

Till:  
Kommunstyrelsen, Kungälv kommun

For kännedom till:  
Kommunfullmäktige, Kungälv kommun

## **Granskningsrapport "Grundläggande granskning 2023"**

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun har givit KPMG i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred i Kungälv kommun.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, utskotten, myndighetsnämnderna och kommunfullmäktigeberedningarna i allt väsentlighet säkerställt att verksamheten bedrivs med en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll.

Vi bedömer dock att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en tillräcklig struktur för sin interna kontroll samt att det finns förutsättningar för att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vara delaktiga i ett tidigare skede i processen för intern kontroll.
- Säkerställa att risker inom samtliga områden/processer beaktas i processen för intern kontroll.
- Överväga om den samlade utvärderingen av den interna kontrollen även bör beakta risker inom områden/processer som i nuläget inte beaktas inom ramen för processen för intern kontroll.
- Överväga att följa upp internkontrollplanerna mer frekvent än en gång per år

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi beredningarna att:

- Tillse att verksamhetsplanerna presenteras till kommunfullmäktige.

Vi önskar, senast den 30 juni 2024 kommunstyrelsens skriftliga kommentarer till KPMG:s granskningsrapport och våra synpunkter enligt ovan.

Kungälv den 19 april 2024

För kommunrevisionen



Göran Johansson  
Ordförande



# Grundläggande granskning 2023

Rapport

Kungälv kommun

KPMG AB

2023-04-05

Antal sidor 14



## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Kommunstyrelsen (samt dess utskott)	7
3.2	Myndighetsnämnder	10
3.3	Kommunfullmäktiges beredningar	11
4	Samlad bedömning och rekommendationer	13
Bilaga 1		
	Kommunfullmäktiges strategiska mål och strategiska förutsättningar för 2023 samt kommunstyrelsens resultatmål	15



## 1 Sammanfattning

KPMG har av Kungälv kommunal revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och god revisionsred. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred i Kungälv kommun.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, utskotten, myndighetsnämnderna och kommunfullmäktigeberedningarna i allt väsentlighet bedrivs med en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll.** Vi noterar dock utvecklingsområden, framför allt i förhållande till kommunstyrelsen och utskottens roll avseende internkontrollarbetet. Vi bedömer att ledamöterna i kommunstyrelsen bör vara mer delaktiga i riskanalysarbetet inför framtagandet av internkontrollplaner samt att det bör ske en mer regelbunden och dokumenterad uppföljning av internkontrollarbetet.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vara delaktiga i ett tidigare skede i processen för intern kontroll.
- Säkerställa att risker inom samtliga områden/processer beaktas i processen för intern kontroll.
- Överväga om den samlade utvärderingen av den interna kontrollen även bör beakta risker inom områden/processer som i nuläget inte beaktas inom ramen för processen för intern kontroll.
- Överväga att följa upp internkontrollplanerna mer frekvent än en gång per år.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi beredningarna att:

- Tillse att verksamhetsplanerna presenteras till kommunfullmäktige.



## 2 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. Revisionens uppgift är att pröva om:

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

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

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll. Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott, nämnder och beredningar. Den grundläggande granskningen ger också underlag att under året uppdatera riskanalysen.

Enligt god revisionsred i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ha en sådan omfattning att den ger en grund för bedömningar i revisionsberättelsen.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att de får en tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
- Har kommunstyrelsen och nämnderna en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?



- Har kommunfullmäktiges beredningar utövat respektive uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

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

Granskningen omfattar kommunstyrelsen och dess utskott (utskottet för samhälle och utveckling, utskottet för bildning och lärande och samt utskottet för trygghet och stöd), miljö- och byggnadsnämnden, överförmyndarnämnden, sociala myndighetsnämnden, arvodesnämnden, valnämnden samt kommunfullmäktiges beredningar (demokratiberedningen, ekonomiberedningen, beredningen för samhälle och fritid, beredningen för lärande och kultur samt beredningen för trygghet och stöd.

## 2.2 Revisionskriterier

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

- Kommunallagen 6 kap. 1 § om kommunstyrelsens ansvar att leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämnders ansvar att verksamheten bedrivs i enlighet med föreskrifter, fullmäktiges mål och riktlinjer samt med tillräcklig intern kontroll
- Kommunfullmäktiges mål och uppdrag i budget 2023
- Modell för styrningen i Kungälv kommun – Från demokrati till effekt och tillbaka
- Riktlinjer för ledning och styrning i Kungälv kommun
- Reglemente för intern kontroll

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, protokollsgranskning, skriftliga frågor samt dialoger med presidierna i kommunstyrelsen och dess utskott, nämnder och beredningar.



### *Protokollsgranskning*

De förtroendevalda revisorerna har under året följt kommunstyrelsen och nämnderna löpande genom bland annat protokollsgranskning. Under granskningens gång har även KPMG granskat relevanta protokoll.

### *Dokumentstudier*

Relevant material har inhämtats från förvaltningen som exempelvis: budget, reglemente, verksamhetsuppföljning delårsbokslut, riskanalys och internkontrollplan.

### *Skriftliga frågor*

Inför höstens dialogmöten har skriftliga frågeställningar skickats ut till styrelse, utskott, nämnder och beredningar. Frågeställningarna har utgått ifrån syfte och revisionsfrågor, respektive organs uppdrag och ansvar samt utifrån revisorernas riskanalys. Svaren på frågorna utgjorde sedan grund för de dialoger som genomfördes under hösten.

### *Dialogmöten*

Utifrån svaren på de skriftliga frågorna samt frågor från tidigare granskningar och genomförd riskanalys genomfördes dialoger.

### *Utökad grundläggande granskning*

Revisionen har under året genomfört en utökad grundläggande granskning som bland annat avser kommunens arbete med intern kontroll. Iakttagelser och bedömningar gjorda i den utökade grundläggande granskningen beaktas även i denna rapport. För mer utförlig information om iakttagelser och bedömningar hänvisas till separat rapport "Utökad grundläggande granskning".

Rapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.



## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Kommunstyrelsen (samt dess utskott)

#### 3.1.1 Verksamhetsstyrning

Kommunens styrmodell<sup>1</sup> innebär att fullmäktige anger strategiska mål samt strategiska förutsättningar med en längre tidsaspekt på 4–10 år, vilket kommunstyrelsen i sin tur konkretiserar i form av mätbara resultatmål med tidsaspekten 1–3 år. Resultatmålen med mätbara indikatorer och målvärden återfinns i den årliga verksamhetsplanen. Sektorerna presenterar i en sektorplan vilka resultatmål med tillhörande aktiviteter och indikatorer med målvärden som de planerar att arbeta med under året. Utifrån kommunstyrelsens verksamhetsplan<sup>2</sup> och sektorplaner<sup>3</sup> sker målstyrningen enligt Kungälv's kommuns styrmodell.

Vid tre tillfällen under året, de två tertialrapporterna och årsbokslutet, finns aktuell information om uppdrag och mål sammanställd. Informationen redovisas i kommunstyrelsen och därefter i utskotten. Till målen sker en bedömning i förhållande till statusen i målet med en siffra (1–6) och en färg (röd, gul eller grön) som indikerar måluppfyllelsen. I styrmodellen beskrivs att målbedömningen grundas på information och fakta från indikatorer, volymtal, underliggande mål, planerade och genomförda aktiviteter samt väsentliga omvärldsfaktorer som påverkar möjligheterna att nå målet. Hänsyn tas även till den trendmässiga utvecklingen för indikatorerna. Indikatorerna presenteras därefter med utfall för 2023 och målvärdet för 2023. Förutom bedömningen av resultatmålet utförs även en analys samt beskrivning av de åtgärder som kommer utföras för att förbättra resultaten.

För 2023 har kommunstyrelsen beslutat om totalt 17 resultatmål, som kopplas till fullmäktiges strategiska förutsättningar och mål.

I delårsrapporten per 2023-08-31 presenteras en uppföljning av kommunstyrelsens resultatmål. Uppföljningen visar att av de sjutton resultatmålen bedöms sju av målen kunna uppfyllas (Grön) och samtliga får värdet 5. Tio mål bedöms vara delvis uppfyllda/svårbedömda (Gul), där samtliga får värdet 4. Vid årsredovisningen bedöms åtta av målen delvis uppfyllda/svårbedömda (Gul) och samtliga får värdet 4. Resterande nio mål bedöms uppfyllda (Grön) och får värdet 5.

Av riktlinjer för ledning och styrning<sup>4</sup> i Kungälv's kommun framgår att nämnder och utskott ska följa upp verksamheten månadsvis. Vid genomgång av protokoll framgår att

<sup>1</sup> Beslutad 2022-09-01 KF§96/2022

<sup>2</sup> Förvaltningens verksamhetsplan 2023 Kommunstyrelse, 2022-11-16.

<sup>3</sup> Sektorplan 2023 Bildning och lärande, 2022-12-05; Sektorplan 2023 Samhälle och utveckling, 2022-12-05; Sektorplan 2023 Trygghet och stöd, 2022-12-05.

<sup>4</sup> KS § 188/2018





kommundirektör samt sektorchef vid varje sammanträde redovisar information om verksamheten.

### 3.1.2 Ekonomistyrning

Vid protokollgranskning samt dialoger framkom att kommunstyrelsen löpande följer upp ekonomin, främst genom månadsrapportering, samt i delårs- och årsbokslut där rapportering sker till kommunfullmäktige. I utskotten följs ekonomin upp vid delårs och årsbokslut. Av protokollgranskning framgår även att sektorchef redovisar ekonomi, avvikelser och personalhantering vid varje sammanträde.

Av delårsrapporten, tertial 2, framgår att prognosen för årets resultat uppgår till 56,2 mkr vilket ger en positiv avvikelse på 49,2 mkr jämfört med budgeterade 7 mkr.

I årsredovisningen redovisas en positiv avvikelse på 101,8 mkr jämfört med budget. Det positiva resultatet beror främst på högre skatteintäkter och statsbidrag än budgeterat, men även förvaltning och finansnetto redovisar positiva resultat. Sektorerna tillsammans med kommungemensamma kostnader redovisar en positiv budgetavvikelse på 18,4 mkr. Två sektorer, sektor Bildning och lärande samt sektor Trygghet och stöd, redovisar en negativ budgetavvikelse. Sektor Bildning och lärande redovisar en budgetavvikelse på - 6,9 mkr. Ökade kostnader för måltider samt fler köpta skolplatser i annan kommun och/eller fristående skolor bidrar till underskottet. Sektor Trygghet och stöd redovisar ett budgetunderskott på - 19,6 mkr. Underskottet beror framför allt på köpta platser inom verksamhetsområdet myndighet avseende social psykiatri och boende för personer som står långt från bostadsmarknaden.

### 3.1.3 Intern kontroll<sup>5</sup>

I "Reglemente för intern kontroll"<sup>6</sup> framkommer det att kommunstyrelsen och myndighetsnämnderna med rimlig grad av säkerhet ska säkerställa att verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt, att tillförlitlig finansiell rapportering sker och att information om verksamheten lämnas till styrelsen. Utifrån detta har kommunstyrelsen fastställt riktlinjer för intern kontroll<sup>7</sup> som i sin tur beskriver hur det systematiska intern kontrollarbetet ska genomföras i kommunen.

Kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan. I den framkommer olika risker som tilldelats ett numeriskt värde baserat på sannolikheten och konsekvenserna att risken inträffar. I internkontrollplanen presenteras granskningsmoment för att kontrollera riskmomenten. Till dessa granskningsmoment finns det en eller flera ansvariga tjänstepersoner som ska genomföra kontrollerna och ett slutdatum när kontrollerna ska

<sup>5</sup> Se även separat rapport – Utökad grundläggande granskning 2023, där fördjupning sker avseende processen för intern kontroll

<sup>6</sup> 2019-12-19 Kommunfullmäktige § 335/2019

<sup>7</sup> KS 2019-12-11, § 438/2019 samt KS § 369/2023, 2023-11-15



vara genomförda. Det framkommer även att återrapportering till ansvarig styrelse sker i december månad. Kommunstyrelsen internkontrollplan är i stor utsträckning i enlighet med beslutande styrdokument.

Vid dialog samt skriftliga svar framgår att politiken i dagsläget inte är involverade i risk och väsentlighetsarbetet utan att arbetet sker i förvaltningen.

Revisorerna har, som nämns i avsnitt 2.3, under året genomfört en utökad grundläggande granskning avseende kommunens arbete med intern kontroll. I separat rapport redogörs för de iakttagelser, bedömningar och rekommendationer som granskningen resulterade i.

#### **3.1.4 Samverkan**

Vid dialog och skriftliga svar framkom att kommunstyrelsen samt utskotten anser att det finns en tydlig fördelning kring vilka frågor som hanteras av respektive utskott och/eller myndighetsnämnd. Detta genom kommunstyrelsens reglemente samt kommunstyrelsens delegeringsordning. Därtill sker löpande diskussion mellan utskott och kommunstyrelse, främst genom att ordförande och vice ordförande i utskotten är representerade i kommunstyrelsen.

Utskotten uppger vid dialog att ordförande i respektive utskott träffar ordförande i respektive beredning en gång i månaden. Träffarna är informella och därmed förs inga protokoll. Genomgående anses detta vara ett bra sätt att diskutera frågor mellan beredningar samt utskott. Vid dialog framkom att utskotten och beredningarna ser ett behov av att samla respektive presidier. Det anges dock att tiden inte har funnits i år, då det är första året i mandatperioden.

#### **3.1.5 Bedömning**

Vår bedömning är att kommunstyrelsen och utskotten i all väsentlighet har säkerställt en tillräcklig styrning och uppföljning gällande verksamhet och ekonomi.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns en struktur för arbetet med sin interna kontroll samt att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör vara mer delaktiga i riskanalysarbetet inför framtagandet av internkontrollplaner samt att det bör ske en mer regelbunden och dokumenterad uppföljning av internkontrollarbetet. Utöver de iakttagelser och bedömningar som gjorts inom ramen för denna grundläggande granskning, grundar sig bedömningen även på de iakttagelser och bedömningar som är gjorda inom ramen för "Utökad grundläggande granskning" (se separat rapport).



## 3.2 Myndighetsnämnder

Av kapitlet följer iakttagelser och bedömning avseende sociala myndighetsnämndens, miljö- och byggnadsnämndens, arvodesnämnden, valnämnden och överförmyndarnämnden styrning, uppföljning och interna kontroll. Iakttagelser och bedömning grundar sig på genomgång av protokoll, styrdokument och dialoger.

### 3.2.1 Verksamhetsstyrning

I kommunens rambudget 2023–2026 framkommer inga mål eller uppdrag riktade till myndighetsnämnderna. Därmed finns inga avvikelser att notera.

Av riktlinjer för ledning och styrning i Kungälv kommun framgår att nämnderna ska följa upp verksamheten månadsvis. Vid granskning av nämndernas protokoll framgår att uppföljningen sker månadsvis kring nämndernas verksamhetsområden. Uppföljningen presenteras muntligen för nämnden av sektorchef, verksamhetschef eller motsvarande.

### 3.2.2 Ekonomistyrning

Av reglemente framgår att myndighetsnämnderna inte har en egen budget. Samtliga kostnader med anledning av verksamheten belastar kommunstyrelsens budget. Det framgår även att nämnden ska ha full insyn i aktuella kostnader.

Av protokoll framgår att miljö- och byggnadsnämnden har erhållit ekonomisk uppföljning under mars och oktober månad. Överförmyndarnämnden har erhållit ekonomisk uppföljning vid varje sammanträde under punkten "Information från verksamheten". Sociala myndighetsnämnden har erhållit ekonomisk uppföljning gällande aktuella kostnader i februari, april, juni, september samt oktober.

### 3.2.3 Internkontroll

Samtliga nämnder (förutom arvodesnämnden samt valnämnden) har beslutat om en egen internkontrollplan. Internkontrollplanerna innehåller risker som tilldelats ett numeriskt värde baserat på sannolikheten och konsekvenserna att risken inträffar. Under året för planens genomförande ska granskningar utföras enligt den metod som beskrivs i planen.

Enligt reglementet för intern kontroll ska den interna kontrollplanen ange vem som ska utföra granskningen och hur resultatet ska rapporteras. Detta har skett för samtliga nämnder som antagit en internkontrollplan. Resultatet av arbete enligt intern kontrollplanen redovisas i en intern kontrollrapport. Rapporterna har redovisat till ansvarig nämnd under decembermånad, i enlighet med vad som står i reglementet.



### 3.2.4 Samverkan

Vid dialog samt skriftliga svar framkom att det inte finns ett organiserat eller systematiskt samarbete med andra nämnder och utskott. Vid behov sker ordförandeträffar. Enligt nämnderna anses det vara tillräcklig samverkan, som kan styras av behov.

### 3.2.5 Bedömning<sup>8</sup>

Granskningen visar att nämnderna inte har några mål riktade till sig eller utarbetat egna mål för verksamhetsåret 2023. Av nämndernas reglementen och kommunens styrmodell framkommer inga anvisningar som innebär att myndighetsnämnderna ska utarbeta mål. Detta innebär således ingen avvikelse. Granskningen visar att av protokollen innehåller en övergripande återrapportering från verksamheten, vilket är i linje med styrmodellen.

Vår bedömning är att nämnderna i allt väsentlighet har säkerställt att de har en struktur för arbetet med sin interna kontroll samt att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt. Vi bedömer dock att det bör ske en mer regelbunden och dokumenterad uppföljning av internkontrollplanen. Internkontrollplanen bedöms dock följa det upplägg som anges i reglementet för intern kontroll.

## 3.3 Kommunfullmäktiges beredningar

### 3.3.1 Beredningarnas hantering av uppdraget

Kommunfullmäktige beslutade den 2 april 2020<sup>9</sup> om en arbetsordning för kommunfullmäktiges beredningar. Beredningens arbete ska vara strategiskt och långsiktigt och ska förutom medborgarperspektivet präglas av omvärldsbevakning. Av beredningarnas arbetsordning framgår även att en verksamhetsplan ska tas fram för mandatperioden. Planens ska tas fram i början av mandatperioden och presenteras för fullmäktige.

Beredningarna ska årligen delge kommunfullmäktige hur arbetet fortlöper kopplat till verksamhetsplanen som tagits fram i början av varje mandatperiod. Vidare ska beredningarna se över kommunens övergripande mål och aktualisera styrdokument och arbeta med omvärldsbevakning samt arbeta med medborgardialog. Beredningarna ska vara remissorgan och svara på motioner i de ärenden kommunfullmäktige beslutar.

Vid de skriftliga svaren har beredningarna framfört att det finns en påbörjad verksamhetsplan och/eller en utformad verksamhetsplan. Det framgår inte av kommunfullmäktiges protokoll under 2023 att verksamhetsplaner för mandatperioden har presenterats för kommunfullmäktige. Samtliga beredningar har dock under

<sup>8</sup> På grund av valnämndens begränsade arbete under året, har ingen bedömning gjorts.

<sup>9</sup> Kommunfullmäktige har antagit en ny arbetsordning för beredningar den 2023-12-07. I och med granskningen avser 2023, kommer rapporten utgå från arbetsordningen från 2020 som var giltig under 2023.



innevarande år rapporterat om arbetet som bedrivits under mandatperioden för kommunfullmäktige<sup>10</sup>. Under året har beredningarna även löpande rapporterat om verksamheten.

I förvaltningens verksamhetsplan 2023 beskrivs de nya politiska uppdragen beredningarna har fått av kommunfullmäktige 2023. Vid skriftliga frågor och dialoger framför beredningen för kultur och lärande att uppdraget gällande skolpeng har inneburit svårigheter kring otydlighet.

### **3.3.2 Bedömning**

Vår bedömning är att kommunfullmäktiges beredningar i allt väsentligt fullgjort respektive uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Beredningarna har redovisat till kommunfullmäktige hur arbetet fortlöpt under mandatperioden. Vi noterar dock att ingen av beredningarna har presenterat verksamhetsplaner för mandatperioden till kommunfullmäktige. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga avvikelser avseende beredningarna.

---

<sup>10</sup> Protokoll 2023-12-07 § 207/2023



## 4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisions sed i Kungälv kommun.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen, utskotten, myndighetsnämnderna och kommunfullmäktigeberedningarna i allt väsentlighet bedrivs med en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll.** Vi noterar dock utvecklingsområden, framför allt i förhållande till kommunstyrelsen och utskottens roll avseende internkontrollarbetet. Vi bedömer att ledamöterna i kommunstyrelsen bör vara mer delaktiga i riskanalysarbetet inför framtagandet av internkontrollplaner samt att det bör ske en mer regelbunden och dokumenterad uppföljning av internkontrollarbetet.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att<sup>11</sup>:

- Vara delaktiga i ett tidigare skede i processen för intern kontroll.
- Säkerställa att risker inom samtliga områden/processer beaktas i processen för intern kontroll.
- Överväga om den samlade utvärderingen av den interna kontrollen även bör beakta risker inom områden/processer som i nuläget inte beaktas inom ramen för processen för intern kontroll.
- Överväga att följa upp internkontrollplanerna mer frekvent än en gång per år

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi beredningarna att:

- Tillse att verksamhetsplanerna presenteras till kommunfullmäktige.

---

<sup>11</sup> Rekommendationerna utgår från gjorda iakttagelser och bedömningar som gjorts inom ramen för "Utökad grundläggande granskning". Resultatet av genomförd granskning återfinns i separat rapport.



Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:  
*Liz Gard*  
14E63AFDCCD454FD...

Liz Gard

*Certifierad kommunal revisor*

DocuSigned by:  
*Amalie Christensen*  
401DDA6527FE437...

Amalie Christensen

*Verksamhetsrevisor*

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





## Bilaga 1 – Kommunfullmäktiges strategiska mål och strategiska förutsättningar för 2023 samt kommunstyrelsens resultatmål

Kommunfullmäktiges Strategiska mål	Kommunstyrelsens (KS) Resultatmål
Att ge goda förutsättningar för livslång lärande	1. Alla barn och elever vistas i en trygg och säker pedagogisk miljö 2. Alla förskolebarn är efter avslutad förskola väl förberedda att börja grundskola 3. Vuxenutbildningen bidrar till livslångt lärande och lägre arbetslöshet 4. En kunskapsskola som ger varje elev rätt stöd
En trygg omsorg med valmöjligheter genom livet	5. Ökad behovstäckning inom äldreomsorgen och LSS inom lagstadgad tid
Att ge möjligheter till en aktiv fritid för alla åldrar	6. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv
Att alla medborgare ska ha möjlighet att delta i rikt och aktivt kulturliv	6. Fler barn, unga och äldre - inklusive personer med funktionsvariation deltar i ett rikt och varierat kultur- och fritidsliv
Att medborgare och näringsliv ska känna ökat förtroende för kommunen	7. Förbättrat näringslivsklimat 8. Kortare handläggningstider med bibehållen rättssäkerhet
Hållbar samhällsutveckling genom ökad samordning mellan infrastruktur och byggnation i hela kommunen	9. Planeringsberedskap skall finnas för bostäder, verksamhetsmark och handel
Kommunen, medborgarna och företagen minskar tillsammans klimatutsläpp och miljöpåverkan	10. Minskade utsläpp i luft och vattendrag och minskat klimatavtryck 11. Ökad kollektiv jobbpendling
Trygg uppväxt ger ett tryggare samhälle	12. Minskat utanförskap och bidragsberoende 13. 100% av alla ungdomar inom uppföljningsansvaret erbjuds vuxenutbildning 14. Utanförskapet minskar genom att försörjningsstödet villkoras mot individuella kontrakt med krav på arbetsmarknadsfrämjande insatser
Levande havsmiljö	10. Minskade utsläpp i luft och vattendrag och minskat klimatavtryck
Robust och uthållig kommun med minskad miljö- och klimatbelastning	15. Ökad robusthet i kommunala funktioner
Kommunfullmäktiges Strategiska förutsättningar	Kommunstyrelsens (KS) Resultatmål
Strategiska förutsättningar	16. Attraktivt att vara anställd i Kungälv kommun 17. Kommunens verksamheters kvalitet och hushållning ska hävda sig väl i jämförelse med landets bästa kommuner