

Revisorernas berättelse för 2021

7

2022KS185

2022-03-10

Till
Fullmäktige i Härryda kommun
organisationsnummer 212000 - 1264

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen av kommunen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2021".

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för vald modell för pensionsredovisning. Denna strider mot gällande lagstiftning.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.



Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Mölnlycke 2022-03-10


Ingegerd Helén


Marcus Tonell


Mats Eskilsson


Christer Holmberg


Leif-Ove Bohlin


Ing-Britt Magnusson


Bengt Sandén

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Revisorernas redogörelse för år 2021
- De sakkunnigas rapport gällande granskning av årsredovisning 2021
- De sakkunnigas rapport gällande granskning av måluppfyllelse 2021
- De sakkunnigas rapport gällande grundläggande granskning 2021

Revisionernas redogörelse för år 2021

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är en komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor .

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2021 har varit:

- *Ingegerd Helén (ordförande samt vald lekmannarevisor)*
- *Marcus Tonell (vice ordförande samt vald lekmannarevisor)*
- *Ing-Britt Magnusson (samt vald lekmannarevisor)*
- *Leif-Ove Bohlin (samt vald representant i nämnden för Överförmyndare i samverkan)*
- *Christer Holmberg (samt vald lekmannarevisor)*
- *Bengt Sandén (samt vald lekmannarevisor)*
- *Mats Eskilson (samt vald lekmannarevisor)*

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och *god revisionsred*.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2021.

Revisionsinsatser år 2021

Revisionens anslag

För år 2021 var revisionens totala anslag 1 330 tkr. Utfallet för året uppgår till 1 473 tkr. Avvikelsen beror bland tillkommande granskningsarbete baserat på revisorernas riskbedömning.

Koppling till riskanalys

2021 års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys.

Redovisning av Årlig granskning

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av samtliga styrelser och nämnder. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Resultatet av årets grundläggande granskning framgår av särskilt avlämnad rapport där ett antal rekommendationer lämnas gällande vidareutveckling av styrning och intern kontroll.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalys.

- I samband med granskning av kommunens delårsrapport per 2021-08-31 noterade vi att det prognostiserade resultatet var förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt, att balanskravet bedömdes att uppfyllas samt att målen för verksamheten delvis bedöms uppfyllas. Vi gjord ingen annan bedömning än den som Kommunstyrelsen gjorde i delårsrapporten.
- Avvikelser mot lag och god redovisningssed påträffades avseende redovisning av pensionsförpliktelser samt redovisning av intäkter kopplade till exploateringsverksamheten.

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen.

- Årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, finansiering och den ekonomiska ställningen på tillfredsställande sätt.
- Kommunstyrelsen lämnar bedömningen att kommunen delvis uppfyller mål för god ekonomisk hushållning. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än den som Kommunstyrelsen gör.

- I likhet med tidigare år påträffas avvikelse från lagkrav och god redovisningssed vad gäller redovisning av pensionsförpliktelser och intäktsredovisning vid exploatering. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen inte är förenlig med god redovisningssed samt att den är av betydande storlek varför upprättat bokslut och delårsrapport inte är förenligt med enligt lagens krav och god sed.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenlig sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Dessa rapporter har överlämnats i separat ordning till respektive bolag.

Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Nedan redovisas en sammanfattning i form av revisorernas iakttagelser för respektive fördjupad granskning. Fullständiga granskningar med missiv och rapporter återfinns på kommunens hemsida.

- *Granskning av styrning och uppföljning av arbetsmarknadsverksamheten*

Granskningen visade på en bra verksamhet men samtidigt att styrningen kan förbättras genom målsättningar och uppföljning av dessa.

- *Granskning av kommunens rutiner för fastighetsunderhåll*

Granskningen visade på ett behov av att strukturera vidare arbetet med fastighetsunderhåll bland annat genom upprättande underhållsplaner, målsättningar och jämförbara nyckeltal för underhåll samt uppföljning av satsningar och behov.

- *Granskning av kommunens arbete med att beakta barnkonventionen*

Granskningen visar på behovet av ett tydligare helhetsgrepp i styrning och planering för att fullt ut kunna beakta barnkonventionen.

- *Uppföljande granskning av kvalitetsarbetet inom gymnasieskolan från 2019*

Granskningen visade att Valfärdsnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder i anledning av den tidigare granskningen.

- *Uppföljning av granskningar genomförda år 2019*

Granskningen visade att nämnderna i allt väsentligt vidtagit tillräckliga åtgärder i anledning av revisionens iakttagelser i tidigare granskningar.

- *Penetrationstest gällande kommunens IT-nät*

Granskningen visade på en tillräcklig säkerhet men att vissa förbättringar kan ske bland annat av detektionsförmågan. En separat teknisk rapport lämnades till IT-enheten.

- *Förstudie nettokostnadsavvikelse IFO*

Förstudien användes bland annat som diskussionsunderlag med Valfördsnämnden och Kommunstyrelsen kring de prioriteringar som skett i budget och uppföljningen av resultatet av dessa prioriteringar.

- *Granskning av intern kontroll i intäktprocessen*

Granskningen visade på ett antal förbättringsområden där tre rekommendationer lämnades för att vidareutveckla den interna kontrollen.

Övriga granskningsinsatser samt dialog/kommunikation

I övrigt har revisorerna arbetat med löpande dialog med fullmäktiges presidium, nämndpresidier och tjänstepersoner under året bland annat i syfte att erhålla information om verksamheternas styrning och utveckling samt uppnådda resultat. Ett antal frågor har ställts och besvarats. Erhållen information har dels utgjort del av revisorernas grundläggande granskning under året och dels grund för framtida planering inom revisionen.

Årets verksamhet har påverkats väsentligt av pågående Corona-pandemi vilket bland annat medfört att digitala möten har införts. Planerade dialogmöten med nämndernas presidier under hösten kunde genomföras.

Granskningsinsatserna har även fått anpassas både metod- och tidsmässigt till Corona-läget då det har påverkat i stort sett all verksamhet i kommunen väsentligt. Revisionen bedömer, trots dessa utmaningar och begränsningar, att revisionsarbetet har kunnat genomföras på ändamålsenligt sätt.

För Härryda kommuns förtroendevalda revisorer

Ingegerd Helén, revisionens ordförande

Granskning av årsredovisning 2021

Härryda kommun

Datum: 2022-03-14

Projektledare Gunilla Lönnbratt









Projektmedarbetare Anna Gröndahl, Stefana Vasic

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Nej	
Balansräkning	Nej	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	6
Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 1-4, 39-53.	6
Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-4, 39-53 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-03-31. Vår granskning baseras på den av kommunstyrelsen fastställda årsredovisning per 2022-03-10. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef samt redovisningschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Kommunen avviker mot lag (LKBR 5 kap 4 §) då de redovisar sina pensionsförpliktelser enligt den sk fullfundsmodellen, dvs hela pensionsförpliktelsen redovisas som en avsättning i balansräkning. Enligt lag ska pensionsförpliktelser intjänade till och med 1997 redovisas som en ansvarsförbindelse. Påverkan på resultaträkningen är ej materiell (väsentlig).
- Kommunen redovisar inte successiv vinstavräkning inom exploateringsredovisningen utan redovisar kostnader och intäkter på resultaträkningen först när projekten slutredovisas helt eller delvis. Detta är en avvikelse från god redovisningssed (RKR:s rekommendation 2 samt rekommendation 4).
- Kommunen avviker mot god redovisningssed då de redovisar statsbidraget Säkerställa god vård och omsorg för äldre som riktat statsbidrag under verksamhetens intäkter istället för generellt statsbidrag. Klassificeringsfelet uppgår till 12 mnkr och påverkar ej resultatet.

Avvikelserna ovan överstiger vår materialitet och bedöms som väsentliga.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Kommunen avviker mot lag (LKBR 5 kap 4 §) då de redovisar sina pensionsförpliktelser enligt den sk fullfundsmodellen, dvs hela pensionsförpliktelsen redovisas som en avsättning i balansräkning. Påverkan på balansräkningen är materiell då 553,5 mnkr är uppbokade som en avsättning.
- Kommunen redovisar inte successiv vinstavräkning inom exploateringsredovisningen utan redovisar kostnader och intäkter på resultaträkningen först när projekten slutredovisas helt eller delvis. Detta är en avvikelse från god redovisningssed (RKR:s rekommendation 2 samt rekommendation 4).

Avvikelserna ovan överstiger vår materialitet och bedöms som väsentliga.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna¹ inte är rättvisande.

Avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende pensionsredovisning enligt fullfundsmodellen, ej successiv vinstavräkning gällande exploateringar samt fel klassificering gällande statsbidrag.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller* sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vi vill dock upplysa om att kommunen inte kvalitetssäkrar inrapporterade siffror från koncernföretag som ingår i den sammanställda redovisningen genom att inhämta bekräftelse av reviderade siffror från respektive bolags revisor.

Bedömning

Grundat på vår granskning *inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

¹ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 1-4, 39-53.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-4, 39-53 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-03-14



Gunilla Lönnbratt

Auktoriserad revisor

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

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Härryda kommun

mars 2022

Anna Gröndahl

Fredrik Carlsson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Indikatorerna saknar (av kommunfullmäktige satt) riktvärde därmed kan vi inte uttala oss om dess måluppfyllelse. Genom den samlade bedömningen per verksamhetsmål/prioriterat område framgår viss jämförelse i tiden samt med andra kommuner. Vi kan inte göra någon annan bedömning än den som styrelsen redovisar i årsredovisningen.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning. För år 2021 görs styrelsen bedömningen att Härryda kommun uppnår god ekonomisk hushållning. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än den som Kommunstyrelsen redovisar.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2022-03-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-03-31.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har beslutat om mål för god ekonomisk hushållning i Budget 2021 med plan 2022-2025.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av uppföljningen framgår att båda finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Soliditetsnivån ökar med en procentenhet per år.	Soliditeten ökade med 12 procent.	Målet är uppfyllt.
Resultatet är 2,5 procent av verksamhetens nettokostnader.	Resultatets andel av verksamhetens nettokostnader uppgick till 12,2 procent	Målet är uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Kommunen har fyra politiskt prioriterade områden med två till fem indikatorer kopplade till sig. Bedömning av måluppfyllelse görs per område. Av årsredovisningen framgår att tre av fyra prioriterade områden bedöms som uppfyllda och ett bedöms som delvis uppfyllt.

Verksamhetsmål - politiskt prioriterade områden	Måluppfyllelse
Bostadsbyggandet utformas så att en befolkningsökning på lägst 1,5% kan mötas med alla bostäder i alla ägande- och upplåtelseformer.	Målet bedöms som uppfyllt.
Full behovstäckning inom förskoleverksamheten och föräldrar kan välja verksamhetsform.	Målet bedöms som uppfyllt.
Alla elever har efter slutförd grundskola eller gymnasieutbildning tillräcklig kompetens för arbete eller fortsatta studier.	Målet bedöms som delvis uppfyllt.
Det finns bostäder av god kvalitet och god tillgänglighet för äldres och funktionsnedsattas bedömda behov.	Målet bedöms som uppfyllt.



Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Indikatorerna saknar (av kommunfullmäktige satt) riktvärde därmed kan vi inte uttala oss om dess måluppfyllelse. Genom den samlade bedömningen per verksamhetsmål/prioriterat område framgår viss jämförelse i tiden samt med andra kommuner. Vi kan inte göra någon annan bedömning än den som styrelsen redovisar i årsredovisningen.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning. För år 2021 görs styrelsen bedömningen att Härryda kommun uppnår god ekonomisk hushållning. Vi gör ingen annan bedömning av måluppfyllelsen än den som Kommunstyrelsen redovisar.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja Målen uppfylls.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Tre av fyra mål uppfylls	

2022-03-10

Fredrik Carlsson

Uppdragsledare

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

Grundläggande granskning

Härryda kommun

Härryda kommun

Mars 2022



Sammanfattande revisionell bedömning

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

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 nämndens 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
4. Intern kontroll
5. Kontroll och åtgärder

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 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunestyrelsen



Kommunstyrelsen - Granskningsiakttagelser, s. 1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för Kommunstyrelsen samt kommunen i sin helhet finns och antogs 2020-11-19 § 426, resp 2020-12-10 § 245 av fullmäktige.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplan antagen 2020-11-19 § 426
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i fullmäktiges strategiska plan för 2019-2022. Ett av dessa berör kommunstyrelsens verksamheter och återfinns i kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2021. Verksamhetsmålen och de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som presenterades i fullmäktiges strategiska plan återfinns i fullmäktiges budget och plan för 2021, antaget 2020-06-15.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning, om soliditet och redovisat resultat, vilket förutsätter en budget i balans
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmål samt finansiella mål specificeras med mätmetod och målvärde
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen tagit del av dokumentet <i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i> . I dokumentet framgår att det under året ska göras fem uppföljningar med prognoser inklusive delårsbokslut per den 31 augusti, samt ett årsbokslut. Vi har inte kunnat belägga att dokumentet är antaget av kommunstyrelsen vilket vi förordar för att säkerställa en tillräcklig styrning av uppföljnings- och rapporteringsrutinerna.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Utifrån protokollen framgår att kommunstyrelsen har fått fyra uppföljningar med prognoser inklusive delårsbokslut med prognos, samt ett årsbokslut.

Kommunstyrelsen – Granskningsiakttagelser, s. 2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Kommunfullmäktige har fastställt ett mål för nämnden. Utifrån fullmäktiges mål har nämnden fastställt 4 indikatorer/mått. 3 av 4 indikatorer prognostiseras nås. Målet befolkningstillväxt beräknas inte uppnås. Några tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålet framgår inte av protokoll eller erhållen dokumentation.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	I delårsrapporten för 2021 noteras att styrelsen prognostiserar att de finansiella målen uppnås. Inga åtgärder aktuella.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	I styrelsen verksamhetsberättelse och bokslut år 2021 bedöms verksamhetsmålet inom kommunstyrelsens ansvarsområde som uppfyllt.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse för 2021 framgår att nettokostnaden för nämnden uppgår till 137,6 mnkr, vilket avviker positivt med 85,6 mnkr jämfört mot budget.

Kommunstyrelsen – Intern kontroll, s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för intern kontroll framgår att en riskanalys ska genomföra årligen och att utifrån denna ta fram ett förslag på intern kontrollplan. Vilket kommunstyrelsen har gjort.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Förvaltningen har genomfört en riskanalys och föreslår utifrån den en plan för 2021. Riskanalysen finns kortfattat dokumenterad i intern kontrollplan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Kommunstyrelsen har på ett övergripande sätt upprättat plan enligt gällande direktiv. Fullmäktiges reglemente för intern kontroll, beslutat 2018-12-17 § 213, innehåller inga konkreta direktiv.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	Kommunstyrelsen antog plan för intern kontroll för 2021 vid sammanträde 2021-01-07 § 19.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen omfattar olika identifierade riskområden och bedöms vara heltäckande
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	Grön	I reglemente för intern kontroll, beslutat av fullmäktige 2018-12-17 § 213, framgår att kommunstyrelsen årligen i samband med årsredovisning ska utvärdera kommunens samlade interna kontroll. Vidare framgår att styrelsens huvudsakliga medel för att tillse att det finns en god intern kontroll är styrelsens uppsiktsplikt samt de fastställda planerings- och uppföljningssystemen. Nämnden har inte upprättat egna direktiv.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Gul	I årsredovisningen för år 2021 sker ingen utvärdering av kommunens interna kontroll enligt vad som anges i reglementet för intern kontroll.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Gul	I årsredovisningen för år 2021 görs ingen analys av kommunens samlade interna kontroll. Vi förordar att en analys redovisas av utfallet av den interna kontrollen med ev åtgärder inför kommande års interna kontroll.

Kommunstyrelsen – Intern kontroll, s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8.. Rapportering	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Gul	Av årsredovisningen framgår det inte vilka eventuella åtgärder som kommunstyrelsen har vidtagit
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Se 8b.

Kommunstyrelsen – Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Gul	Se 4b.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Nämndens direktiv är heltäckande.
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Rapporteringen är heltäckande vad gäller nämndens verksamhet utifrån reglementet.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Rapportering är heltäckande vad gäller nämndens ekonomi.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, mätetal används på övergripande nivå för ekonomi. Mätetal för kvalitet finns för också.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat.
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Nämnden preciserar inte vad som ska göras, när det ska göras och av vem i samband med att ett av målen prognostiseras att inte uppnås i samband med delårsuppföljningen. Målet bedöms i samband med verksamhetsberättelsen som uppnått. Se 4c.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Nämnden genomför inga åtgärder.enl vad som anges i 11a.

Kommunstyrelsen - avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll och kontroll och styrning</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendation till kommunstyrelsen:

- Att redovisningen av den interna kontrollen i årsredovisningen utvecklas med en analys av det samlade utfallet av den interna kontrollen samt att - vid behov - åtgärder inför kommande års interna kontroll redovisas.

Välfärdsnämnden



Välfärdsnämnden - Granskningsiakttagelser, s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för Välfärdsnämnden finns och antogs 2020-11-18 § 268, resp 2021-01-25 § 11 av fullmäktige.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget återfinns i verksamhetsplan antagen 2020-11-18 § 268
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	Kommunfullmäktige har beslutat om fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning i fullmäktige strategiska plan för 2019-2022. Tre av dessa berör Välfärdsnämndens verksamheter. Verksamhetsmålen och de finansiella målen för god ekonomisk hushållning som presenterades i fullmäktiges strategiska plan återfinns i fullmäktiges budget och plan för 2021.
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	De ekonomiska målen utgörs av kommunfullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning, om soliditet och redovisat resultat, vilket förutsätter en budget i balans
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmål samt finansiella mål specificeras med mätmetod och målvärde
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Vi har inom ramen för den grundläggande granskningen tagit del av dokumentet <i>Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten</i> . I dokumentet framgår det att det under året ska göras fem uppföljningar med prognoser inklusive delårsbokslut per den 31 augusti, samt ett årsbokslut.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Vi har utifrån protokoll kunnat se att kommunstyrelsen har fått fyra uppföljningar med prognoser samt delårsbokslut med prognos från välfärdsnämnden.

Välfärdsnämnden – Granskningsiakttagelser, s. 2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering, redovisning och åtgärder	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I nämndens delårsbokslut 2021 prognostiseras två av de tre verksamhetsmålen inom nämndens ansvarsområde som uppfyllda och ett som delvis uppfyllt. Tydliga åtgärder för att nå verksamhetsmålen kan utrönas ur erhållen dokumentation.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Nämnden redovisar genomgående under året en positiv ekonomisk avvikelse.
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I nämndens verksamhetsberättelse och bokslut 2021 prognostiseras två av de tre verksamhetsmålen inom nämndens ansvarsområde som uppfyllda och ett som delvis uppfyllt.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Välfärdsnämndens budget uppgår till 2 025 mnkr och utfall för 2021 är 1 969 mnkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 56 mnkr.

Välfärdsnämnden – Intern kontroll, s.1

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Enligt reglementet för intern kontroll framgår att årligen genomföra en riskanalys och att utifrån denna ta fram ett förslag på internkontrollplan. Vilket kommunstyrelsen har gjort.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Förvaltningen har genomfört en riskanalys och föreslår utifrån den en plan för 2021. Riskanalysen finns kortfattat dokumenterad i intern kontrollplan.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Nämnden har på ett övergripande sätt upprättat plan enligt gällande direktiv. Fullmäktiges reglemente för intern kontroll, beslutat 2018-12-17 § 213, innehåller inga konkreta direktiv.
	b) Har nämnden antagit plan för innevarande år?	Grön	Välfärdsnämnden antog plan för intern kontroll för 2021 vid sammanträde 2021-01-11 § 7.
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Planen omfattar olika identifierade riskområden och bedöms vara heltäckande
8. Rapportering	a) Har nämnden upprättat direktiv för rapportering till nämnden?	Grön	I reglemente för intern kontroll, beslutat av fullmäktige 2018-12-17 § 213, framgår att kommunstyrelsen årligen i samband med årsredovisning ska utvärdera kommunens samlade interna kontroll. Vidare framgår att styrelsens huvudsakliga medel för att tillse att det finns en god intern kontroll är styrelsens uppsiktsplikt samt de fastställda planerings- och uppföljningssystemen. Nämnden har inte upprättat egna direktiv.
	b) Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?	Grön	Rapportering enligt fullmäktiges direktiv sker i dokumentet <i>Uppföljning av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2021</i> . Nämnden har inte upprättat egna direktiv.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Uppföljningen av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2021 innehåller analyserande texter. Nämnden har inte upprättat egna direktiv.

Välståndsnämnden – Intern kontroll, s.2

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8.. Rapportering	d) Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	I Uppföljning av kommunstyrelsens plan för intern kontroll 2021 framgår det att åtgärder vidtagits vid identifierade brister
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljning av kommunens interna kontroll sker i enlighet med fullmäktiges direktiv

Välfärdsnämnden – Kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
9. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Gul	Se 4b.
	b) Är nämndens direktiv heltäckande?	Grön	Ja, nämndens direktiv är heltäckande.
10. Rapportering	a) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Rapporteringen är heltäckande vad gäller nämndens verksamhet utifrån reglementet.
	b) Är rapportering till nämnden heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Rapportering är heltäckande vad gäller nämndens ekonomi.
	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, mätetal används på övergripande nivå för ekonomi. Mätetal för kvalitet redovisas också i delårsbokslut samt verksamhetsberättelse.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Grön	Rapporteringen fokuserar på analys av måluppfyllelse och resultat.
11. Åtgärder	a) Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Grön	Nämnden preciserar vad som ska göras, när det ska göras och av vem.
	b) Säkerställer nämnden att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Nämnden säkerställer att åtgärder genomförs i samband med godkännande av delårsbokslut.

Välfärdsnämnden - avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Nämnden kan delvis verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i> <i>Tilläggstjänst intern kontroll och kontroll och styrning</i>	Grön	Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

Miljö- och bygglovsnämnden



Miljö- och bygglovsnämnden - Iakttagelser

- 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 inte tilldelat miljö- och bygglovsnämnden några mål avseende 2021. Nämnden har heller inte tagit fram några egna mål för verksamheten.
- Det finns ingen upprättad verksamhetsplan, årshjul eller liknande för miljö- och bygglovsnämnden för året 2021. Nämnden har däremot beslutat om en tillsynsplan för 2021. Vidare har vi erhållit ett årshjul för 2022.
- En verksamhetsberättelse tas fram av miljö- och bygglovsnämnden i slutet av verksamhetsåret. Verksamhetsberättelse för 2020 finns framtagen, beslutad av nämnden 2021-04-13 § 80. Verksamhetsberättelsen godkändes av nämnden. Verksamhetsberättelse 2021 är ännu inte beslutad.
- Miljö- och bygglovsnämnden har under år 2021 haft 10 protokollförda sammanträden.
- Av protokoll framgår att nämnden under 2021 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 kommunens reglemente för intern kontroll, fastställt av kommunfullmäktige 17 december 2018 § 213, framgår att kommunstyrelsen samt välfärdsnämnden årligen ska upprätta, genomföra och följa upp en plan för intern kontroll. Det uppges att kommunstyrelsen i egenskap av samhällsbyggnadsnämnd och nämnd för övriga frågor ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Miljö- och bygglovsnämnden omnämns inte i kommunens reglemente för intern kontroll.
- Det framgår av nämndens protokoll från 2021-01-26 § 2 att miljö- och bygglovsnämnden antagit en plan för intern kontroll för år 2021. Vi har i granskningen tagit del av utfallet av intern kontroll för år 2021 samt plan för år 2022.