arbete efter det att vallokalen stängts. Förtidsrösterna står för ungefär 50 procent av det totala antalet röster.
- ▶ Valdeltagandet varierar mellan olika stadsdelar. Att öka valdeltagandet uppges till viss del handla om förekomst av lokaler för förtidsröstning.

9.5. Vår bedömning och rekommendation

Granskningen visar att nämnden inte antagit några mål avseende 2019. Det finns förvisso inga riktade mål från fullmäktige till nämnden men enligt nämndens reglemente ska nämnden sätta mål för sin verksamhet. Mot bakgrund av den begränsade verksamhet som valnämnden bedriver kan nämnden enligt vår mening överväga att bereda en förändring i sitt reglemente, alternativt bör nämnden anta mål för sin verksamhet i enlighet med reglemente.

Vi bedömer att nämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering, i enlighet med reglementet.

Vi bedömer att valnämnden delvis säkerställt ett arbete med intern kontroll, men att det finns utvecklingsområden. Granskningen visar att nämnden inte antagit någon dokumenterad riskanalys eller plan för intern kontroll. Valnämndens kansli har däremot tagit fram en dokumenterad risk- och sårbarhetsanalys inför valet 2018, som använts även inför val 2019. Valnämnden har en begränsad verksamhet utöver den som bedrivs i samband med allmänna val. Det kan dock förekomma risker i valnämndens verksamhet. Enligt valnämndens reglemente ansvarar nämnden för den interna kontrollen i sin verksamhet. Enligt bestämmelser om intern kontroll ska respektive nämnd anta en plan för intern kontroll samt genomföra en riskbedömning av verksamheten.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas valnämnden att:

- ▶ Överväga beredning av nytt reglemente alternativt utarbeta mål för nämndens verksamhet i enlighet med krav i nämndens reglemente.
- ▶ Besluta om en riskanalys samt en plan för intern kontroll.

10. Överförmyndarnämnden

I kapitlet beskrivs iakttagna avvikelser avseende nämndens styrning, uppföljning och interna kontroll. Därefter redogörs för resultat av dialog med nämndens presidium. Kapitlet avslutas med våra bedömningar utifrån granskningens revisionskriterier åtföljt av rekommendationer.

10.1. Arbete med fullmäktiges mål

Nämnden har 2019 inte tilldelats några prioriterade mål från kommunfullmäktige. Nämnden har heller inte tagit fram några egna verksamhetsmål eller nyckeltal. Enligt nämndens reglemente ska nämnden inom ramen för mål- och resursplanen och ekonomiska ramar sätta mål för verksamheten.

Av dialog med överförmyndarnämnden framgår dock att nämnden överväger att framöver ta fram egna mål.

10.2. Uppföljning

Granskningen visar inte på några väsentliga avvikelser avseende nämndens arbete utifrån reglementet. Vi noterar att det av nämndens delårsuppföljning per april ansågs vara svårt att göra en ekonomisk bedömning fram till årets slut. Anledningen till detta var att flest utbetalningar till gode män sker under början av året. Därav prognostiserades ett ekonomiskt underskott för året. Av delårsuppföljning per augusti framgår dock att nämndens budget var i balans. Vi noterar vidare att det av protokoll inte går att utläsa att nämnden rapporterat delårsuppföljning per april och augusti till kommunstyrelsen. Enligt reglemente ska nämnd redovisa sin ekonomiska ställning till kommunstyrelsen två gånger årligen utöver årsbokslutet.

10.3. Intern kontroll

Överförmyndarnämnden antog riskanalys och plan för intern kontroll i januari 2019, vilket är senare än vad den då nyligen reviderade bestämmelsen slår fast. Enligt bestämmelse om intern kontroll ska en internkontrollplan antas och överlämnas till kommunstyrelsen senast 31 december årligen. Granskningen visar inte på några övriga avvikelser utifrån kommunens bestämmelser om intern kontroll.

10.4. Resultat av dialog med överförmyndarnämndens presidium

Nedan återges väsentliga händelser, risker och utmaningar som framkommit vid dialog med utbildningsnämndens presidium. Dialogen hade revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019 som utgångspunkt.

- ▶ Hur svårt det är att hitta gode män uppges bero på det enskilda uppdraget. Rekryteringstiden är längre för vissa ärenden. Det har hänt att nämnden har behövt köpa in tjänsten.
- ▶ Alla gode män i Trollhättans Stad bjuds årligen in till en informationsträff och utbildning. Träffen anordnas tillsammans med Vänersborgs kommun.
- ▶ Nämnden kan komma att påverkas av de neddragningar som gjorts inom arbetsmarknads- och socialnämnden.

10.5. Vår bedömning och rekommendationer

Granskningen visar att nämnden inte antagit några mål avseende 2019. Enligt nämndens reglemente ska nämnden sätta mål för sin verksamhet. Vi bedömer därav att nämnden kan utveckla sin styrning genom att anta mål för verksamheten i enlighet med reglementet.

Vi bedömer att överförmyndarnämnden delvis säkerställt en uppföljning och rapportering, med undantag för att det av nämndens protokoll inte framgår att delårsuppföljningar per april och augusti redovisats till styrelsen.

Vi bedömer att nämnden säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med bestämmelsen, med undantag för att nämnden antog plan för intern kontroll senare än bestämmelsen anger.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas överförmyndarnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att anta mål för verksamheten.
- ▶ Säkerställa att det av protokoll tydligt framgår att nämndens delårsrapporter översänds till kommunstyrelsen.

11. Sammanställd bedömning

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per styrelse och nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

	Mål		Uppföljning				Intern kontroll		
	A1	A2	B1	B2	B4	B5	C1	C2	C3
KS	Grön	Grön	Grön	Grå	Grön	Gul	Grön	Grön	Grön
ASN	Grön	Grön	Grön	Grön	Gul	Grå	Grön	Röd	Grön
SBN	Gul	Grön	Grön	Gul	Grå	Grå	Grön	Röd	Grön
OMS	Gul	Grön	Grön	Grön	Gul	Grå	Grön	Grön	Grön
UN	Grön	Gul	Grön	Grön	Röd	Grå	Grön	Röd	Grön
KFN	Gul	Grön	Grön	Grön	Grå	Grå	Grön	Grön	Grön
VN	Röd	Grå	Grå	Grå	Grå	Grå	Gul	Röd	Röd
ÖFN	Röd	Grå	Grå	Gul	Grå	Grå	Grön	Röd	Grön

Beskrivning av färgmarkering

- Grön markering – nämnden har uppfyllt kriteriet.
- Gul markering – nämnden har delvis uppfyllt kriteriet.
- Röd markering – nämnden har inte uppfyllt kriteriet.
- Grå markering – kriteriet ej tillämpligt för nämnden.

A. Verksamhet bedrivs i enlighet med fullmäktigs mål

- A1. Brutit ned fullmäktiges prioriterade mål till verksamhetsmål med målsatta indikatorer, alternativt satt egna mål för verksamheten¹⁹.
- A2. Tillfredsställande måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges prioriterade mål per helår, det vill säga en majoritet av målen är uppnådda²⁰.

B. Uppföljning och rapportering i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.

- B1. Följt upp måluppfyllelse per april, augusti och helår.
- B2. Av protokoll framgår att uppföljning per april, augusti och helår översänts till
- B4. Följt upp avvikelser i verksamhet och/eller ekonomi samt vidtagit åtgärder för budget i balans.
- B5. Kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt över nämnder, samt över bolag genom dialoger och genom att ha tagit del av rapporter.

¹⁹ Kriteriet om att sätta egna mål för verksamheten avser överförmyndarnämnden och valnämnden, som inte tilldelats mål från fullmäktige men som enligt reglementet ska sätta mål för verksamheten.

²⁰ I Trollhättans Stad graderas målen utifrån uppfyllt, delvis uppfyllt och inte uppfyllt.

C. Arbete med intern kontroll i enlighet med bestämmelse om intern kontroll.

C1. Arbetat fram och dokumenterat en riskanalys som antagits av nämnden.

C2. Fastställt en internkontrollplan senast 31 december.

C3. Följt upp arbetet med intern kontroll senast 28 februari.

12. Samlad bedömning

Syftet med granskningen har varit att ge kommunrevisionen underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssted.

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelse och nämnder i huvudsak har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges riktlinjer. Beträffande ett antal nämnder bedömer vi dock att det finns utvecklingsområden vad gäller nämndernas arbete med målstyrning.

Vidare bedömer vi att kommunstyrelse och nämnder delvis säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi bedömer att det finns utvecklingsområden vad gäller kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Beträffande utbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden samt omsorgsnämnden bedömer vi att det finns utvecklingsområden vad gäller att bedriva verksamheten inom tilldelad ram. Utbildningsnämnden bedöms därtill inte ha vidtagit tillräckligt tydliga åtgärder för att hantera sitt underskott.

Därtill bedömer vi att kommunstyrelse och nämnder i allt väsentligt tillsett en intern kontroll i sina respektive verksamheter, i enlighet med bestämmelse om intern kontroll. Dock bedöms valnämnden delvis ha säkerställt ett arbete med intern kontroll.

Utifrån granskningar har ett antal förbättringsområden identifieras. Utifrån dessa lämnas rekommendationerna nedan.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Stärka och utveckla sin uppsikt över stadens nämnder genom att definiera hur kommunstyrelsens uppsikt ska utövas.
- ▶ Stärka såväl styrning som uppföljning för kommunstyrelsen som helhet inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt. I frågor som rör uppsiktsplikten bör styrelsen som helhet, och inte enbart styrelsens presidium, fatta beslut och behandla uppföljningar samt handlingsplaner för budget i balans.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas arbetsmarknads- och socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att ta fram indikatorer till samtliga mål.
- ▶ Säkerställa att det av protokoll tydligt framgår att nämndens delårsrapporter översänds till kommunstyrelsen, i enlighet med reglemente.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas omsorgsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att ta fram indikatorer till samtliga mål.
- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas utbildningsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram.
- ▶ Säkerställa tydlighet, spårbarhet och transparens i nämndens protokoll vad gäller beslut om åtgärder för att hantera prognostiserade underskott.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kultur- och fritidsnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att ta fram indikatorer till samtliga mål.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas valnämnden att:

- ▶ Överväga beredning av nytt reglemente alternativt utarbeta mål för nämndens verksamhet i enlighet med krav i nämndens reglemente.
- ▶ Besluta om en riskanalys samt en plan för intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas överförmyndarnämnden att:

- ▶ Säkerställa efterlevnad av den av fullmäktige beslutade styrmodellen i arbetet med målstyrning, genom att anta mål för verksamheten.
- ▶ Säkerställa att det av protokoll tydligt framgår att nämndens delårsrapporter översänds till kommunstyrelsen.

Göteborg den 25 mars 2020



Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Mikaela Bengtsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Bakgrund till granskningen

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsred 2018 ska den grundläggande granskningen ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Enligt God revisionsred handlar den grundläggande granskningen bland annat om frågor avseende hur styrelse och nämnder har:

- ▶ Tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styr signaler till verksamheten
- ▶ Gjort en egen riskanalys
- ▶ Uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslut om åtgärder vid eventuella avvikelser
- ▶ Ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering
- ▶ Ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning
- ▶ Tydliga beslutsunderlag och protokoll

I kommunrevisionens revisionsplan 2019 beskrivs utgångspunkterna för den grundläggande granskningen. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsred samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2019. Exempel på risker som revisorerna uppmärksammat i risk- och väsentlighetsanalysen avser fördelning av bidrag inom kultur- och fritidsnämnden, utbildningsnämndens personal- och kompetensförsörjning samt miljökontorets nya organisation. Dessa och andra uppmärksammade risker behandlas översiktligt i den grundläggande granskningen.

Ansvariga nämnder

Granskningen avser kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, omsorgsnämnden, överförmyndarnämnden och valnämnden.

Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsår 2019 och avgränsas i enlighet med revisionsfrågorna. Granskningen omfattar inte granskning av säkerhet i redovisningssystem. Detta granskar revisorerna i löpande granskning som en del av redovisningsrevisionen. Nämndernas måluppfyllelse har granskats per helår 2019.

I den grundläggande granskningen granskas samtliga nämnder och styrelsen utifrån ovan nämnda revisionsfrågor och revisionskriterier.

Metod och genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser. Insamling sker genom att revisorerna:

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

Inom ramen för föreliggande granskning har en uppföljning av kommunfullmäktiges kommunövergripande mål till kommunstyrelsen och nämnderna genomförts. Utgångspunkten för uppföljningen är kommunstyrelsens respektive nämndernas årsredovisningar för 2019. I årsredovisningarna beskrivs bland annat hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med att bidra till kommunfullmäktiges mål under året.

Dialoger

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört dialoger med nedanstående nämnder:

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

Till dialogerna har respektive presidium i kommunstyrelsen och nämnderna bjudits in. Dialogerna har utgått från kommunrevisionens risk- och väsentlighetsanalys samt övriga iakttagelser som uppmärksammas under året. Vid dialogerna har presidierna även haft möjlighet att lyfta väsentliga frågor under året. Dialogerna återges kortfattat under respektive nämnd.

Protokollgranskning

Inom ramen för granskning sker en genomgång av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll samt mål- och ekonomiuppföljningar avseende 2019. Genomgången av protokoll syftar i huvudsak till att följa hur styrelse och nämnder arbetar med styrning, uppföljning och kontroll.

Uppföljande granskning

Inom ramen för den grundläggande granskningen har en uppföljande granskning genomförts av de fördjupade granskningar kommunrevisionen genomförde 2017. Den uppföljande granskningen har dokumenterats i en enskild rapport.

Bilaga 2. Kommuns styrmodell

I Trollhättans Stad gäller en ny styrmodell från och med 2020.

Utifrån den styrmodell som var gällande fram till och med 2019 skedde styrning på nämnds- och verksamhetsnivå genom en politiskt prioriterad inriktning för mandatperioden samt av kommunfullmäktige fastställda prioriterade mål. Respektive nämnd skulle sedan bryta ned dessa till verksamhetsmål med indikatorer. Nämnderna kunde också komplettera fullmäktiges prioriterade mål med egna mål.

Budget- och resultatuppföljningsreglemente beskriver nämnd och styrelsens ansvar. Enligt reglementet ska en nämnd omedelbart vidta åtgärder om överskridande av nämndens nettobudget befaras. Enligt reglementet ska ekonomi gå före måluppfyllelse.

Nämnder ska i löpande rapporter under året och slutligt i verksamhetsredogörelse för året rapportera uppföljning av ekonomi och uppdrag till kommunstyrelsen och fullmäktige.

Styrelsen ska enligt reglementet noga följa verksamhetens utveckling och ekonomiska resultat och övervaka att verksamheten utförs på ett så optimalt och effektivt sätt som möjligt inom ramen för beviljade resurser. Kommunstyrelsen ska för varje tertial, eller annan tätare period som styrelsen bestämmer, begära in rapport från nämnderna över verksamhetens utveckling vad gäller ekonomi och måluppfyllelse. Enligt respektive nämnds reglemente ska de två gånger per år, utöver bokslut, redovisa till fullmäktige hur de fullgjort de uppdrag som lämnats till dem i mål- och resursplanen. Redovisning sker till kommunstyrelsen, som samordnar nämndernas uppföljningsrapporter.

Efter beslut i kommunstyrelsens presidium har under 2019 omsorgsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden och utbildningsnämnden varit ålagda extra rapportering av sin ekonomiska ställning till kommunstyrelsens presidium²¹.

Kommunfullmäktige beslutade i december 2018 om *Bestämmelser för intern kontroll*. Enligt bestämmelserna ska respektive nämnd:

- ▶ Årligen anta en plan för intern kontroll och överlämna denna till kommunstyrelsen senast 31 december.
- ▶ Årligen genomföra, dokumentera och anta en riskanalys.
- ▶ Årligen följa upp arbetet med internkontrollplanen senast 28 februari.

²¹ Nämnderna ålades att rapportera i februari, mars, maj, juni, september och november, utöver ordinarie rapporteringar i april och augusti.

Bilaga 3: Källförteckning

Dialoger med presidium

▶ Kommunstyrelsen	2019-09-16
▶ Arbetsmarknads- och socialnämnden	2019-09-25
▶ Samhällsbyggnadsnämnden	2019-09-25
▶ Omsorgsnämnden	2019-11-27
▶ Utbildningsnämnden	2019-12-17
▶ Kultur- och fritidsnämnden	2019-10-30
▶ Valnämnden	2019-06-26
▶ Överförmyndarnämnden	2019-10-30

Dokumentförteckning

- ▶ Årsredovisning 2019

Nämndbudgetar 2019

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

Delårsrapporter per augusti 2019

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

Reglementen

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

Protokoll från kommunstyrelsen och nämnderna

<i>Kommunstyrelsen</i>	<i>Arbetsmarknads- och socialnämnden</i>	<i>Samhällsbyggnads- nämnden</i>	<i>Omsorgsnämnden</i>
▶ 2019-01-16	▶ 2019-01-07	▶ 2019-01-14	▶ 2019-01-24
▶ 2019-01-23	▶ 2019-01-31	▶ 2019-01-24	▶ 2019-02-12
▶ 2019-02-20	▶ 2019-02-28	▶ 2019-02-28	▶ 2019-02-20
▶ 2019-03-20	▶ 2019-03-28	▶ 2019-03-28	▶ 2019-03-20
▶ 2019-04-17	▶ 2019-04-16	▶ 2019-04-25	▶ 2019-04-15
▶ 2019-05-15	▶ 2019-04-25	▶ 2019-05-28	▶ 2019-04-24
▶ 2019-06-12	▶ 2019-05-27	▶ 2019-06-19	▶ 2019-05-22
▶ 2019-09-04	▶ 2019-06-19	▶ 2019-08-29	▶ 2019-06-12
▶ 2019-10-02	▶ 2019-08-29	▶ 2019-09-24	▶ 2019-08-28
▶ 2019-10-23	▶ 2019-09-23	▶ 2019-10-24	▶ 2019-09-23
▶ 2019-11-13	▶ 2019-10-24	▶ 2019-11-21	▶ 2019-10-23
▶ 2019-12-04	▶ 2019-11-21	▶ 2019-12-12	▶ 2019-11-20
	▶ 2019-12-16		▶ 2019-12-11
<i>Utbildningsnämnden</i>	<i>Kultur- och fritidsnämnden</i>	<i>Valnämnden</i>	<i>Överförmyndarnämnden</i>
▶ 2019-01-22	▶ 2019-01-29	▶ 2019-01-14	▶ 2019-01-16
▶ 2019-02-26	▶ 2019-02-26	▶ 2019-03-28	▶ 2019-02-20
▶ 2019-04-02	▶ 2019-04-23	▶ 2019-05-05	▶ 2019-04-17
▶ 2019-04-16	▶ 2019-05-28	▶ 2019-05-26	▶ 2019-05-22
▶ 2019-04-30	▶ 2019-06-18	▶ 2019-10-22	▶ 2019-06-19
▶ 2019-05-28	▶ 2019-08-27		▶ 2019-08-21
▶ 2019-06-18	▶ 2019-09-24		▶ 2019-09-11
▶ 2019-08-27	▶ 2019-10-22		▶ 2019-10-16
▶ 2019-09-24	▶ 2019-11-19		▶ 2019-11-20
▶ 2019-10-29	▶ 2019-12-10		▶ 2019-12-18
▶ 2019-11-26			
▶ 2019-12-10			

Bilaga 4: Dialoger

Nedan redogörs för de teman som behandlats i kommunrevisionens dialoger med kommunstyrelse och nämnder, utöver de teman som redan redogjorts för i rapporten.

Kommunstyrelsen

- ▶ Kostnader för SFI (svenska för invandrare)
- ▶ Trollhättans Stads olika råd och dess ansvar och mandat
- ▶ Datasäkerhet

Arbetsmarknads- och socialnämnden

- ▶ SFI (svenska för invandrare) och språkpraktik
- ▶ Placeringskostnader genom institution och familjehem
- ▶ Upphandling av boenden till brukare
- ▶ Andelen vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd

Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ Sjuktal i förvaltningen
- ▶ Arbetet i den nya nämndstrukturen
- ▶ Organisering av miljökontoret
- ▶ Samarbete mellan nämnden och TEAB gällande planfrågor
- ▶ Ombyggnationen av torget i Trollhättan

Omsorgsnämnden

- ▶ Den demografiska utvecklingen
- ▶ Arbetet med rätten till heltid
- ▶ Arbetet med digitalisering
- ▶ Sanktionsavgifter från Inspektionen för vård och omsorg

Utbildningsnämnden

- ▶ Kompetensförsörjning
- ▶ Arbetsintegrerat lärande genom samarbete med Högskolan Väst.
- ▶ Variationer mellan förskolor och skolors undervisningskvalitet och undervisningsresultat
- ▶ Samverkan för bästa skola

Kultur- och fritidsnämnden

- ▶ Sjukfrånvaro
- ▶ Bidrag till trossamfund
- ▶ Renoveringsbehov av kommunala anläggningar

Valnämnden

- ▶ Valnämndens personalresurser
- ▶ Arbeta med att rekrytera valförättare
- ▶ Genomförande av val på äldre- och demensboenden

Överförmyndarnämnden

- ▶ Nämndens arbete med delegation
- ▶ Överförmyndarkansliet