

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2022

Härryda kommun

April 2023



*Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor
Gustaf Almqvist, revisionskonsult
Pariya Baker, revisionskonsult*

Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	8
Välståndsnämnden	12
Miljö- och bygglovsnämnden	16
Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt	18

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	KS	VFN
Ändamålsenlighet	Grön	Grön
Ekonomiskt tillfredsställande	Grön	Grön
Intern kontroll	Grön	Grön

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.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kompletterande information

Välferdsnämnden

Välferdsnämnden avvecklades 2022-12-31. Detta har medfört att vi har kunnat granska nämndens ansvarstagande under 2022 utifrån budget, verksamhetsplan och gjorda uppföljningar under 2022. Det finns dock ingen verksamhetsberättelse för Välferdsnämnden. De nya nämnderna Socialnämnden och Nämnd för utbildning, kultur och fritid har dock fastställt en verksamhetsberättelse för 2022 för de delar av den tidigare Välferdsnämnden som de nu ansvarar för. Vi har därför utgått från dessa dokument när vi granskat om Välferdsnämnden nått sina verksamhetsmässiga och ekonomiska mål.

Miljö- och bygglovsnämnden

Nämnden har ingen verksamhetsplan eller budget för verksamheten. Utifrån detta har ingen regelrätt grundläggande granskning genomförts utan bara iakttagelser.

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått sitt verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 87 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 2022.

Granskningsiakttagelser, kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Kommunstyrelsen antar verksamhetsplan med driftbudget 2022-2024 samt investerings- och exploateringsbudget 2022-2026 vid sammanträdet 2021-11-18 § 407.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	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. Några andra mål finns ej.
	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)?	Grön	Verksamhetsmål samt finansiella mål har tillhörande indikatorer/mått
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Styrelsen delges <i>årsplan kommunstyrelsen 2022</i> vid sammanträdet 2022-02-10 § 73.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Utifrån protokoll framgår att kommunstyrelsen har fått fyra uppföljningar med prognoser samt ett delårsbokslut med prognos och ett årsbokslut, vilket är i enlighet med årsplanen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapport per augusti noteras att styrelsen prognostiserar att nå sitt verksamhetsmål vid års slut. Inga åtgärder är därmed aktuella.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti prognostiseras ett överskott. Inga åtgärder är därmed aktuella.

Granskningsiakttagelser, kommunstyrelsen

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Styrelsen uppnår sitt verksamhetsmål för år 2022.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nettokostnaden för kommunstyrelsen uppgår till 187 mnkr, vilket avviker positivt med 87 mnkr jämfört mot budget.

Välfärdsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Har uppnått två av tre verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: + 45 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 2022.

Granskningsiakttagelser, välfärdsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Välfärdsnämnden antar verksamhetsplan med driftbudget 2022-2024 samt investeringsbudget 2022-2026 vid sammanträdet 2021-11-17 § 286
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	Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i fullmäktiges strategiska plan för 2019-2022. Tre av dessa berör välfärdsnämndens verksamheter och återfinns i nämndens verksamhetsplan för 2022.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Nämnden har antagit en budget och därmed finns mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmål samt finansiella mål har tillhörande indikatorer/mått
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Nämnden antar <i>Årshjul för ledning och styrning samt årsplan för välfärdsnämnden 2022</i> vid sammanträdet 2022-01-12 § 8.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Utifrån protokoll framgår att nämnden har fått fyra uppföljningar med prognoser samt ett delårsbokslut med prognos och ett årsbokslut, vilket är i enlighet med årsplanen.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gult	I delårsrapport per augusti prognostiseras två av tre mål uppnås och ett delvis uppnås. Några tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålet framgår inte av protokoll eller erhållen dokumentation.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	I delårsrapport per augusti prognostiseras ett överskott vid helår. Åtgärder är därmed ej nödvändiga.

Granskningsiakttagelser, välfärdsnämnden

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I verksamhetsberättelsen för Sektor Socialtjänst bedöms verksamhetsmålet som uppfyllt. I verksamhetsberättelsen bedömer Sektor Utbildning, kultur och fritid ett mål som uppfyllt och ett mål bedöms som delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Sektor Socialtjänst redovisade för 2022 ett ekonomiskt överskott för på 36,8 mnkr. Sektor Utbildning, kultur och fritid redovisade för 2022 ett ekonomiskt överskott för på 6,3 mnkr. I årsredovisningen sammanfattas nettokostnaden för välfärdsnämnden till 2 048 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 45 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, beslutat av kommunfullmäktige 2020-03-26 § 50, 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.
- Kommunfullmäktige har under 2022 fastställt nytt reglemente för samtliga nämnder som gäller från och med 1 januari 2023.
- Det finns ingen upprättad verksamhetsplan för miljö- och bygglovsnämnden för året 2022. Nämnden har däremot beslutat om en tillsynsplan för 2022 vid sammanträdet 2022-01-25 § 4.
- Nämnden har ett årshjul för bland annat uppföljning av verksamheten för 2022 där nämndens årliga planering. Vid genomgång av nämndens protokoll är det inte möjligt att bekräfta att nämnden antagit/delgetts årshjulet.
- Nämnden antar en plan för intern kontroll för år 2022 i samband med sammanträdet 2022-03-01 § 24. Nämnden tar även del av information om intern kontroll av nämndens ordförande 2022-10-04 § 167.
- Nämnden har under 2022 haft 10 protokollförda sammanträden.
- Av protokoll framgår att nämnden under 2022 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 och deras redovisning presenteras i två separata verksamhetsområden. Hela Sektor för Samhällsbyggnad redovisar ett underskott på 18 mnkr. Mer specifikt visade Plan- och bygglovsverksamheten ett underskott om totalt 7,5 mnkr och Miljö- och hälsoskydd redovisar en negativ avvikelse om cirka 1 mnkr.

Bilaga: Sammanställning av revisionsfrågor för alla revisionsobjekt

Sammanställning revisionsfrågor, bastjänst

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

2023-04-11

Marie Lindblad
Uppdragsledare och projektledare

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 2022-08-25]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.