

Sotenäs kommun

Grundläggande granskning 2022



1. Inledning

1.1. 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.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. 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 nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen och kommunens styrmodell.
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig internkontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunens styrmodell.

1.3. Revisionskriterier

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

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 7 §
- ▶ God revisionsred 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt styr- och ledningsmodell

1.4. Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsåret 2022 och omfattar kommunstyrelsen, miljönämnden, byggnadsnämnden, omsorgsnämnden, utbildningsnämnden och valnämnden¹.

¹ Valnämnden är undantagen den målstyrning, uppföljning och internkontroll som anges i kommunens styr- och ledningsmodell och bedöms därmed utifrån reglemente. Överförmyndaren i Sotenäs ingår i en samverkansorganisation som granskas i en separat granskningsrapport.

2. Redogörelse av granskningsresultat

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder i Sotenäs kommun. Granskningen har genomförts och dokumenterats i enlighet med god revisionssed. Granskningen bygger på kontrollmoment som utgår ifrån kommunens styrmodell och anvisningar. Kontrollmomenten är utformade för att kunna besvara granskningens frågeställning. Resultatet av genomförda kontroller sammanfattas i bilaga 1. Nedan presenteras de avvikelser som noterats utifrån genomförda kontroller, avvikelser som noteras gäller kommunstyrelsen och nämnderna om inget annat anges:

Teckenförklaring

- ⊕ = Inga väsentliga avvikelser har noterats
- ⊖ = Mindre avvikelse har noterats
- ⊗ = Brister har noterats i granskningen

2.1. Styrning

- ⊖ I delårsrapport per augusti framgår att ett av **kommunstyrelsens** nio mål delvis bedöms uppfyllas under helåret.
- ⊖ I delårsrapport per augusti framgår att ett av **byggnadsnämndens** sex mål bedöms delvis uppfyllas under helåret.
- ⊖ I delårsrapport per augusti framgår att tre av fem mål för **utbildningsnämnden** endast delvis uppfylls. Därutöver saknas bedömning av måluppfyllelse per helår för ett av fem mål.
- ⊗ I delårsbokslut per augusti framgår att fyra av **omsorgsnämndens** fjorton verksamhetsmål förväntas uppfyllas per helår. Två mål förväntas inte uppfyllas. Sex mål saknar bedömning av måluppfyllelse. Enligt uppgift inväntar förvaltningen underlag för bedömning. Vi noterar att målet att *kvaliteten i hemtjänsten ska vara bland de 25 % bästa i landet* bedöms som delvis uppfyllt trots att resultatet i brukarbedömning inte uppfyller de fastlagda målnivån. Nämnden fattade i samband med delårsrapporten inte något beslut om åtgärder för att adressera de mål som inte prognostiserades att uppfyllas.

2.2. Uppföljning

- ⊕ Av delårsrapport per augusti anges att **kommunstyrelsen** prognostiserar ett underskott om 8,2 mnkr. Underskottet förklaras främst bero på ökade elkostnader. Kommunstyrelsen beslutade i september att ge kommundirektören i uppdrag att vidta åtgärder för att nå ett resultat i balans med budget. I prognos per helår efter oktober anges att kommunstyrelsens helårsprognos uppgår till minus 3,4 mnkr.
- ⊕ Av prognos per helår efter oktober framgår att **omsorgsnämnden** prognostiserar ett underskott om 8,3 mnkr. Underskottet förklaras bero på höga kostnader inom äldreomsorgen. Nämnden uppdrog vid sitt sammanträde i november förvaltningschef att vidta åtgärder för en ekonomi i balans med budget.

- Ø Av prognos per helår efter oktober framgår att **byggnadsnämnden** prognostiserar ett underskott om 0,1 mnkr. Enligt uppgift från förvaltningen bedömdes att det arbete med budgethantering som redan bedrevs var tillräckligt för att uppnå en budget i balans. Enligt styrdokumentet Ekonomiska styrprinciper i Sotenäs kommun skall åtgärder vidtas vid prognostiserat underskott. I principerna specificeras inte minsta belopp för när åtgärder inte fordras

2.3. Intern kontroll

- ⊕ Inga väsentliga avvikelser har noterats.

2.4. Vår bedömning

- Vi bedömer att kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, miljönämnden och valnämnden har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt.
- Vi bedömer att utbildningsnämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Ett verksamhetsmål följs inte upp i delårsbokslut.
- Vi bedömer att omsorgsnämnden delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Ett par mål bedöms inte uppfyllas per helår.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, och miljönämnden har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.
- Vi bedömer att byggnadsnämnden delvis har säkerställt en tillräcklig uppföljning i enlighet med riktlinjerna. Åtgärder har inte vidtagits vid prognostiserat underskott vilket ska göras enligt kommunens ekonomiska styrprinciper. Vi noterar dock att budget i balans förväntas uppnås enligt uppgift från förvaltningen.
- Vi bedömer att omsorgsnämnden inte fullt ut har säkerställt en tillräcklig uppföljning i enlighet med riktlinjerna. Inga åtgärder har vidtagits gällande de verksamhetsmål som inte bedöms uppfyllas per helår.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt ett tillräckligt arbete med internkontroll i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer.

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

- ▶ Vi rekommenderar utbildningsnämnden att säkerställa att uppföljning av samtliga verksamhetsmål sker vid delårsuppföljning per augusti i enlighet med kommunens styrmodell.
- ▶ Vi rekommenderar omsorgsnämnden att säkerställa att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse i samband med uppföljningstillfälle.

Göteborg den 16/1–2023



Anna Hellqvist
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB



Linnéa Johansson
Verksamhetsrevisor
Ernst & Young AB








Liselott Daun
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Ernst & Young AB
Kvalitetssäkrare

Bilaga 1. Sammanställd bedömning per nämnd

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1. Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

	Styrning			Uppföljning				Internkontroll			
	A1	A2	A3	B1	B2	B3	B4	C1	C2	C3	C4
KS											
BN											
ON											
UN											
MN											
VN*											
ÖF**											

				
Kriteriet uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej tillämbart	Rekommendation riktas

*Då valnämnden är undantagen målstyrning, uppföljning och internkontroll som anges i kommunens styr- och ledningsmodell bedöms nämnden utifrån reglemente. Inga avvikelser har noterats.

**Då överförmyndaren ingår i en samverkansorganisation granskas denne i en separat rapport.

Beskrivning av kontrollmoment

- ▶ **Tillräcklig styrning för att leva upp till mål och riktlinjer**
 - A1. Brutit ned fullmäktiges mål till egna mål med indikatorer, aktiviteter och målvärden
 - A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål
 - A3. Följsamhet mot reglemente

- ▶ **Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi**
 - B1. Följt upp nämndens målarbete och ekonomi tertialvis under året
 - B2. Följt upp kommunens ekonomi månadsvis under året (KS)
 - B3. Analyserat samt vidtagit aktiva åtgärder vid avvikelser i verksamhet eller ekonomi
 - B4. Löpande utövat uppsikt över nämnder, bolag och förbund² (KS)

- ▶ **Tillräckligt arbete med internkontroll**
 - C1. Genomfört en riskanalys
 - C2. Fastställt en internkontrollplan i enlighet med anvisningar
 - C3. Följt upp arbetet med internkontroll
 - C4. Följt upp kommunens samlade arbete med internkontroll, inklusive i bolagen (KS)

² Sotenäs kommun äger delar av Rambo AB och är ensam ägare av Sotenäsbostäder AB, Sotenäs Vatten AB samt Sotenäs RehabCenter AB. Sotenäs kommun är medlem i Fyrbodals kommunalförbund.

Bilaga 2. Dialoger med kommunstyrelse och nämnder

Kommunstyrelsen 2022-12-07

- ▶ Kommunstyrelsen har uppdaterat sitt arbete med framtagandet av egna verksamhetsmål.
- ▶ Fokus under året har varit att arbeta med god ekonomisk hushållning utifrån kommunens vision, att verksamheten ska återgå till normalläge efter pandemin och att motverka den sjukfrånvaro som kvarstår även efter pandemins slut. Under året har kommunens personalstyrka rörande IT-säkerhet förstärkts. Därtill har ytterligare en person anlåtats för upphandling som följd av föregående års granskning.
- ▶ Styrelsen har arbetat med internkontroll inom flera olika områden (medarbetarsamtal, skyddsronder, systematiskt arbetsmiljöarbete, delegationsordningar, diarieförda beslut, personal och lönekostnadskontroller).
- ▶ Kommunfullmäktige har under 2022 beslutat om ett reglemente för internkontroll och en tillämpningshänvisning. Syftet är att effektivisera och förbättra internkontrollprocessen.
- ▶ En säkerhetsstrateg har anställts som ska utveckla kommunens ledningssystem, informationssäkerhet och hantera frågor rörande GDPR. Personal har bland annat fått genomgå en IT-säkerhetsutbildning.
- ▶ Utöver regelrätt ekonomisk uppföljning tas ekonomiska prognoser fram flera gånger under året. Prognoserna dokumenteras i varje nämnd.
- ▶ Kommunens långsiktiga ekonomiska planering sker i samband med budgetarbetet där man jobbar i den 4-åriga planperioden (nuvarande år plus 3 år framåt). Kommunen försöker att analysera framåt och följa SKR:s rekommendationer.
- ▶ Kommunens protokoll och beslutsunderlag anses ha förbättrats under året. Förbättringsmöjligheter kvarstår när det kommer till att skriva protokoll som är tydliga nog för att ge medborgare en insyn och förståelse av arbetet. Det påtalas att protokollen i nuläget justeras redan dagen efter mötet och att det lämnar ont om tid för mötesdeltagarna att korrekturläsa protokollet.
- ▶ Under våren 2022 sammanträdde den formerade bolagsstyrningsgruppen vid 2 tillfällen och lade en plan för fortsatt arbete framåt. Bolagsordningar och nuvarande ägardirektiv har gått igenom, varvid framkommit ett behov av revidering av samtliga, av såväl legala som målstyrningsmässiga skäl. Behov finns även av att ta fram ett överordnat och gemensamt styrdokument för bolagsstyrning i Sotenäs kommun. Arbetet är påbörjat och förslag till reviderade styrdokument för de hel- och delägda kommunala bolagen beräknas underställas KS och KF under 2023. Ett förslag till årlig struktur för ägardialoger/ägarsamråd, kopplat till kommunens planeringsprocess, är under framtagande. Politikerutbildningen som riktar sig mot kommunstyrelsen kommer även omfatta ägarstyrning, med utgångspunkt i kommunallagen och ABL.

Byggnadsnämnden 2022-10-17

- ▶ Nämnden har antagit en detaljplan för Smögen, *Smögenplanen*.
- ▶ Nämnden har kommit ikapp med ärendemängden vad gäller bygglovsansökningar.
- ▶ Nämnden ser att bygglovsansökningar sjunkit i antal efter en ökning under pandemin. Nämndens arbete kan vidare fokuseras på detaljplan och tillsynsärenden.

- ▶ Nämnden har arbetat med översiktsplan och VA-plan. Översiktsplan förväntas vara färdig vid årsskiftet. VA-plan beräknas vara klar 2023.
- ▶ Sotenäs samarbetar med Uddevalla, Munkedal, Lysekil, Tanum och Strömstad inom gemensam kommunal energirådgivning. Detta innebär att privatpersoner och företag får rådgivning i att minska energianvändning. Nämnden uppfattar att arbetet är uppskattat.
- ▶ Fokus under året för nämnden har varit att utveckla näringslivsfrågor i samarbete med en näringslivsutvecklare.
- ▶ Nämnden anser att det är viktigt att få ut rätt information till kommuninvånare och snickare för att minska risk för byggnationer som saknar bygglov.
- ▶ Prognos efter september visar på ett underskott på 100 000 kr. Någon specifik åtgärd bedöms inte behöva vidtas utan att fortsatt arbete med kostnader och intäkter som redan bedrivs bedöms vara tillräckligt för att uppnå budget i balans
- ▶ Nämnden framför att konsulter köpts in i högre utsträckning framför att anställa personal. Nämnden avser fasa ut inköpta konsulter och istället anställa fler medarbetare.
- ▶ Tidigare har nämnden haft vakanta tjänster. Under året har dessa ersatts med tillsvidareanställningar.
- ▶ Beslut om en ny översiktsplan förväntas tas vid sista fullmäktigesammanträdet innan årsskiftet. Det uppges finnas en stor samsyn mellan de som tagit fram förslaget på översiktsplan.
- ▶ Det pågår ett arbete med framtagande av tillsynsplan.
- ▶ Nämnden har tidigare arbetat med att digitalisera detaljplaner. Detta arbete avbröts under 2021 på grund av resursbrist. Nämnden fokuserar nu på andra frågor inom digitalisering. Nämnden ska dela i en nationell förstudie kopplad till digitalisering av verksamheten.
- ▶ Det framför att det finns risker för jäv i nämnden. Utbildning kring jäv behövs inför mandatperiodens början.

Utbildningsnämnden 2022-10-17

- ▶ Nämnden framför att det finns behov av att minska kostnader då nettokostnadsavvikelsen är positiv³ inom förskola, grundskola och gymnasieskola. Personal är den stora kostnaden.
- ▶ Det råder ingen större brist på lärare i kommunens skolor men behörighet saknas i vissa fall. Matte- och NO-lärare svårast att rekrytera på högstadiet.
- ▶ Nämnden uppfattar att det är ett bra arbetsklimat inom skolorna. Rektorer som har stannat länge uppges vara en styrka och trygghet för de anställda.
- ▶ Skolfrånvaron uppges vara hög. En åtgärdstrappa har tagits fram för att hantera skolfrånvaro.

³ En positiv nettokostnadsavvikelse innebär att verksamheten bedrivs dyrare än vad som är att förvänta utifrån kommunens strukturella förutsättningar.

- ▶ Prognosen pekar på budget i balans för 2022. Prognoser uppges vara osäkra på grund av omvärldssituationen med bland annat ökade energipriser och inflation.
- ▶ Kommunen har en ökad befolkningsutveckling vilket kan påverka skatteintäkter positivt.
- ▶ Det finns behov av att se över användningen av lokaler sett ur ett kostnadseffektivitetsperspektiv.
- ▶ Protokoll skulle kunna vara mer detaljerade gällande beskrivning av informationspunkter.
- ▶ Förvaltningen har utarbetat förbättringsplaner för en bättre arbetsmiljö.

Omsorgsnämnden 2022-11-21

- ▶ Nämnden identifierar att medarbetare har mer kännedom om målen än föregående år men att det finns utvecklingspotential gällande att stärka den röda tråden inom förvaltningen.
- ▶ En utbildningssatsning har gjorts inom ekonomi med enhetschefer och förvaltningens ekonom. Detta uppges ha ökat medvetandenivån gällande förståelse för budgetramar på enhetsnivå.
- ▶ Fokus under året för nämnden har legat på personalförsörjning. Detta anses vara den största utmaningen som nämndens verksamheter står inför.
- ▶ Nämnden ser risker kopplat till vakanser, framförallt inom äldreomsorgen. Sjukfrånvaron hos personalen uppges vara hög. Brist på personal gör att vissa insatser inom hemtjänst prioriteras bort såsom promenad och social samvaro.
- ▶ Det är en utmaning i rekrytering av personal gällande att uppfylla krav på kompetens hos personal samtidigt som det råder personalbrist. Personal erbjuds att utbilda sig under arbetstid.
- ▶ Nämnden satsar på förebyggande arbete för att förbättra folkhälsan såsom uppsökande arbete, träffpunkter för äldre och anhörigstöd.
- ▶ En genomlysning av arbetssituationen för personal har genomförts. Utifrån genomlysningen skall en handlingsplan för att förbättra arbetsmiljön utarbetas tillsammans med personal. Genomlysningen har tydliggjort skillnader som finns mellan grupperna exempelvis gällande antal medarbetare per enhetschef.
- ▶ Nämnden har identifierat en hög omsättning på enhetschefer. Det uppges vara en utmaning att rekrytera nya enhetschefer.
- ▶ Det finns ett fortsatt utvecklingsbehov gällande upprättande av genomförandeplaner i verksamheterna.
- ▶ Prognosen för 2022 visar på underskott. Nämnden uppger att detta bland annat beror på att sommarens kostnader belastat budgeten mer än förväntat. Då Sotenäs är en semesterkommun ökar trycket på verksamheterna under sommaren. Semesteravtal har införts för att säkerställa bemanning vilket ökat lönekostnaderna. Inför sommaren 2023 har en personalförsörjningsstrategi anställts.
- ▶ Nämnden framför att välfärdsteknik kan minska nämndens kostnader. Välfärdsteknik används i viss mån idag men utvecklingspotential finns.

- ▶ En hälsosamordnare har kartlagt arbetsmiljön och handlingsplaner per enhet är under framtagande. Hälsosamordnaren har ingått i en arbetsgrupp kopplad till Sunt arbetsliv som har börjat se över policys och riktlinjer. Arbete kvarstår och en del behöver behandlas på kommunövergripande nivå då det är gemensamma dokument

Valnämnden 2022-11-21

- ▶ Under 2021 gjordes valdistrikten om från fem valdistrikt till sex. En omfördelning gjordes för att jämna ut storlek på distrikt.
- ▶ Nämnden har arbetat med att hitta lokaler för röstning, det nya valdistriktet behövde ny lokal.
- ▶ Nämnden har arbetat med att rekrytera röstmottagare. Vid genomförandet av valet hade kommunen 90 röstmottagare.
- ▶ Utbildningar av röstmottagare har genomförts under maj-augusti.
- ▶ En riskanalys genomfördes inför valet.
- ▶ Nämnden har haft mycket fokus på säkerhet i sitt arbete. En säkerhetsutbildning genomfördes inför valet. Nämnden uppges ha fått bra stöd av kommunens nya säkerhetsstrateg.
- ▶ Nya nationella direktiv gällande avskärmningar för valsedlar gällde vid valet. Nämnden planerade möblering för detta med två skärmar per vallokal.
- ▶ Under valdagen var det ett bra flöde i vallokalerna, det uppstod endast kortare köbildning i Hunnebostrand
- ▶ Det uppges vara en risk att valsamordnare är en nyckelperson vid genomförande av val. Verksamheten blir sårbar om samordnare skulle sluta eller bli sjuk.
- ▶ Rekrytering av röstmottagare uppges vara en utmaning.

Överförmyndaren 2022-11-21

- ▶ Mål inom överförmyndaren förväntas uppfyllas för 2022, uppdraget klaras av trots viss saknad av gode män. Det finns behov av reserver till gode män.
- ▶ Överförmyndaren framför att samverkan mellan samverkanskommunerna fungerar bra. Handläggning av ärenden sker i Uddevalla. Överförmyndaren har regelbundna möten med handläggare i Uddevalla.
- ▶ Överförmyndaren identifierar ett utvecklingsbehov gällande samarbetet mellan överförmyndaren och överförmyndarens ersättare i kommunen.
- ▶ Det framförs behov av att utveckla samarbetet mellan överförmyndare och ekonom på kommunens förvaltning för att stötta vid ekonomiuppföljning.

Bilaga 3. Källförteckning

Dokument

- ▶ Anvisningar för intern kontroll
- ▶ Delårsrapport per april
- ▶ Delårsrapport per augusti
- ▶ Kommunstyrelsen och nämndernas löpande ekonomiuppföljning
- ▶ Ekonomiska styrprinciper
- ▶ Internkontrollplaner 2022 för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Mål- och resursplan 2022–2025, budget 2022
- ▶ Protokoll för kommunstyrelse och nämnder avseende 2021 och 2022
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Reglemente för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Sotenäs styr- och ledningssystem
- ▶ Uppföljning av intern kontroll 2022 för kommunstyrelse och nämnder
- ▶ Verksamhetsplan för kommunstyrelse och nämnder

Bilaga 4. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725)

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

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

Styr- och ledningssystem

Sotenäs kommuns vision är styrande för kommunstyrelsens och nämndernas planläggning och verksamhet. Varje plan ska ha sin utgångspunkt i visionen och på särskild plats kommentera på vilket sätt visionens olika inriktningsmål främjas. Visionen ska tillsammans med programförklaring för mandatperioden 2019–2022 och ligga till grund för de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutar.

Utifrån kommunfullmäktiges vision och programförklaring fastställer fullmäktige finansiella mål och mål för verksamheten för en god ekonomisk hushållning under mandatperioden. Finansiella mål för mandatperioden fastställs i riktlinjer för god ekonomisk hushållning och bryts ned till kortsiktiga finansiella mål i mål- och resursplan. Nämnderna ansvarar för att fullmäktiges mål för verksamheten arbetas in i nämndens målarbete och fastställer styrande verksamhetsmål för nämnden. Verksamhetsmålen avser nämndens arbete de kommande två åren och är en konkretisering av fullmäktiges mål. Varje mål ska enligt Sotenäs styr- och ledningssystem kopplas ihop med en god mix av olika mått. Måtten kan delas in i resurs, produktion eller verksamhetsresultat. Utifrån målen upprättar förvaltningen årligen handlingsplaner som bryts ned på enhets- och medarbetarnivå.

Ekonomiska styrprinciper

Enligt kommunens ekonomiska styrprinciper ska uppföljning göras månatligen för perioderna februari – juni samt augusti-november. För april och augusti ska utökad uppföljning göras där måluppfyllelsen inkluderas (delårsrapport). Nya ekonomiska styrprinciper upprättades 2022-11-23. Där anges att uppföljningar ska göras per februari och oktober utöver delårsrapporter och årsredovisning.

Finansiella mål, verksamhetsmål och uppdrag följs upp i delårsrapport per april och augusti samt i årsredovisning. Vid uppföljning av verksamhetsmålen ska aktuell status samt helårsprognos rapporteras. Årsredovisningen utgör den sista delen i processen och avlämnas av kommunstyrelsen till kommunfullmäktige efter verksamhetsårets slut. Den följer upp hur verksamheten i förvaltning, aktiebolag och stiftelser arbetat utifrån mål- och resursplanen under året som gått.

Kommunens ekonomiska styrprinciper anger att nämnden i samband med behandling av budgetuppföljning ska ta aktiva beslut utifrån resultat och prognos. Om budgetavvikelse kan förutses ska nämnden vidta åtgärder så snart som möjligt.

Uppsikt

Enligt kommunstyrelsens reglemente ska kommunstyrelsen ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet samt över verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund. Uppsikten över verksamheten i bolag avser även främst ändamål, ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv.

Intern kontroll

Sotenäs kommun har ett reglemente för intern kontroll som senast reviderats av kommunfullmäktige i juni 2022. Kommunen har även anvisningar för intern kontroll 2022. Reglemente för intern kontroll anger att kommunstyrelsen ska upprätta förvaltningsövergripande regler och anvisningar samt en intern kontrollorganisation inom kommunen och vid behov utveckla denna. Vidare ska kommunstyrelsen informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala företagen. Varje år anvisar kommunstyrelsen granskningsområden som samtliga nämnder ska beakta i sina internkontrollplaner. Reglementet anger att nämnderna ska genomföra en riskbedömning av verksamheten och årligen anta en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Av kommunstyrelsens anvisningar för intern kontroll framgår att internkontrollplanen minst ska innehålla:

- ▶ Genomförd riskbedömning (riskanalys)
- ▶ Vilka rutiner och kontrollmoment som ska följas upp
- ▶ Omfattning på uppföljningen (frekvens)
- ▶ Vem som ansvarar för uppföljningen
- ▶ När uppföljningen ska rapporteras till nämnden

Riskanalysen för nämndspecifika kontroller skall ingå i internkontrollplanen som ska lämnas till kommunstyrelsen för kännedom. Respektive nämnd ska anta sin internkontrollplan senast i oktober året innan den avser. Uppföljning av internkontrollplanen ska rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplanen. Upptäckta brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad eller den som nämnden utsett. Varje nämnd ska årligen senast i december rapportera resultat från nämndens uppföljning av intern kontroll till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer. Förvaltningschefen ska enligt reglementet löpande rapportera till nämnden hur den interna kontrollen fungerar. Kommunstyrelsen ska årligen med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar av systemet behövs, ska styrelsen besluta om sådana