Grundläggande granskning 2025

Strömstads kommun

Mars 2026

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Shape the future
with confidence

Innehåll

1. Inledning 2
1.1 Bakgrund 2
1.2 Syfte och revisionsfrågor 2
1.3 Avgränsning 2
1.4 Revisionskriterier 2
1.4.1 Utgångpunkter för vår granskning 3
2. Redogörelse av granskningsresultat 4
2.1 Styrning 4
2.2 Uppföljning 6
2.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt 7
2.4 Intern kontroll 7
2.5 Vår bedömning 7
2.5.1 Styrning 7
2.5.2 Uppföljning 8
2.5.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt 8
2.5.4 Intern kontroll 8
2.6 Rekommendationer 9
Bilaga 1. Sammanställd bedömning per nämnd 10
Bilaga 2. Källförteckning 12
Bilaga 3. Revisionskriterier 13

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

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 revisionssed. 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 revisionssed. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt en tillräcklig intern kontroll?

1.3 Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsåret 2025 och omfattar kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och överförmyndaren.

1.4 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 §
- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag i Mål och budget 2025
- Styrmodell för Strömstads kommun
- Reglemente för intern styrning och kontroll i Strömstads kommun

Revisionskriterierna vidareutvecklas i bilaga 3.

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

1.4.1 Utgångpunkter för vår granskning

Följande ramverk av kriterier/kontrollmoment bygger på de krav som återfinns i kommunens styrmodell och anvisningar. Ramverket beskriver hur styrelsen och nämnderna ska arbeta med styrning, uppföljning och internkontroll och är utgångspunkten för de iakttagelser och avvikelser som redogörs för i efterföljande kapitel.

Utifrån styrdokument 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. Tillräcklig styrning för att leva upp till mål, beslut och riktlinjer

- A1. Prioriterat och redogjort för hur nämnden ska bidra till fullmäktiges etappmål
- A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål

B. Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi

- B1. Följt upp nämndens målarbete i delårsbokslut per augusti samt helår
- B2. Följt upp ekonomi per april, augusti och helår
- B3. Vid eventuell negativ avvikelse mot budget har åtgärder omedelbart vidtagits för att komma i ekonomisk balans och kommunstyrelsen har informerats
- B4. Kommunstyrelsen: Uppsikt över nämnder, bolag och eventuella gemensamma nämnders verksamhet i enlighet med rutinbeskrivning

C. Systematiskt arbete med intern kontroll i verksamheten

- C1. Fastställt en internkontrollplan som bygger på en genomförd riskanalys
- C2. Följt upp nämndens arbete med intern kontroll
- C3. Kommunstyrelsen: Följt upp hur den interna kontrollen sköts i nämnderna
- C4. Kommunstyrelsen: Med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

2. Redogörelse av granskningsresultat

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder i Strömstads 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 frågeställningar. Resultatet av genomförda kontroller sammanfattas i bilaga 1. Källförteckning presenteras i bilaga 2. Nedan presenteras de avvikelser som har noterats utifrån genomförda kontroller.

Teckenförklaring

⊗ = Brister har noterats i granskningen

∅ = Mindre avvikelse har noterats

⊕ = Inga väsentliga avvikelser har noterats

O = Övriga iakttagelser

2.1 Styrning

∅ **Kommunstyrelsen** har i verksamhetsplan och budget 2025 beslutat att arbeta med två av kommunfullmäktiges fyra etappmål. Kommunstyrelsen bedömer i verksamhetsberättelsen för året att ett av de beslutade etappmålen i hög grad är uppfyllt och att ett etappmål är delvis uppfyllt. Kommunstyrelsen bedömer att av de tio styrtal kommunstyrelsen beslutat att följa är målvärdet uppnått för fem styrtal och delvis uppnått för fyra styrtal. Ett styrtal följs upp först under första kvartalet 2026.

∅ **Barn- och utbildningsnämnden** har i verksamhetsplan och budget 2025 beslutat att arbeta med tre av kommunfullmäktiges fyra etappmål. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelsen för året att två av de beslutade etappmålen i hög grad är uppfyllda och att ett etappmål är delvis uppfyllt. Nämnden har inte beslutat om styrtal eller andra mätbara indikatorer till etappmålen och de tillhörande förväntande resultaten[1]. Avsaknaden av styrtal och mätbara indikatorer försvårar en systematisk uppföljning av målen.

[1] Kommunrevisionen har under verksamhetsåret 2025 genomfört en granskning av analys och prognossäkerhet. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll för att tillse ett ändamålsenligt analys- och prognosarbete. Granskningen visade att det är otydligt om nämnderna ska besluta om styrtal eller inte. Av fullmäktiges protokoll från 14 november 2024, där mål- och budget 2025 antogs, framgår att fullmäktige antog förslag på etappmål för 2025. Av beslutet framgår inte att fullmäktige har antagit styrtal, vilket har framgått av beslut om tidigare års mål- och budgetar. Avsaknaden av ett tydligt beslut om styrtalen är en brist och bidrar till en otydlighet över om nämnderna ska besluta om styrtal. Kommunstyrelsen rekommenderas att bereda tydligt underlag för fullmäktige i syfte att tydliggöra styrningen där det framgår på vilka sätt fullmäktiges fastställda mål ska brytas ned i nämnderna och styrtal ska antas.

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

- ∅ **Miljö- och byggnämnden** har i verksamhetsplan och budget 2025 beslutat att arbeta med två av kommunfullmäktiges fyra etappmål. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelsen för året att ett av de beslutade etappmålen i hög grad är uppfyllt och att ett är delvis uppfyllt. Nämnden bedömer att av de 15 styrtal nämnden beslutat att följa är målvärdet uppnått för fem styrtal, delvis uppnått för sju styrtal och i låg grad uppnått för ett styrtal.
- ∅ **Socialnämnden** har i verksamhetsplan och budget 2025 beslutat om att arbeta med två av kommunfullmäktiges fyra etappmål. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelsen för året att ett av de beslutade målen är uppfyllt och att ett är delvis uppfyllt. Nämnden bedömer att av de 13 styrtal nämnden beslutat att följa är målvärdet uppnått för nio styrtal, delvis uppnått för två styrtal och i låg grad för två styrtal.
- ∅ **Tekniska nämnden** har i verksamhetsplan och budget 2025 beslutat att arbeta med två av kommunfullmäktiges fyra etappmål. Nämnden bedömer i verksamhetsberättelse för året att båda de beslutade etappmålen delvis är uppfyllda. Nämnden bedömer att av de fyra styrtal som nämnden beslutat att följa är målvärdet uppnått för två styrtal och delvis uppnått för två styrtal.
- ⊗ **Överförmyndaren**[2] ansvarar enligt reglemente för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beslutat om samt utifrån vad som framgår av reglementet. Vi tolkar det därför som att överförmyndaren inte är undantagen de krav som framgår av kommunens styrmodell eller anvisningar. Enligt kommunfullmäktiges budget 2025 ska nämnderna prioritera och redogöra för vilka etappmål som nämnden ska bidra till samt komplettera målbeskrivningen med hur målen ska uppnås. Likt föregående år har överförmyndaren inte prioriterat och redogjort för hur nämnden ska bidra till fullmäktiges etappmål. Överförmyndaren har därmed inte heller följt upp nämndens målarbete i delårsbokslut per augusti eller per helår.
- O Lekmannarevisionens grundläggande granskning av de kommunala bolagen[3] i Strömstads kommun visar att det föreligger en otydlig styrning från ägaren vad gäller de finansiella mål som AB Strömstadsbyggen och AB Strömstadslokaler har att förhålla sig till. Av bolagens särskilda ägardirektiv[4] framgår att bolagen har ett resultatmål och ett soliditetsmål. Enligt de särskilda ägardirektiven ska måluppfyllelsen bedömas på helår. Av kommunfullmäktiges Mål och budget 2025[5] framgår emellertid att de finansiella

[2] Överförmyndaren granskades i den grundläggande granskningen 2024. Kommunstyrelsen rekommenderas då att genomföra översyn av reglemente för överförmyndaren i syfte att säkerställa förenlighet med rådande avtalssamverkan samt i vilken grad överförmyndaren ska omfattas av kommunens styrmodell. Kommunstyrelsen beslutade i augusti 2025 att lämna följande svar på kommunrevisionens rekommendation: *Överförmyndarverksamheten genomförs i avtalssamverkan med Uddevalla kommun och denna avtalssamverkan skall årligen följas upp och då kommer revisionens synpunkt om översyn av reglementet att beaktas. När det gäller att överförmyndaren i dess nuvarande form med avtalssamverkan skall omfattas av kommunens styrmodell anser kommunstyrelsen att det är ytterst tveksamt. Även här får den årliga utvärderingen av avtalssamverkan beakta om några förändringar bör göras.* Kommunstyrelsen har vid genomförandet av den grundläggande granskningen 2025 inte genomfört utvärdering av avtalssamverkan med Uddevalla kommun varför rekommendationen kvarstår.

[3] Lekmannarevisionens grundläggande granskning av de kommunala bolagen redovisas i separata granskningsredogörelser.

[4] Beslutade av kommunfullmäktige 2018-04-26

[5] Beslutad av kommunfullmäktige 2024-11-24

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

målen ska bedömas utifrån ett genomsnitt över de fyra senaste åren. Det är därmed inte tydligt om bolagen ska bedöma måluppfyllelsen för de finansiella målen på årsbasis eller som ett genomsnitt för de fyra senaste åren.

2.2 Uppföljning

⊕ **Kommunstyrelsen** redovisar enligt verksamhetsberättelse ett överskott på 5,1 mnkr mot budget, vilket motsvarar cirka 4,9 procent av budget. Överskottet uppges främst bero på personalfrånvaro i form av vakanser, föräldraledighet och sjukskrivningar samt mindre utnyttjande av övergripande tjänster såsom friskvårdsmedel, företagshälsovård och visselblåsning.

⊕ **Barn- och utbildningsnämnden** redovisar enligt verksamhetsberättelse ett överskott på 4,5 mnkr mot budget, vilket motsvarar cirka 1 procent av budget. Överskottet uppges främst bero på ett lägre barnantal inom förskoleverksamheten, ökade interkommunala intäkter i gymnasiet och minskad semesterlöneskuld.

∅ **Barn- och utbildningsnämnden** genomför i verksamhetsberättelse uppföljning av de tre etappmål nämnden beslutat att arbeta med. Uppföljningen består av en beskrivning av genomförda aktiviteter kopplade till målen samt en bedömning av i vilken utsträckning de förväntande resultaten är uppnådda. Nämnden presenterar ingen redovisning av mätbara indikatorer till grund för bedömningen av uppfyllelsen av etappmålen eller de förväntade resultaten.

⊕ **Miljö- och byggnämnden** redovisar enligt verksamhetsberättelse ett överskott på 1,8 mnkr mot budget, vilket motsvarar cirka 4,2 procent av budget. Överskottet uppges främst bero på lägre personalkostnader, vakanta tjänster inom räddningstjänsten samt en retroaktiv korrigering av lönekompensation.

∅ **Miljö- och byggnämnden** saknar i verksamhetsberättelse utfall och bedömning för två styrtal[6] till de etappmål nämnden beslutat att arbeta med. Nämnden lämnar ingen förklaring till varför styrtalen inte följs upp.

⊕ **Socialnämnden** redovisar enligt verksamhetsberättelse ett överskott på 1,9 mnkr mot budget, vilket motsvarar cirka 0,3 procent av budget. Överskottet uppges främst bero på färre lönebidragsanställda än budgeterat, vakanta tjänster inom ekonomiskt bistånd och minskade placeringskostnader.

⊕ **Tekniska nämnden** redovisar enligt verksamhetsberättelse ett överskott på 7,8 mnkr mot budget, vilket motsvarar cirka 12,3 procent av budget. Överskottet uppges främst bero på högre intäkter inom exploateringsverksamheten, hamnverksamheten samt gata och parkering. Överskottet beror därtill på lägre eller senarelagda kostnader inom vägunderhåll och exploateringsprojekt.

⊗ **Överförmyndaren** har inte följt upp verksamheten i en verksamhetsberättelse varför budgetuppföljning saknas.

[6] Miljö- och byggnämnden saknar i verksamhetsberättelse utfall och bedömning för styrtalen *Nyttjat friskvårdsbidrag* och *Andel klimatlöften som har uppfyllts*.

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

2.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen har under året tagit del återrapportering från dialog- och samrådsmöten mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och nämndernas arbetsutskott samt styrelse-presidium för de kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen har vid granskningens genomförande inte prövat om den verksamhet som de kommunala bolagen bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi noterar att styrelsen behandlade prövningen för verksamhetsår 2024 den 9 april 2025. Kommunstyrelsen har vid granskningens genomförande inte följt upp hur den interna kontrollen sköts i nämnderna eller med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter utvärderat kommunens samlade system för internkontroll. Vi noterar att styrelsen behandlade uppföljning av nämndernas interna kontroll samt utvärdering av kommunens samlade system för internkontroll för verksamhetsår 2024 den 9 april 2025.

2.4 Intern kontroll

⊗ **Överförmyndaren** har inte fastställt en internkontrollplan i enlighet med reglementet för intern styrning och kontroll. Överförmyndaren har inte genomfört en riskanalys till grund för internkontrollplane eller följt upp arbetet med intern kontroll för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

⊕ Inga väsentliga avvikelser har noterats gällande kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden eller tekniska nämnden.

2.5 Vår bedömning

2.5.1 Styrning

Vi bedömer att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden i stort säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige beslutat. Vi grundar vår bedömning på att det finns ett strukturerat och systematiskt arbetssätt med målstyrning för att nå fullmäktiges mål. Granskningen visar dock att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden endast delvis uppnår kommunfullmäktiges mål.

Vidare bedömer vi att överförmyndaren inte säkerställt att verksamheten styrs utifrån de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat. Enligt reglemente för överförmyndaren ansvarar överförmyndaren för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beslutat om. Granskningen visar att överförmyndaren likt föregående år inte har redogjort för hur nämnden ska bidra till fullmäktiges etappmål. Detta innebär att det inte är möjligt att bedöma nämndens måluppfyllelse. Kommunstyrelsen rekommenderades i den grundläggande granskningen 2024 att genomföra översyn av reglemente för överförmyndaren i syfte att säkerställa

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

förenlighet med rådande avtalssamverkan samt i vilken grad överförmyndaren ska omfattas av kommunens styrmodell. Kommunstyrelsen uppgav som svar på rekommendationen att den årliga utvärderingen av avtalssamverkan med Uddevalla kommun får visa om förändringar bör genomföras. Kommunstyrelsen har vid genomförandet av den grundläggande granskningen 2025 inte genomfört utvärdering av avtalssamverkan varför rekommendationen kvarstår.

2.5.2 Uppföljning

Vi bedömer att kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att det finns ett strukturerat och systematiskt arbetssätt med uppföljning av verksamheten och ekonomin samt att inga väsentliga avvikelser har noterats i granskningen.

Vidare bedömer vi att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Vi grundar vår bedömning på att det är otydligt hur bedömning av nämndens måluppfyllelse har genomförts.

Slutligen bedömer vi överförmyndaren inte säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Bedömningen grundar sig på att överförmyndaren inte antagit mål och därmed inte följt upp nämndens målarbete i delårsbokslut per augusti eller helår i enlighet med fullmäktiges styrmodell.

2.5.3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder och bolag utifrån reglemente och rutinbeskrivning. Bedömningen grundar sig på att kommunstyrelsen tagit del återrapportering från dialog- och samrådsmöten mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och nämndernas arbetsutskott samt styrelsepresidium för de kommunala bolagen. Vi bedömer vidare att kommunstyrelsen behöver stärka sin uppsiktplikt för de kommunala bolagen vad gäller tydlighet i ägarens styrning avseende finansiella mål. Detta mot bakgrund av att det är otydligt om de kommunala bolagen ska bedöma måluppfyllelsen för de finansiella målen på årsbasis eller som ett genomsnitt för de fyra senaste åren.

2.5.4 Intern kontroll

Vi bedömer att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll. Vi grundar vår bedömning på att det finns en struktur och systematik i arbetet med intern kontroll och arbetet med riskanalys. Därtill har inga väsentliga avvikelser avseende intern kontroll har noterats.

Vidare bedömer vi att övermyndaren inte säkerställt en tillräcklig internkontroll. Bedömningen grundar sig på att överförmyndaren inte har fastställt en internkontrollplan

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

som bygger på en genomförd riskanalys. Överförmyndaren har inte heller följt upp arbetet med intern kontroll för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

2.6 Rekommendationer

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar **kommunstyrelsen** att:

- Genomföra översyn av reglemente för överförmyndaren i syfte att säkerställa förenlighet med rådande avtalssamverkan samt i vilken grad överförmyndaren ska omfattas av kommunens styrmodell.
- Till kommunfullmäktige bereda tydligare och samstämmiga underlag vad gäller vilka finansiella mål som ska gälla för AB Strömstadsbyggen och AB Strömstadslokaler.

Vi rekommenderar **barn- och utbildningsnämnden** att:

- Tydliggöra på vilka grunder nämndens bedömning av måluppfyllelse har genomförts.

Göteborg den 9 mars 2026

Albin Oskarsson
Verksamhetsrevisor
Ernst and Young AB

Hannes Lönnqvist
Verksamhetsrevisor
Ernst and Young AB

Rebecka Rask
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Kvalitetssäkrare
Ernst and Young AB

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

Bilaga 1. Sammanställd bedömning per nämnd

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

Tabell 1: Sammanställd bedömning per nämnd samt revisionskriterier.

	A. Styrning		B. Uppföljning				C. Internkontroll			
	A1	A2	B1	B2	B3	B4	C1	C2	C3	C4
KS					ET	*			**	**
BUN					ET	ET			ET	ET
MBN					ET	ET			ET	ET
SN					ET	ET			ET	ET
TN					ET	ET			ET	ET
ÖF					ET	ET			ET	ET

Kriteriet uppfyllt | Delvis uppfyllt | Ej uppfyllt | Ej tillämpbart

* Kommunstyrelsen har vid granskningens genomförande inte prövat om den verksamhet som de kommunala bolagen bedrivit varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi noterar att styrelsen behandlade prövningen för verksamhetsår 2024 den 9 april 2025.

** Kommunstyrelsen har vid granskningens genomförande inte följt upp hur den interna kontrollen sköts i nämnderna eller med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter utvärderat kommunens samlade system för internkontroll. Vi noterar att styrelsen behandlade uppföljning av nämndernas interna kontroll samt utvärdering av kommunens samlade system för internkontroll för verksamhetsår 2024 den 9 april 2025.

ET – Ej tillämpbar

Beskrivning av kontrollmoment:

A. Tillräcklig styrning för att leva upp till mål, beslut och riktlinjer

- A1. Prioriterat och redogjort för hur nämnden ska bidra till fullmäktiges etappmål
- A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål

B. Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi

- B1. Följt upp nämndens målarbete i delårsbokslut per augusti samt helår
- B2. Följt upp ekonomi per april, augusti och helår
- B3. Vid eventuell negativ avvikelse mot budget har åtgärder omedelbart vidtagits för att komma i ekonomisk balans och kommunstyrelsen har informerats
- B4. Kommunstyrelsen: Uppsikt över nämnder, bolag och eventuella gemensamma nämnders verksamhet i enlighet med rutinbeskrivning

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

C. Systematiskt arbete med intern kontroll i verksamheten

- C1. Fastställt en internkontrollplan som bygger på en genomförd riskanalys
- C2. Följt upp nämndens arbete med intern kontroll
- C3. Kommunstyrelsen: Följt upp hur den interna kontrollen sköts i nämnderna
- C4. Kommunstyrelsen: Med utgångspunkt från nämndernas och bolagens uppföljningsrapporter utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

Bilaga 2. Källförteckning

Dialoger med presidium

- Kommunstyrelsen, 2025-10-27
- Barn- och utbildningsnämnden, 2025-09-22
- Miljö- och byggnämnden, 2025-09-22
- Socialnämnden, 2025-08-25
- Tekniska nämnden, 2025-08-25

Dokumentförteckning

- Delegationsordning för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Gemensamma reglementesbestämmelser för Strömstads kommuns nämnder
- Internkontrollplan 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Mål och budget 2025 för Strömstads kommun
- Månadsrapporter 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Reglemente för intern styrning och kontroll i Strömstads kommun
- Reglemente för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och överförmyndaren
- Riskanalys till grund för internkontrollplan 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Sammanträdesprotokoll 2024 och 2025 för kommunstyrelsen, kommunstyrelsens arbetsutskott, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Tertialrapport per april och per augusti 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Uppföljning av internkontrollplan 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Verksamhetsberättelse 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden
- Verksamhetsplan 2025 för kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

Bilaga 3. Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:925)

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 § 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 ska nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

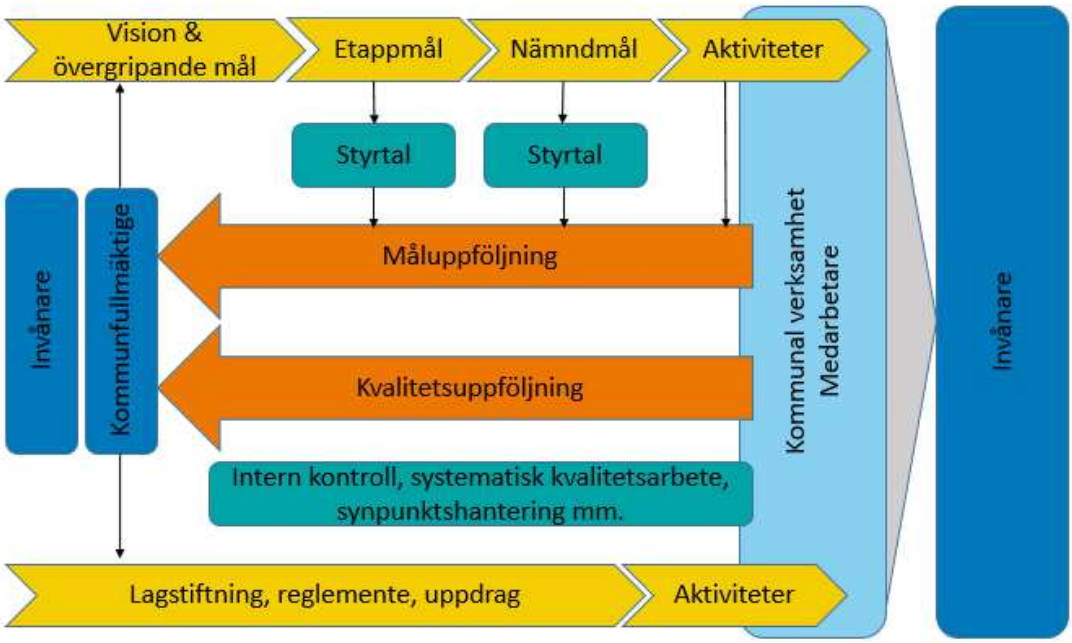
Mål och budget 2025 inklusive styrmodell samt budget- och uppföljningsprocess (KF 2024-11-14 § 111)

Strömstads kommuns styrmodell skiljer mellan målstyrning och kvalitetsstyrning. Målstyrningen utgörs av politiska viljeriktningar för utveckling av verksamheten. Kommunfullmäktiges vision 2030 utgör grunden för målstyrningen i Strömstad kommun. Visionen lyder: *Strömstad - attraktiv gränsregion och mötesplats vid havet. En internationell småstad med livskvalitet, natur och friluftsliv i världsklass*. Till visionen har två långsiktiga mål kopplats. Ett tillväxtmål där kommunen siktar mot att bli 15 000 invånare 2030 och ett miljömål där Strömstad är fossiloberoende kommun 2030. Till de två övergripande långsiktiga målen har kommunen tagit fram fyra etappmål. Till varje etappmål har en målbeskrivning tagits fram för att tydliggöra vilken riktning fullmäktige vill att kommunen ska utvecklas i. För varje mål beskrivs vad målet innebär, varför målet ska uppnås och vad det förväntade resultatet är. Varje nämnd prioriterar vilka etappmål nämnden ska bidra till och kompletterar målbeskrivningarna med hur nämnden ska arbeta för att målet ska uppnås. Kommunfullmäktiges mål och nämndmålen ska vara mätbara och uppföljningsbara.

Till de övergripande målen och etappmålen knyts styrtal. Styrtalen är verktyg i arbetet med att följa upp och utvärdera måluppfyllelsen. Uppföljning av att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med målen görs genom att utvalda styrtal och aktiviteter kontinuerligt följs och analyseras. En samlad uppföljning av samtliga mål sker i samband med delårsbokslut i augusti samt i årsredovisningen.

Inom ramen för kvalitetsstyrningen säkerställer nämnder och förvaltningar att verksamheten utförs med god kvalitet och att brister fångas upp tidigt och åtgärdas skyndsamt. Kvalitetsstyrningen utgår från de uppdrag som nämnderna har tilldelats av kommunfullmäktige samt den lagstiftning som styr verksamheten. Eftersom kvalitetsstyrningen är en integrerad del i verksamheternas dagliga arbete sker uppföljning kontinuerligt. Rapportering till kommunens förtroendevalda sker bland annat i samband med delårsbokslut och årsredovisning då även uppföljning av den interna kontrollen presenteras.

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX



Figur 1: Illustration av Strömstads kommuns styrmodell. Källa: Bilaga till Mål och Budget 2025

Resultat- och balansbudget, tillsammans med nämndsanslagen, på översiktlig verksamhetsnivå, följs upp och rapporteras till kommunfullmäktige i delårsbokslut april och augusti samt i årsredovisningen. Delårsrapporteringen omfattar ekonomiskt periodutfall och prognos för helårsutfall. I augustirapporteringen ingår också måluppföljning.

Nämnderna ansvarar för att uppföljning, analys och rapportering sker enligt kommunstyrelsens direktiv. Verksamhetsresultatet ska analyseras ihop med det ekonomiska resultatet. Vid eventuell negativ avvikelse mot budget ska åtgärder omedelbart vidtas för att komma i ekonomisk balans och kommunstyrelsen ska informeras.

Reglemente för intern styrning och kontroll i Strömstads kommun (KF 2022-06-21 § 90)

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ansvaret för att en organisation kring intern kontroll upprättas inom kommunen. Omfattningen av intern kontroll ska bedömas utifrån risk och väsentlighet.

Kommunstyrelsen ansvarar för att årligen rapportera till kommunfullmäktige om hur den interna kontrollen fungerar. Nämnden ansvarar för att årligen rapportera till kommunstyrelsen om hur den interna kontrollen fungerar.

Varje nämnd har skyldigheten att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställs i internkontrollplanen.

Nämnden ska vid årsredovisningens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Nämnden ska däremellan

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

rapportera eventuella upptäckta brister i den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt ske till kommunens revisorer.

Tillämpningsanvisningar till Reglemente för intern styrning och kontroll i Strömstads kommun (KS 2022-06-01 § 98)

Nämnderna och bolagen ska inom sin förvaltning/verksamhet tydliggöra ansvaret för den interna kontrollen och innebörden av den. Nämnderna och bolagen ska också planera och prioritera arbetet med utveckling av rutiner för att stärka den interna kontrollen. Som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk- och väsentlighetsanalys genomföras med jämna mellanrum.

Internkontrollplan ska antas senast under december månad året innan. Internkontrollplan ska minst innehålla:

- Granskningsområde, kontrollmoment och syfte
- Kontrollansvarig
- Kontrollmetod
- Återrapportering
- Åtgärdsansvarig
- Riskbedömning

För att det interna kontrollsystemet ska fungera bäst möjligt fodras en kontinuerlig uppföljningsprocess. Genomförd uppföljning rapporteras skriftligt till nämnden eller bolagsstyrelse oavsett utfall. Vid upptäckta brister ska förslag på åtgärder lämnas, för att förbättra kontrollen.

Styrelsen, eller den styrelsen utser, fastställer senast vid utfärdande av bokslutsanvisningarna när rapport senast ska lämnas. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuellt vidtagna åtgärder. Rapporten ska också vid behov innehålla förslag på åtgärder för förbättring av gemensamma rutiner.

Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

I styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten framkommer att kommunledningsförvaltningen ska säkerställa att styrning och uppföljning under året ger kommunstyrelsen ett tillräckligt underlag för att utöva sin uppsiktsplikt.

Uppsiktsplikten organiseras genom dialogmöten och samråd mellan kommunstyrelsen arbetsutskott och nämndernas arbetsutskott under året. I årsplanen framgår när kommunstyrelsens arbetsutskott kommer att kalla till dialogmöten och samråd. Samrådsmötena protokollförs och rapporteras till kommunstyrelsen. Uppsiktsplikten sker även genom att kommunstyrelsen tar del av löpande rapportering av ekonomiskt utfall, betydande händelser samt måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål. Rapportering sker

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX

vid tre tillfällen per år, april, augusti och samt vid årsbokslut. Kommunstyrelsen får även en gång per år en samlad rapportering av nämndernas interna kontrollarbete.

Uppsiktsplikten över de kommunala bolagen sker genom ägardialog mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och representanter för bolagens styrelse och ledning tre gånger per år enligt beslutad årsplan. Kommunstyrelsen bevakar även protokoll löpande. Kommunstyrelsen ska årligen, senast under april månad fatta beslut om verksamheten i de kommunala aktiebolagen, under föregående kalenderår, har varit förenlig med de fastställda kommunala ändamålen för respektive bolag och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Beslutet ska delges kommunfullmäktige snarast och om brister i verksamheten förelegat skall kommunstyrelsen lämna förslag till kommunfullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Reglemente för överförmyndaren (KF 2024-06-25)

Överförmyndarens myndighetsfunktion utgörs av en överförmyndare och en ersättare. Överförmyndaren ska utöva tillsyn över förmyndarnas, de gode männens och förvaltarnas verksamhet.

Överförmyndarens förvaltningsfunktion och administration utförs av Samverkande överförmyndare och finns i Uddevalla kommun.

Utöver vad som föreskrivs om överförmyndare i föräldrabalken, förmynderskaps-förordningen, lag om god man för ensamkommande barn samt kommunallagen, gäller bestämmelserna reglemente för övermyndaren. Av reglementet framgår att överförmyndaren ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer i övrigt som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beslutat om samt utifrån vad som framgår av reglementet.

Överförmyndaren ska ha hand om den ekonomiska förvaltningen inom sitt förvaltningsområde och inom ramen för av kommunfullmäktige tilldelade medel. Överförmyndaren ska i enlighet med kommunfullmäktiges riktlinjer följa upp verksamheten fortlöpande samt i en årlig verksamhetsberättelse redovisa hur uppdraget har fullgjorts.

Penneo dokumentnyckel: ETNSL-EIIIA-991MN-NBQ4N-27OVL-4I5AX