

# Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Härryda kommun  
April 2024



*Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor  
Pariya Baker Zell, revisionskonsult*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer	4
Inledning	5
Kommunstyrelsen	8
Socialnämnden	14
Nämnden för utbildning, kultur och fritid	19
Miljö- och bygglovsnämnden	24
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	26

# Sammanfattning

# *Sammanfattande revisionell bedömning*

<b>Granskningsområde</b>	<b>KS</b>	<b>SN</b>	<b>UKFN</b>
Ändamålsenlighet	Gul	Gul	Gul
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen, socialnämnden och nämnden för utbildning, kultur och fritid:

- Tydliggör vad som är mål respektive inriktningar för styrelsen/nämnden, säkerställ att målen är mätbara och att det finns målvärden för dem samt att de följs upp under året.

# Inledning

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor inom respektive granskningsområde samt hur revisionsfrågorna fördelas mellan granskningsuppdragen intern kontroll, ändamålsenlighet och ekonomiskt tillfredsställande.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Analys av för granskningen relevant dokumentation. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor". I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt). Med anledning av att fullmäktiges beslut om Mål och budget 2023 så kommer nämndernas beslut avseende budget och verksamhetsplan att ske under sommar/tidig höst så att revisorerna kan få en delrapportering kring detta på septembermötet. Fokus är då på följsamhet till fullmäktiges beslut om mål och budget.

# *Kompletterande information*

Kommunfullmäktige fattade den 16 juni 2022 beslut om Budget 2023 med plan för perioden 2024-2027 samt mål och inriktningar för Härryda kommun.

Valet i september 2022 innebar att ett nytt budgetbeslut behöver fattas av den nytilträdde fullmäktigeförsamlingen. Den 15 december 2022 §203 fattade därför kommunfullmäktige ett nytt beslut om Budget 2023 med plan för perioden 2024 - 2027 samt mål och inriktningar från Socialdemokraterna, Vänsterpartiet och Miljöpartiet (Rödgrön samverkan).

Anslagen fastställdes per nämnd och kommunfullmäktige fastställde nya mål och inriktningar till kommunstyrelsen. Beslutet innebar förändringar jämfört med beslutet den 16 juni.

Kommunstyrelsen initierade ett ärende om ramfördelning till nämnderna i januari 2023 och kommunfullmäktige beslutade i ärendet 2023-02-02 § 7.

Kommunfullmäktige antog 2023-03-30 § 38 en strategisk plan för mandatperioden 2023-2026. Av planen framgår två finansiella mål för god ekonomisk hushållning och fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

# Kommunestyrelsen



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamhetsmålet bedöms som delvis uppfyllt. Styrelsen lämnar ingen bedömning av måluppfyllelsen för 5 av 6 mål och inriktningar för 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Budgetavvikelse: + 143,6 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendation:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tydliggör vad som är mål respektive inriktningar för nämnden, säkerställ att målen är mätbara och att det finns målvärden för dem samt att de följs upp under året.

# Granskningsiakttagelser, Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<p>Kommunstyrelsen antar verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2022-11-24, § 409.</p> <p>Vid sammanträdet 2023-02-09, §78 uppdrar kommunstyrelsen till förvaltningen att uppdatera förslag till verksamhetsplan, budget 2023 med plan för perioden 2024-2026 utifrån övergripande inriktning och mål fastställda av kommunfullmäktige 15 december 2022 i § 203.</p> <p>Kommunstyrelsen antar en uppdaterad verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2023-03-09, § 103.</p>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	<p>I verksamhetsplanen lyfts fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning: Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5 % kan mötas med alla bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer. Det är fyra tillhörande indikatorer för målet.</p> <p>Vidare noteras ytterliggare sex mål och inriktningar för 2023.(Kommunstyrelsens mål och inriktningar för 2023)</p>

# Granskningsiakttagelser, Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
3. Mål	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har antagit en budget och därmed finns mål för ekonomin. De ekonomiska målen utgörs av fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, om soliditet och redovisat resultat.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Verksamhetsmål (gällande bostadsbyggande) samt finansiella mål har tillhörande indikatorer/mått och bedöms vara uppföljningsbara, däremot saknas målvärde för 2023.  Däremot bedöms inte alla styrelsens sex mål och inriktningar vara mätbara då vissa mål saknar mätetal och målvärden.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Styrelsen har vid sammanträdet den 12 januari 2023, §17 antagit <i>Riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt</i> .  I styrelsens verksamhetsplan anges att styrelsen följer upp verksamhetsplanen genom delårsbokslut per 31 augusti, verksamhetsberättelse per 31 december och fyra ekonomiska rapporter med prognoser under året.

# Granskningsiakttagelser, Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Styrelsen har antagit delårsbokslut vid sammanträdet den 26 oktober 2023, §361. Styrelsen har också tagit del av ekonomiska rapporter per februari, mars och oktober. Vi noterar att det endast är tre ekonomiska rapporter som upprättats och inte fyra som angivet i verksamhetsplanen. Den ekonomiska rapporten som saknas är per juni.</p> <p>I delårsrapporten redovisas bedömning av måluppfyllelse för verksamhetsmålet inklusive helårsprognos och följs av kommentarer till utfall.</p> <p>För de sex mål och inriktningar för 2023 som kommunstyrelsen antagit redovisas uppföljning vid delår, dock saknas bedömning.</p>
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	<p>Vid delårsuppföljningen per augusti bedöms verksamhetsmålet <i>“Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5 % kan mötas med bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer”</i> som delvis uppfyllt.</p> <p>Det beskrivs bland annat bero på det rådande konjunkturläget som gjort att bostadsbyggandet inom de antagna detaljplanerna inte kommit igång som planerat. Däremot gör förvaltningen bedömningen att målet kommer att uppfyllas på längre sikt i och med den mängd bostäder i antagna och pågående detaljplaner.</p> <p>Av delårsuppföljning kan vi inte avgöra om styrelsens egna mål och inriktningar för 2023 är uppfyllda då de endast lämnas en kvalitativ redogörelse av nulägesanalys och åtgärder.</p>

# Granskningsiakttagelser, Kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti prognostiseras ett överskott. Nettokostnaden för kommunstyrelsens verksamheter prognostiseras till 205 mnkr, vilket avviker positivt med 123 mnkr jämfört med budget. Inga åtgärder är därmed aktuella.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen bedömer styrelsen att verksamhetsmålet som delvis uppfyllt.  Ett av styrelsens egna mål och inriktningar för 2023, "De finansiella målen ska uppnås utan högre skatteuttag", får bedömningen uppfyllt. Däremot saknas bedömning på resterande fem mål och inriktningar. Istället lämnas en kvalitativ beskrivning av åtgärder och aktiviteter som styrelsen genomfört för målen och inriktningarna.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nettokostnaden för kommunstyrelsens verksamheter uppgår till 183,4 mnkr, vilket avviker positivt med 143,6 mnkr jämfört med budget.  Överskottet beror dels på intäkter från exploateringsverksamheten och kommunstyrelsens reserv och de extra resurser som tillskötts styrelsen i kommunfullmäktiges december/februari budget.

# Socialnämnden

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamhetsmålet bedöms som uppfyllt. Nämnden lämnar dock ingen bedömning för måluppfyllelsen för mål och inriktningar för 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Budgetavvikelse: + 36,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendation:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Tydliggör vad som är mål respektive inriktningar för nämnden, säkerställ att målen är mätbara och att det finns målvärden för dem samt att de följs upp under året.

# Granskningsiakttagelser, Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<p>Välståndsnämnden (nuvarande socialnämnd) antar verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2022-11-23, § 224.</p> <p>Vid sammanträdet 2023-02-08, §32 uppdrar, nu socialnämnden, till förvaltningen att uppdatera förslag till verksamhetsplan, budget 2023 med plan för perioden 2024-2026 utifrån övergripande inriktning och mål fastställda av kommunfullmäktige 15 december 2022 i § 203.</p> <p>Socialnämnden antar en uppdaterad verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2023-03-08, § 50.</p>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i fullmäktiges strategiska plan för 2023 - 2026. Ett av dessa mål berör socialnämndens verksamhet och återfinns i nämndens verksamhetsplan för 2023.</p> <p>Socialnämnden har därutöver tydliggjort två ytterligare mål och inriktningar för 2023.</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget och därmed finns mål för ekonomin.



# Granskningsiakttagelser, Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>Verksamhetsmålen har tillhörande indikatorer/mått och bedöms därav vara uppföljningsbara, däremot saknas målvärde för 2023.</p> <p>Däremot bedöms inte alla nämndens mål och inriktningar vara mätbara då vissa mål saknar mätetal och målvärden.</p>
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet den 11 januari 2023, §17 antagit en årsplan som innefattar årligen återkommande ärenden till nämnden, samt på vilket sammanträde under året de olika ärendena bör behandlas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	<p>Nämnden har antagit delårsbokslut vid sammanträdet den 25 oktober 2023, §179. Nämnden har också tagit del av ekonomiska rapporter per februari, mars, juni och oktober.</p> <p>I delårsrapporten redovisas bedömning av måluppfyllelse för fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, inklusive helårsprognos och följs av kommentarer till utfall.</p> <p>Socialnämndens egna mål och inriktningar följs upp i delårsrapporten med en beskrivning av aktiviteter, planer och åtgärder. Däremot saknas bedömning.</p>

# Granskningsiakttagelser, Socialnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsuppföljningen per augusti bedöms målet "Det finns bostäder av god kvalitet och god tillgänglighet för äldre och funktionsnedsattas bedömda behov" som uppfyllt.  Av delårsuppföljning kan vi inte avgör om nämndens egna mål och inriktningar för 2023 är uppfyllda då de endast lämnas en kvalitativ redogörelse av nulägesanalys kring aktiviteter och åtgärder.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget om 27,4 mnkr. Vid nämndens sista ekonomiska rapport per oktober prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 33,1 mnkr. Inga åtgärder är därmed aktuella.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen bedömer nämnden verksamhetsmålet som uppfyllt. Nämndens två mål och inriktningar för 2023 saknar bedömning. Däremot finns uppföljning i form av en kvalitativ beskrivning av åtgärder och aktiviteter som nämnden vidtagit för dessa två mål.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Socialnämnden redovisar ett överskott om 36,3 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse om + 4,6 procent av sektorns totala budget.  Överskottet beror till stor del på en lägre efterfrågan av hemtjänstinsatser. Andra större förklaringar till budgetavvikelsen är statsbidrag som kommunen erhållit och som inte nyttjats fullt ut, lägre utbetalt försörjningsstöd än budgeterat samt lägre kostnader för kommunala kontrakt.

# Nämnden för utbildning, kultur och fritid

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Ett verksamhetsmål bedöms som uppfyllt och ett som delvis uppfyllt. Nämnden lämnar ingen bedömning av måluppfyllelsen mål och inriktningar för 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Budgetavvikelse: + 18,3 mnkr
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendation:

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden för utbildning, kultur och fritid:

- Tydliggör vad som är mål respektive inriktningar för nämnden, säkerställ att målen är mätbara och att det finns målvärden för dem samt att de följs upp under året.

# Granskningsiakttagelser, Nämnden för utbildning, kultur och fritid

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<p>Välståndsnämnden (nuvarande nämnden för utbildning, kultur och fritid) antar verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2022-11-23, § 224.</p> <p>Vid sammanträdet 2023-02-21, § 25 uppdrar, nu nämnden för utbildning, kultur och fritid, till förvaltningen att uppdatera förslag till verksamhetsplan med driftbudget för 2023-2025 samt investeringsbudget 2023-2027 utifrån övergripande inriktning och mål fastställda av kommunfullmäktige 15 december 2022 i § 203.</p> <p>Nämnden för utbildning, kultur och fritid antar en uppdaterad verksamhetsplan med driftbudget 2023-2025 samt investerings- och exploateringsbudget 2023-2027 vid sammanträdet 2023-03-14, § 49.</p>
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i fullmäktiges strategiska plan för 2023 - 2026. Två av dessa berör nämnden för utbildning, kultur och fritid verksamhet och återfinns i nämndens verksamhetsplan för 2023. Det är sex tillhörande indikatorer till målen. Därutöver har nämnden ett ytterligare mål och inriktningar för 2023.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget och därmed finns mål för ekonomin.

# Granskningsiakttagelser, Nämnden för utbildning, kultur och fritid

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
3. Mål	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmål har tillhörande indikatorer/mått, däremot saknas målvärde för 2023. Det ytterligare målet/inriktningen är även det mätbart.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden har vid sammanträdet den 17 januari 2023, §11 antagit en årsplan innefattar årligen återkommande ärenden till nämnden, samt på vilket sammanträde under året de olika ärendena bör behandlas.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Nämnden har antagit delårsbokslut vid sammanträdet den 7 november 2023, §189. Nämnden har också tagit del av ekonomiska rapporter per februari, mars, juni och oktober. I delårsrapporten redovisas bedömning av måluppfyllelse för fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, inklusive helårsprognos och följs av kommentarer till utfall.  Nämndens egna mål och inriktningar följs upp i delårsrapporten med en beskrivning av aktiviteter, planer och åtgärder. Däremot saknas bedömning.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Vid delårsuppföljningen per augusti bedöms ett av nämndens mål för god ekonomisk hushållning som uppfyllt och ett som delvis uppfyllt. Några tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålet framgår inte av protokoll eller erhållen dokumentation.  Av delårsuppföljning kan vi inte avgöra om nämndens egna mål och inriktningar för 2023 är uppfyllda då de endast lämnas en kvalitativ redogörelse av nulägesanalys kring aktiviteter och åtgärder.

# Granskningsiakttagelser, Nämnden för utbildning, kultur och fritid

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti prognostiserar nämnden en positiv avvikelse mot budget om 23,7 mnkr. Vid nämndens sista ekonomiska rapport per oktober prognostiseras en positiv avvikelse mot budget om 23,9 mnkr. Däremot noterar vi att tre verksamheter under 2023 visat på negativa budgetavvikelser. Det är grundskolan, gymnasiet och elevhälsa och utveckling. Vid månadsrapporteringar och vid delår har olika åtgärder beskrivits för att förbättra den ekonomiska utvecklingen, bland annat har grundskolan anpassat organisationen efter elevantalet och påbörjat ett utvecklingsarbete med rektorsgruppen.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av verksamhetsberättelsen bedömer nämnden ett verksamhetsmål som uppfyllt och ett som delvis uppfyllt.  Nämndens egna mål/inriktning för 2023 saknar bedömning. Däremot finns en kvalitativ beskrivning av åtgärder och aktiviteter som nämnden vidtagit för målet.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden för utbildning, kultur och fritid redovisar en positiv avvikelse mot budget om +18,3 mnkr. Sektorns överskott utgörs till stor del av satsningar från december/februaribudgeten om 13,5 mnkr samt nämndens ofördelade reserv om 6,5 mnkr, dvs. medel som ej planerades att tas i anspråk under året.  Av de tre verksamhetsområden som under året haft svårt att redovisa en ekonomi i balans är det elevhälsa och utveckling som redovisar positiv avvikelse mot budget om +2,1 mnkr. Grundskoleverksamheten redovisar ett negativt resultat om -20,1 mnkr och gymnasieverksamheten visar en negativ avvikelse mot budget om -2,2 mnkr.

Miljö- och bygglovsnämnden



# Granskningsiakttagelser, Miljö- och bygglovsnämnden

- Miljö- och bygglovsnämnden ansvarar för myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet och byggnadsområdet. Den ska också lämna råd, upplysningar och information i frågor som rör nämndens verksamhet.
- I miljö- och bygglovsnämndens reglemente som började gälla från och med 1 januari 2023, fastslås att miljö- och bygglovsnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning inom miljö- och hälsoskyddsområdet och byggnadsområdet samt lämna råd, upplysningar och information i frågor som rör nämndens verksamhet.
- Nämnden antar en plan för intern kontroll för år 2023 i samband med sammanträdet 2023-04-12 § 46.
- Det finns ingen upprättad verksamhetsplan för miljö- och bygglovsnämnden för året 2023. Nämnden har däremot beslutat om en tillsynsplan för 2023 vid sammanträdet 2023-01-25 § 21.
- Nämnden har under 2023 haft 11 protokollförda sammanträden.
- Av protokoll framgår att nämnden under 2023 löpande tagit del av information avseende bygglov, domar och överklaganden, kommande detaljplaner, taxa med mera. Nämnden har också tagit del av informationsärenden avseende miljö- och hälsoskydd. Miljö- och hälsoskyddsverksamheten ansvarar för tillsyn av kommunens dricksvatten, utifrån livsmedelslagen.
- I slutet av verksamhetsåret tas en verksamhetsberättelse fram av kommunstyrelsen där miljö- och bygglovsnämnden ingår i Sektor för samhällsbyggnad.
- Nämndens verksamhet som helhet är svår att följa upp eftersom den ingår i Sektor för samhällsbyggnad. Inom sektorn ingår plan- och exploatering, trafik, bygglov och miljö- och hälsoskydd.  
Hela Sektor för Samhällsbyggnad redovisar ett underskott på -7,7 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse om 8,4 procent av sektorns totala budget.  
Mark och exploateringsverksamheten visar ett underskott om -0,4 mnkr.  
Planverksamheten visar en negativ avvikelse mot budget om - 6,0 mnkr.  
Bygglovsverksamhetens visar en negativ avvikelse om -4,2 mnkr.  
Trafikverksamheten redovisar ett överskott på +2,3 mnkr.  
Miljö- och hälsoskyddsverksamheten redovisar ett underskott om -1,9 mnkr.

# Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

# Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

Revisionsfråga	KS	SN	UKFN
1. Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?			
2. Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?			
3. Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?			
4. Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?			
5. Är målen uppföljningsbara (mätbara)?			
6. Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?			
7. Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?			
8. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?			
9. Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?			
10. När nämnden uppsatta mål för verksamheten?			
11. När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			

Marie Lindblad

---

*Uppdragsledare och projektledare*

Pariya Baker Zell

---

*Projektmedarbetare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Härryda kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-04-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.