

Lovisa Wirdemo
Controller

Miljönämnden

Budgetförslag 2025-2027

Förslag till beslut

Byggnadsnämnden godkänner budgetförslaget 2025-2027 och överlämnar det till kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit fram ett budgetförslag för perioden 2025–2027 med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut om budget och plan och övriga riktlinjer som lämnats i anvisningar och ekonomiska ramar inför nämndernas budgetarbete 2025–2027.

Av budgetförslaget framgår det att bland annat att prioriterade områden är digitalisering, effektivisering och att vara en attraktiv arbetsgivare. Vidare förordas ett nytt ärendehanteringssystem för både miljönämnden och byggnadsnämnden.

Miljönämnden har fått möjlighet att ta del av och lämna synpunkter på förvaltningens förslag innan byggnadsnämnden tar beslut om budget.

Bakgrund

Tilldelade verksamhetsförändringar enligt ram:

TILLDELADE VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR ENLIGT RAM, mnkr	2025	2026
Byte av ärendehanteringssystem för kommunala lantmäteriet		1,1
Avgår tillfälligt konjunkturavdrag pga väntad konjunkturedgång		1,0
Summa	0,0	2,1

TILLDELADE VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR ENLIGT RAM, mnkr	2025	2026
Miljöbalkstillsyn		0,5
Summa	0,0	0,5

Utöver detta önskas ytterligare medel för implementering och konsultkostnader för ett nytt ärendehanteringssystem, uppgående till 0,5 mnkr för år 2026 och 0,5 mnkr för år 2027, med en plan att delar av tillskottet avgår år 2028.

Tilldelade och önskade investeringsanslag:

Inventarieanslag, mnkr	2025	2026	2027
Inventarier (mätutrustning m.m)	0,5	0,5	0,5
Nytt ärendehanteringssystem	2,5		
Summa	1,6	0,5	0,5



Tjänsteskrivelse

2024-05-08

Dnr

MN.ALL.2024.939

Beslutsunderlag

Bygg- och miljöförvaltningens tjänsteskrivelse daterad 8 maj 2024
Förslag till budget för byggnadsnämnden, 2025-2027

Expedieras till

Byggnadsnämnden

Per Kaarle

Förvaltningschef

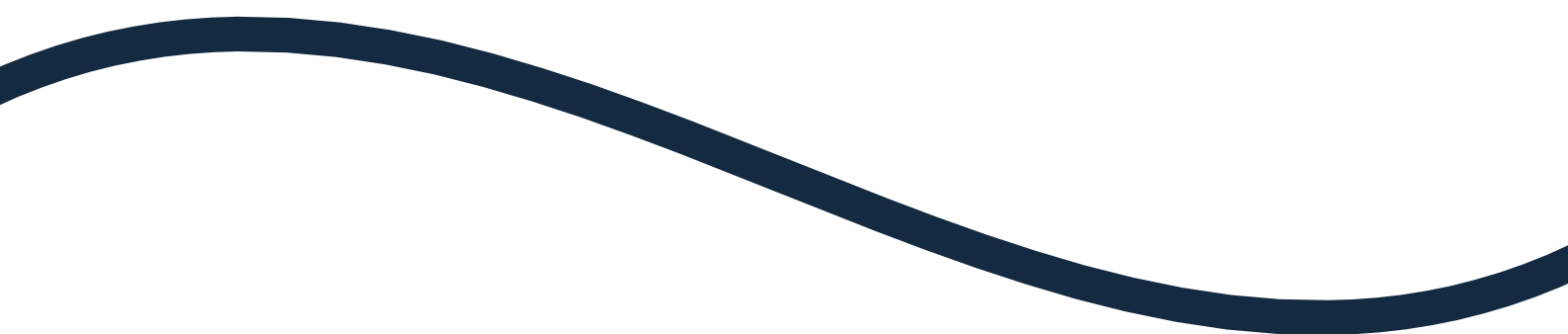
Lovisa Wirdemo

Controller



Nämndens budgetförslag 2025–2027

Bygg- och miljöförvaltningen



Innehåll

Omvärldsanalys	2
Ekonomi och konjunktur	2
Verksamhetsutveckling och digitalisering	2
Den myndighet vi själva vill möta - rättssäkerhet och service.....	3
Nulägesanalys	4
Ekonomi och konjunktur	4
Verksamhetsutveckling och digitalisering	5
Den myndighet vi själva vill möta - rättssäkerhet och service.....	5
Strategier för hur nämnden använder hela budgetutrymmet	7
Gällande förutsättningar enligt budget/plan 2024–2026	7
Kommentarer till verksamhetsförändringar 2025-2027	7
Nämndens prioriteringar	8
Risk- och konsekvensanalys	9
Risk och konsekvens av prioriteringar som inte bedöms hanteras inom ram.....	9
Effektivare lokalanvändning	10
Volymmått och indikatorer	10
Indikatorer av särskilt intresse	11
Specialdestinerade statsbidrag	11
Förändringar inventarier och fordon 2025–2027	12

Omvärldsanalys

Ekonomi och konjunktur

Under flera år har kommunsektorns ekonomi bestått av starka resultat som resulterat i en förbättrad långsiktig beredskap. De utmaningar som sektorn har stått inför senaste året och fortsätter brottas med är hög inflation, höga räntekostnader och kraftiga kostnadsökningar för pensioner, vilket kommer påverka resultaten och försämra den långsiktiga beredskapen som byggts upp. Det kommer krävas ett stort fokus på effektiv verksamhet genom bland annat tydlig ekonomistyrning och uppföljning av effekter.

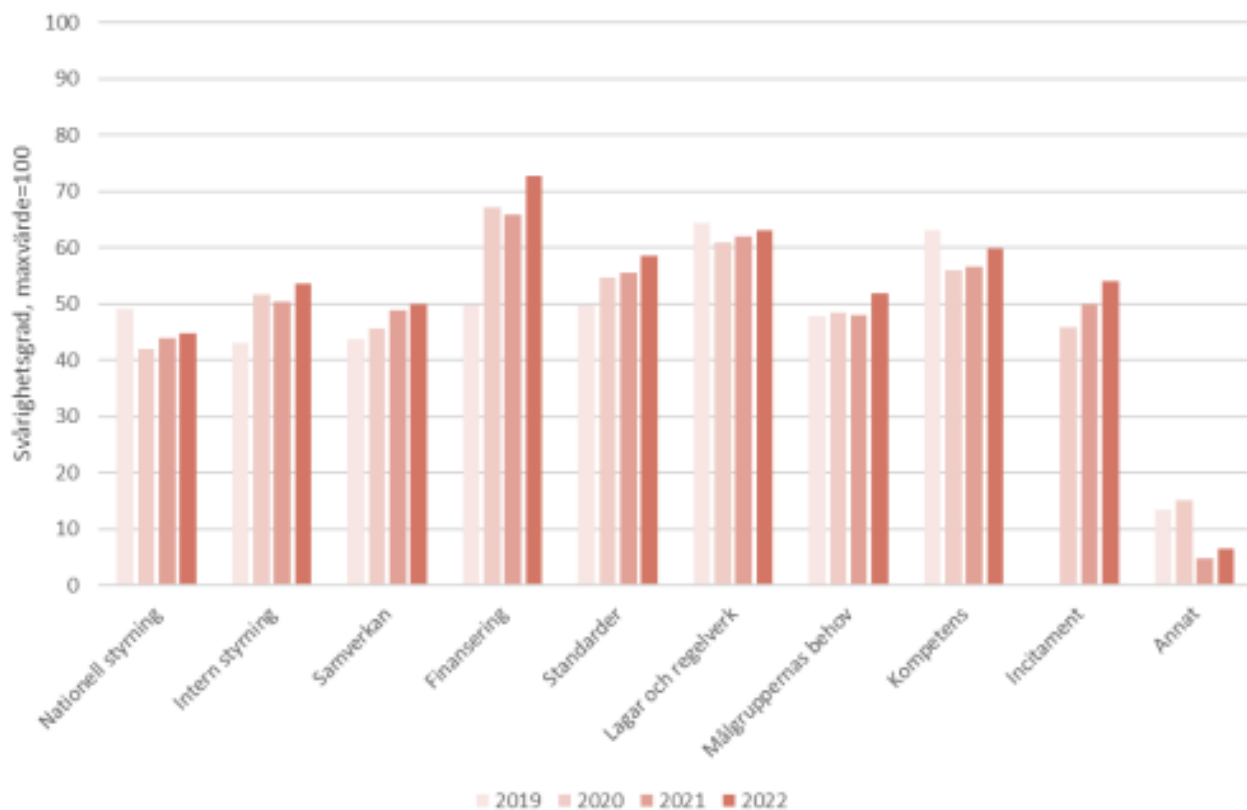
Byggbranschen har redan fått stora utmaningar senaste tiden på grund av förhöjda materialkostnader och materialbrist och byggandet har bromsat in. Byggföretagen tror på en starkare återhämtning nästa år när räntorna sjunkit och byggsektorn åter bidrar positivt till BNP-utvecklingen (enligt Byggkonjunkturen 2024:1). För byggindustrin kommer lokalinvesteringarnas expansion att dämpa de negativa effekterna från inbromsningen inom bostads- och anläggningssektorn i år. Under nästa år kommer bygginvesteringarna däremot att växa i betydligt högre takt än ekonomin som helhet, tack vare att samtliga delsektorer inom bygg ökar.

I april presenterade regeringen sin vårändringsbudget som inte innehöll några satsningar till byggbranschen eller bostadsmarknaden. Inom miljöområdet presenterades ändringar inom sanering och återställande av förorenade områden som ska ökas med 35 mnkr, bland annat för omhändertagande av historiskt radioaktivt avfall från icke-kärnteknisk verksamhet. Anslagen inom utgiftsområdet för klimat, miljö och natur (område 20) minskar fortsatt till 2025 och 2027 till följd av tidigare aviserade minskningar till klimatbonusbilar, skydd av värdefull natur och åtgärder för havs- och vattenmiljö.

Verksamhetsutveckling och digitalisering

Vår tids största fråga och behov är digitalisering för att möta kommuninvånarnas förväntningar på digitala tjänster, effektivare verksamhet och för att klara kompetensförsörjningen. Sverige står sig väl när det gäller digital kompetens, bredbandsinfrastruktur och digital omställning inom både näringsliv och offentlig sektor. Däremot visar trender att andra länder hinner i kapp oss och även i vissa fall går om oss. Den offentliga sektorns digitala omställning anses vara ojämn i sin leverans av digital service och utvecklingen går långsammare i Sverige än i andra jämförbara länder. Enligt Digitaliseringsmyndigheten har EU-kommissionen fastslagit att målet för de digitala offentliga förvaltningarna ska vara att offentliga tjänster är tillgängliga för alla, de ska vara lättanvända och inneha en hög säkerhetsnivå. Detta innebär att offentliga tjänster som skapas ska ha ett helhetsperspektiv utifrån användarens behov snarare än från organisationens behov. De hinder som myndigheter själva bedömer föreligger för den digitala utvecklingen är finansiering, befintliga lagar och regler, samt tillgång till nödvändig kompetens. *(Bildkälla: Uppföljning av statliga myndigheters digitalisering 2022, DIGG)*

Myndigheternas upplevelse av hinder för digital verksamhetsutveckling



Omvärldens förväntningar ökar ständigt när det gäller digitala tjänster som ska finnas till för att underlätta för kommuninvånare och företagare. Det pågår samtidigt processkartläggningar inom många organisationer som identifierar flaskhalsar och samnyttjandemöjligheter, vilket gör att processer kan effektiviseras och därmed komma invånarna till nytta. Digitalisering och tillgängliggörandet av data öppnar dörrarna för att implementera mer automatiserade processer och därigenom effektivisera processer som idag handläggs manuellt.

Det finns också ett nytt EU-direkt som pekar på särskilda typer av datamängder som behöver tillgängliggöras för allmänheten kostnadsfritt. Vissa av de utpekade datamängderna förekommer inom nämndens verksamhet, varför direktivet potentiellt kan komma att påverka ersättningsnivåer berörande samarbetsavtal med framför allt Lantmäteriet. Direktivet kan även få konsekvenser för andra datamängder som idag är avgiftsbelagda, vilket direkt påverkar intäkterna.

Den myndighet vi själva vill möta - rättssäkerhet och service

Sveriges kommuner och regioner (SKR) kommer byta finansieringsmodell för taxan inom miljöbalksområdet till efterdebitering. Som en följd av detta rekommenderas en gradvis övergång till den nya modellen, men det finns kommuner som till stor del infört efterdebitering redan. Att debitera i efterhand ger en tydligare koppling till motprestation och en enklare taxa, men det

medför samtidigt att det är svårare att förutse vilka intäkter som kommer komma. Livsmedelsverket har beslutat om nya bestämmelser om efterdebitering av livsmedelskontroll som ersätter debitering av årliga avgifter i förskott.

Miljöbalken säger att kommuner ska ha en behovsutredning som gäller för tre år. Syftet med utredningen är att påverka tillsynens inriktning och prioritering. Den modell som staden använder är framtagen genom ett samarbete inom miljösamverkan där kommuner och länsstyrelser i Västra Götaland och Hallands län medverkar. Arbete med utredningen sker inför budgetprocessen och utmynnar delvis i behovet av antalet inspektörer.

Från och med 2024 implementeras ny EU-lagstiftning angående take away – återanvändbara matlådor och muggar. Flera objekt kommer omfattas av både livsmedelslagen och miljöbalken. Vårt Behov inom området är i dagsläget oklart då vi inte fått någon statlig vägledning för tillsynen.

Från och med 1 januari 2025 ska textilavfall sorteras ut och samlas in separat. Detta görs för att endera kunna återanvända och sälja textilen på nytt eller om textilen är trasig och uttjänt, kunna återvinna materialet.

Nulägesanalys

Ekonomi och konjunktur

Byggnadsnämndens verksamheter är intäktsfinansierade i form av intäkter främst för genomförd tillsyn samt bygglovsavgifter, samtidigt som nämndens kostnader består till cirka 80 procent av personalkostnader. Det är därför av hög prioritet att ha god omvärldsspaning på hur marknaden för bygglovshandläggare, kart- och mätingenjörer, livsmedels- och miljöinspektörer samt administrativa specialister ser ut för att kunna stärka nämndens mål om att utveckla sina arbetssätt och metoder med fokus på processkartläggning samt digitalisering. Vid eventuella personalkonsekvenser påverkas även intäkterna då en lägre tjänstgöringsgrad skulle innebära mindre tid att utföra kontroll- och tillsynsuppdrag. Nämnden ska därför aktivt arbeta med kontroll och styrning över intäktsutvecklingen.

Förvaltningen bedömer att byggandet i Mölndal under de närmaste fem åren kommer att styras av den makroekonomiska utvecklingen i landet, främst räntor och kostnadsutveckling för byggandet. Eventuella politiska åtgärder på bostadsmarknaden kan också påverka utvecklingen. Det betyder att byggandet väntas något under 2025-2026 i takt med ökad BNP, lägre ränta och lägre inflation i linje med Konjunkturinstitutets prognos. En minskad nybyggnadstakt står i direkt korrelation till antalet inkomna ärenden i form av ansökan om lantmäteriförrättning och nybyggnadskartor samt mättjänster. Det resulterar i sin tur i lägre intäkter från taxabaserade tjänster.

Utifrån budgetanvisningarna framgår det att priskompensation ut till nämnd är 2,5 procent och lönekomppensation ut till nämnd är 3,3 procent för år 2025.

Verksamhetsutveckling och digitalisering

Den allt större efterfrågan på digitalt tillgängliggjord data förväntas ställa högre krav på effektivare användning av resurser och arbetssätt vilket medför att nämnden behöver se över program och processer för att till att staden som helhet kan möta de ökade kraven. Digitaliseringen skapar möjligheter att effektivisera arbetet, men den skapar också förväntningar på en ökad servicenivå, till exempel genom automatiserade svar på frågor och ansökningar. Insparad arbetstid genom automatisering och digitalisering kräver utgifter för hård- och mjukvara, och det innebär inte alltid en ekonomisk besparing. Det innebär däremot en ökad servicenivå mot invånarna. Förvaltningen arbetar därför för att effektivare nyttja tjänster och licenser för att möta kraven och hitta samverkansmöjligheter med andra nämnder.

Byggnadsnämnden har en e-tjänst för ansökan om bygglov och bygganmälan. Under 2023 inkom 73 procent av ärendena via e-tjänsten och andelen ökar med cirka fem procentenheter varje år. Under 2024 har det möjliggjorts att ansöka digitalt om bostadsanpassningsbidrag. Samtidigt har bygglovssidan också en e-tjänst för bokning av telefon eller fysiskt möte. På miljönämnden finns e-tjänster inom ansökan om värmepumpar där upp till 95 procent av ärenden inkommer digitalt, och arbete med e-tjänster inom livsmedelsanläggningar pågår.

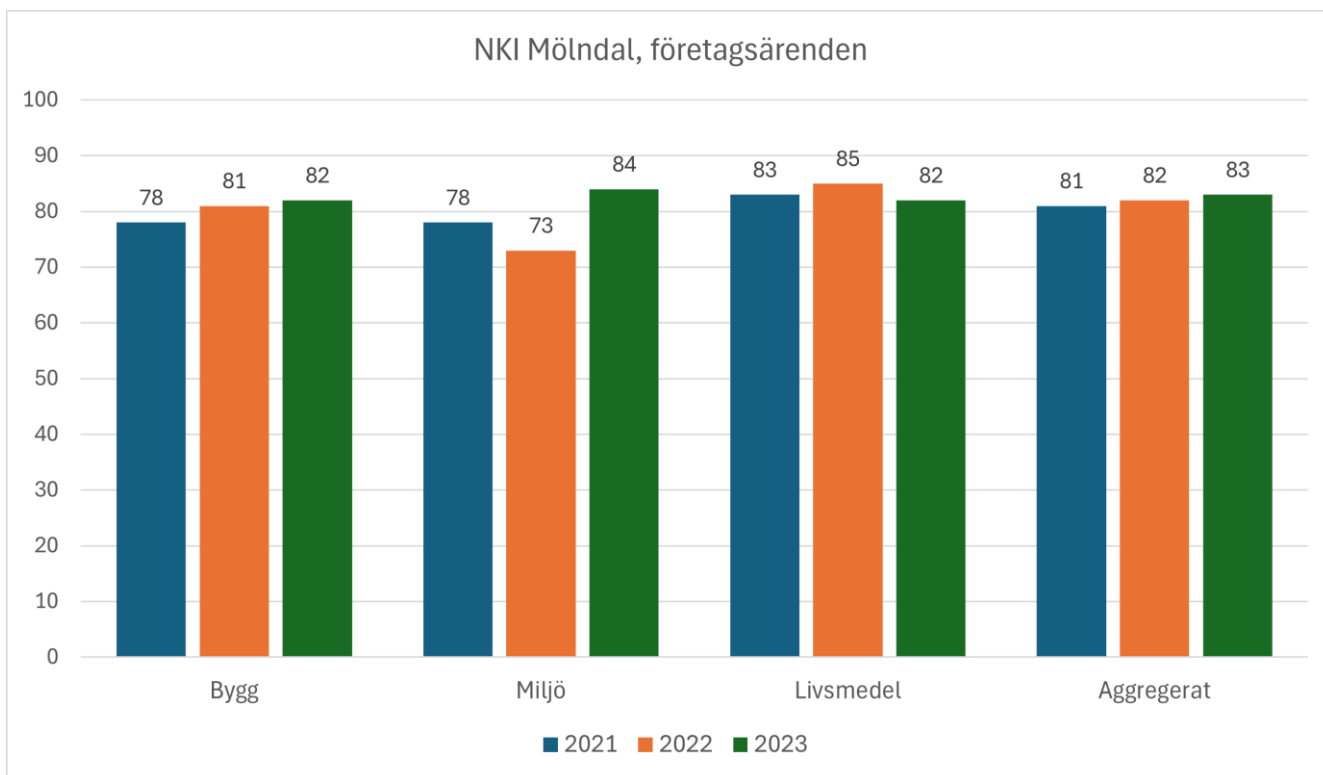
Arbetet med e-tjänster ses kontinuerligt över för kunna skapa och införa fler som leder till en ökad servicenivå för stadens medborgare och företagare. Ett vidare steg är att fortsätta integrera e-tjänsterna med ärendehanteringssystemen som då bidrar till effektivisering inom förvaltningen. Förvaltningen använder för närvarande två ärendehanteringssystem vilket försvårar vidareutveckling och effektivisering. Nämnden ser därmed nytta med att ersätta nuvarande system med en gemensam systemleverantör eller ett gemensamt system.

Den myndighet vi själva vill möta - rättssäkerhet och service

Nämndens ambition och utgångspunkt för tillsyns- och kontrollarbetet är att stärka verksamhetsutövarnas (företag och privatpersoner) förmåga att följa lagstiftningen. Information och vägledning genom bra och tydlig kommunikation och bemötande är viktigt i det förebyggande arbetet. Genom ökad förmåga hos verksamhetsutövarna att följa lagstiftningen kan nämndens behov av tillsyn och kontroll minska och ta mindre resurser i anspråk.

Nöjda kunder

Årligen deltar förvaltningen i 'Nöjd-Kund-Index' (NKI) som är en modell för att mäta kundnöjdhet inom såväl den privata som den offentliga sektorn. Betygsskalan går från 0-100. Ett index under 50 anses vara mycket lågt, 50–61 lågt, 62–69 godkänt, 70–79 högt och 80–100 mycket högt. Sammanfattningsvis för 2023 års resultat kan sägas att livsmedelskontrollen ligger på mycket höga nivåer och har gjort under många år. Miljöbalkstillsynen har för 2023 gjort en toppnotering, likaså bygglovsverksamheten. Vid jämförelse med kommunerna inom GR ligger vi rankat med högst resultat. Nämndens mycket höga resultat för NKI beror framför allt på kompetenta medarbetare och ett tydligt fokus från förvaltningsledning och politik om att nöjda kunder är viktigt. Nämnden ser att kontinuerlig verksamhetsutveckling och kulturbyggande bidrar till hög kundnöjdhet.



Nya tillsyns- och kontrollområden

Det finns ett antal nya områden som där det föreligger ett ökat resursbehov och där flera objekt omfattas av både livsmedelslagen och miljöbalken. Ett nytt tillsynsområde är kontroll av material i kontakt med livsmedel. Kontrollen kommer delvis ingå i registrerade livsmedelsverksamheters planerade tillsyn men det kommer tillkomma objekt som tillverkar, förädlar, importerar och säljer kontaktmaterial

Bygg- och miljöförvaltningen har under våren påbörjat en dialog kring överlåtelse av tillsyn gällande förorenade områden, Kikås avfallsanläggning och vattenverksamhet. Med avseende på miljönämndens kompetenser inom området är förvaltningen positiva till att ta över tillsynen för Kikås avfallsanläggning och vissa förorenade områden.

Den behovsutredning som har gjorts på ett behov av 15 inspektörer inom miljöbalksområdet för 2025, i nuläget finns det 13 inspektörer, men sett till hela perioden är en rimlig bedömning att 14 inspektörer behövs. Livsmedelskontrollen har ett initialt behov för 2025 på 3 inspektörer, men det kan komma att förändras övre tid med anledning av ny riskklassningsmodell.

Bostadsanpassning

Den som har ett varaktigt funktionshinder kan få bidrag till fasta anpassningar i sin permanentbostad genom en rättighetslag, som gör det möjligt för personen att bo kvar utan hjälp, eller med mindre hjälp, från stat och kommun. Bostadsanpassningen är helt skattefinansierad till skillnad från övriga verksamheter som delvis finansieras med avgifter. Mölndal har en ganska låg kostnad för bostadsanpassningsbidrag per invånare. Boverkets senaste statistik är från 2022 och

visas i tabellen nedan. Bostadsanpassningen samarbetar nära med bygglovshandläggare när det gäller åtgärder som kan kräva lov eller anmälning. De överklaganden som kommit in de senaste åren har alla avslagits av högre instans.

	Bidrag per invånare	Ärenden per 1000 invånare	Andel invånare över 80 år
Möndal	82,57 kr	5,01	4,4%
Kungsbacka	93,93 kr	4,39	5,8%
Riket	83,19	4,87	5,5%

Strategier för hur nämnden använder hela budgetutrymmet

Gällande förutsättningar enligt budget/plan 2024–2026

TILLDELADE VERKSAMHETSFÖRÄNDRINGAR ENLIGT RAM, mnkr	2025	2026
Miljöbalkstillsyn		0,5
Byte av ärendehanteringssystem för kommunala lantmäteriet		1,1
Avgår tillfälligt konjunkturavdrag pga väntad konjunkturedgång		1,0
Summa	0,0	2,6

Kommentarer till verksamhetsförändringar 2025-2027

I plan för 2026 ligger ett byte av ärendehanteringssystem för den kommunala lantmäterimyndigheten. Det statliga Lantmäteriet har presenterat uppskattade kostnader som dock ännu är osäkra, men implementeringskostnaden förväntas uppgå till 1,1 mnkr och därefter en årlig kostnad på 0,2 mnkr under de fem första åren. Det innebär att 0,9 mnkr av tillskottet kommer avgå i plan år 2027. Under införandet kommer det nuvarande systemet att finnas kvar och förvaltningen betalar alltså det året för två system. Det statliga lantmäteriet som ansvarar för projektet har aviserat att införandet är försenat.

En minskning av budgetramen (konjunkturavdrag) med 3,0 mnkr infördes 2017 efter exceptionellt goda intäkter 2016. 1,0 mnkr återställdes i budget 2021. I och med den minskade byggkonjunkturen väntas lägre intäkter och konjunkturavdraget bör återställas även år 2026.

I plan för 2026 har miljönämnden (kommer tillfalla byggnadsnämnden) tilldelats ett tillskott för arbetet med förebyggande arbete och tillsyn vid bygg- och entreprenadarbeten. På grund av den lågkonjunktur som Sverige befinner sig i ser vi en minskning i den exploatering som tidigare varit hög. Bedömningen är att exploateringen fortsatt kommer ligga på en längre nivå även under 2025 för att därefter återgå till en högre nivå i samband med att byggbranschen återhämtar sig. Tillsynsansvaret gäller de miljö- och hälsorisker som uppstår i dessa projekt. Det är till exempel markföroreningar, utsläpp till mark, vatten och luft, buller, damning och vibrationer. Under flera år har byggnationer i Möndal intensivt pågått och de kommande åren kommer det utökas och

intensifieras ytterligare med bland annat Forsåker och järnvägsprojekt. Nämnden ser därmed att det planeras fler och större infrastrukturprojekt med risk för påverkan på miljön och människors hälsa under genomförandet. Nämndens ambition är att i ett tidigare skede arbeta förebyggande med information och dialog med de aktörer som är inblandade i projekten. Nämnden ser i och med detta att behovet kvarstår.

Nämndens prioriteringar

	2025	2026	2027
Omfördelning mellan kommunbidrag utifrån strategier och prioriteringar, mnkr			
Budgetjustering från KS till BN - administrativa tjänster	0,4		
Summa	0,4	0	0

Kostnadskontroll

Nämnden behöver ha god kontroll och styrning av intäktsutvecklingen. Nämnden arbetar kontinuerligt med att ligga på en korrekt nivå på intäkter i relation till utförd tillsyn och kontroll inom nämndens avgiftsområden (främst livsmedelstaxan och miljöbalkstaxan). Så långt det är möjligt ska myndighetsarbetet täckas av avgifter och nämndens bedömning just nu är att intäkterna bör motsvara nuvarande nivå (ej hänsyn taget till eventuella justeringar i riskklassningssystemet).

Nämndens kostnader består till ca 80 procent av personalkostnader och därför behöver det vara en god omvärldspaning på hur marknaden för förvaltningens olika professioner ser ut och stärka nämndens mål om att vara en attraktiv arbetsgivare för att bibehålla den kompetens som finns. Svårigheter som uppstår av att kostnadsfördelningen ser ut som den gör är att det blir svårt att hitta besparingar utan personalkonsekvenser. Vid eventuella personalkonsekvenser påverkas även intäkterna då en lägre tjänstgöringsgrad skulle innebära färre tid att utföra kontroll- och tillsynsuppdrag.

Attraktiv arbetsgivare

En viktig strategi som nämnden behöver ha är att värna befintlig personal och att använda frigjord arbetstid för att förbereda inför kommande uppgång i byggkonjunkturen samt att skapa värde för staden på andra sätt än ärendehandläggning. Som nämndes tidigare kan efterfrågan på byggnadsnämndens tjänster öka snabbt när byggkonjunkturen ökar. Byggnadsnämnden bidrar dessutom i detaljplanearbetet som syftar till att byggandet snabbt kan komma igång när byggkonjunkturen vänder uppåt. Det är därför olämpligt med drastiska personalminskningar. Under högkonjunkturen har tillsyn och visst kvalitetsarbete prioriterats ner och det kan utföras när ärendeinströmningen minskar, vilket också är en förberedelse för uppgång i byggkonjunkturen. Detta utmynnar också i en tydlig strategi att ställa om personal när det behövs vilket också bidrar till en indirekt kompetensförsörjning.

En av de viktigaste strategierna för nämnden är att vara en attraktiv arbetsplats med goda chefer, ledare och medarbetare. Det innebär att chefer och medarbetare på förvaltningen arbetar tillsammans för att attrahera, behålla och utveckla sina medarbetare. Det blir allt svårare att hitta rätt kompetens vid rätt tillfälle. En utmaning är löneläget för specialister och inspektörer. På grund av konkurrens- och marknadsläget är det en utmaning att behålla personal, men även utifrån att

vi vid ersättningsrekrytering ofta behöver anställa till en högre lön. Kompetensförsörjningen är på kort och framförallt på längre sikt en av nämndens stora utmaningar.

Prioritering av lagstyrt arbete

Nämndens bedömning är att arbetet med att i ett tidigt skede delta i samhällsplaneringen ger stor nytta för miljön vilket motiverar resurserna som avsätts. Nämnden behöver dock löpande prioritera i det gemensamma arbetet med utgångspunkt från miljönytta och tillgängliga resurser för tillsynsuppdrag och myndighetsarbete. Eftersom det förebyggande arbetet och medverkan i samhällsplaneringens tidiga skeden inte är lagstyrt kan det behövas prioriteras ned om det uppstår personalbrist som innebär att verksamheten inte klarar det lagstiftade tillsyns- och kontrolluppdrag. Detta skulle innebära att de positiva effekterna i form av samhällsekonomiska vinster, bättre förutsättningar för människor hälsa och miljö, minskade förelägganden och färre klagomål, skulle motverkas.

Digitalisering

En av nämndens stora prioriteringar är digitalisering och digital verksamhetsutveckling. Förvaltningen behöver aktivt arbeta med digitalisering i form av fler e-tjänster, bättre resultat på användning av e-tjänster, integration med ärendehanteringssystemen samt effektivisera det vardagliga arbetet. Den digitaliseringen som genomförs ska ha som mål att ge både direkt och indirekt kundnytta för att underlätta för både kommuninvånare och företagare som är i kontakt med förvaltningen.

Budgetjustering

Omorganisationen inom samhällsbyggnadsområdet har inneburit förändringar i förvaltningsorganisationen och påföljande budgetjusteringar. De stora justeringarna mellan kommunbidragsområdena har tidigare gjorts mellan byggnadsnämnden och kommunstyrelsen samt mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen. Några mindre justeringar återstår sen organisationsförändringarna trätt i kraft. Dessa mindre justeringar aviseras i respektive nämnds budgetförslag i samband med budget 2025. Justeringarna har ingen resultatpåverkan totalt för staden utan sker mellan nämnder.

Risk- och konsekvensanalys

Risk och konsekvens av prioriteringar som inte bedöms hanteras inom ram

	2026	2027
Prioritering, mnkr		
Implementering för nytt ärendehanteringssystem	0,5	0,5
Bostadsanpassningsbidrag	0,5	
Summa	1,0	0,5

Det finns ett stort behov av att implementera ett nytt ärendehanteringssystem för att svara på de krav som finns gällande digitalisering och effektivisering. I dagsläget har förvaltningen två system vilket gör både det dagliga arbetet och det utvecklande arbetet mer tidskrävande. Genom att

övergå till ett system, eller två system från en leverantör, hade förvaltningen enklare kunnat bemöta den servicenivå som medborgare och företagare förväntar sig och i sin tur frigöra tid för personal för ytterligare digitalisering som gynnar förvaltningens kunder. För att kunna göra detta behövs det driftmedel till implementering i form av konsultstöd och uppbyggnad av moduler. För år 2026 och 2027 återfinns totalt 1,0 mnkr, något som successivt kan avgå från ramen.

Antalet ärenden för bostadsanpassningen har ökat de senaste åren och resulterade i underskott mot budget föregående år. Prognosen för år 2024 visar på samma trend. Bostadsanpassningen är en rättighetslag som är helt skattefinansierad vilket medför till att kostnaderna för åtgärderna behöver rymmas inom nämndens ram. Sett till ökningen av antalet ärenden, och kostnaderna för ärendena, rymts det inte inom ramen vilket medför till att ett tillskott på 0,5 mnkr behövs från år 2026. Tillskottet ligger permanent i ramen.

För år 2026 återfinns i plan medel för ärendehanteringssystem för det kommunala lantmäteriet, uppgående till 1,1 mnkr. Detta är en implementeringskostnad som kan avgå med 0,9 mnkr nästkommande år. Resterande 0,2 mnkr behöver finnas kvar i plan för att finansiera licenskostnader och dylikt till det statliga lantmäteriet som äger systemet.

Genom att inte tillgodose det behov som föreligger med ärendehanteringssystemen kommer förvaltningen att vara spretig och inte lika digital som önskvärt. Det finns ett stort tryck på den digitala mognaden, till exempel genom effektiva e-tjänster, som har svårt att upprätthållas när det finns två separata systemleverantörer inom samma förvaltningen. Det finns också en stor risk för dubbelarbete vilket medför arbetsuppgifter upprepas och arbetstid försvinner.

Förvaltningen ser inte att det är möjligt att göra omprioriteringar inom ram för att finansiera önskade verksamhetsförändringar eftersom ramen redan för år 2024 är underfinansierad på grund av lågkonjunktur som genererat lägre intäkter.

Effektivare lokalanvändning

Nämnden nyttjar enbart lokaler i stadshuset och inväntar eventuell ombyggnation av lokalerna. För närvarande ses ingen effektivare lokalanvändning utifrån nuvarande användningsområde.

Volymmått och indikatorer

Byggnadsnämnden

KPI	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025
Antal beslut, paragrafer i byggnadsnämnden	131	130	140
Antal delegeringsbeslut utom bostadsanpassning	1 378	1 400	1500
Antal avslutade tillsynsärenden olovligt byggande m.m	53	50	60
Antal avslutade bostadsanpassningsärenden	354	400	400

Miljönämnden

KPI – Ärenden totalt inom nämnden	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025
Ärenden livsmedel	820	700	500
Ärenden administration	39	40	40
Ärenden miljöbalkstillsyn och naturvård	1 347	1 600	1 600

KPI - Livsmedel	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025
Totalt antal livsmedelskontroller	425	460	290
varav händelsestyrda livsmedelskontroller	18	20	20
varav planerade livsmedelskontroller	399	420	250
varav uppföljande livsmedelskontroller	8	20	20

KPI - Miljöbalkstillsyn	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025
Totalt antal inspektioner-Miljöbalkstillsyn	1 032	850	850
varav inspektioner med platsbesök	499	450	450
varav inspektioner utan platsbesök	371	400	400
Klagomål-miljöbalkstillsyn	107	100	100
Remisser byggnadsnämnden-miljöbalkstillsyn	55	70	60

Indikatorer av särskilt intresse

Byggnadsnämnden

KPI	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023
Antal bygglovgivna bostäder	536	612	527
Antal färdigställda bostäder	23	205	402
Befolkningstillväxt, procent	0.0	0.2	0.7
Median handläggningstid lov/förhandsbesked från komplett ansökan, dagar	17	16	14
Median handläggningstid lov/förhandsbesked från första ansökan, dagar	57	55	51

Specialdestinerade statsbidrag

VÄSENTLIGA VILLKOR		2025	2026	2027
STATSBIDRAG, mnkr				
Energimyndigheten				
Energi- och klimatrådgivning	Redovisning av kostnaderna	0,6	0,6	0,6

Summa

Bygg- och miljöförvaltningen har tagit över tjänsten för energi- och klimatrådgivning från stadsledningsförvaltningen. Tjänsten finansierad av statsbidrag från Energimyndigheten. Beslut har fattats om att bidraget kommer att vara kvar samt att summan för 2025 är densamma som för 2024, alltså 0,6 mnkr. Det finns dock ännu inget beslut om hur stort bidraget kommer att bli för nästkommande perioder men i nuläget finns inget som pekar på att det kommer justeras i någon större utsträckning vare sig upp eller ner.

Förändringar inventarier och fordon 2025–2027

Inventarieanslag, mnkr	2025	2026	2027
Inventarier (mätutrustning m.m)	0,5	0,5	0,5
Nytt ärendehanteringssystem	2,5		
Summa	3,0	0,5	0,5

I plan ligger 0,5 mnkr per år för årlig ersättning av uttjänt materiel, såsom mätinstrument eller bilar till mätverksamheten. Nämnden bedömer att behovet finns kvar under planperioden och därefter.

Behovet av ett gemensamt ärendehanteringssystem för bygglovsverksamheten och tillsynsverksamheten är stor. Bedömningen är att kostnaden uppgår till 2,5 mnkr och kan betraktas som en immateriell tillgång som möjliggör det att finansiering sker via investeringsmedel.



Lovisa Wirdemo
Controller

Miljönämnden

Budgetförslag 2025-2027

Förslag till beslut

Miljönämnden godkänner budgetförslaget 2025-2027 och överlämnar det till kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Förvaltningen har tagit fram ett budgetförslag för perioden 2025–2027 med utgångspunkt från kommunfullmäktiges beslut om budget och plan och övriga riktlinjer som lämnats i anvisningar och ekonomiska ramar inför nämndernas budgetarbete 2025–2027.

Ekonomi

Ingen direkt ekonomisk påverkan.

Beslutsunderlag

Bygg- och miljöförvaltningens tjänsteskrivelse daterad 8 maj 2024
Förslag till budget för miljönämnden, 2025-2027

Expedieras till

Kommunstyrelsen

Per Kaarle
Förvaltningschef

Lovisa Wirdemo
Controller



Miljönämndens budgetförslag 2025 - 2027

Sedan 1 januari 2024 har miljönämnden och byggnadsnämnden en gemensam budget som byggnadsnämnden är ansvarig för.

Miljönämndens budget omfattar enbart kostnader för den politiska verksamheten (uppgående till 1,0 mnkr för år 2024).

Som ett led i detta har förvaltningen tagit fram ett budgetförslag som byggnadsnämnden beslutar om. Under processen har dialog förts med båda nämnderna.

Verksamhetsförändringar och investeringsbudget är flyttat från miljönämnden till byggnadsnämnden.



Ekonomirapport april 2024

Bygg- och miljöförvaltningen



Byggnadsnämnden

Enhet: Mnkr

	Utfall 2023	Budget helår 2024	Prognos Apr 2024	Prognos resultat 2024
Byggnadsnämnden	-16.9	-24.9	-26.1	-1.2

Byggnadsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse vid årets slut på -1,2 mnkr. Beslut om att nyttja eget kapital, uppgående till 1,2 mnkr, kommer tas av kommunstyrelsen 29 maj som baseras på lägre intäkter samt högre kostnader för bostadsanpassningsbidrag och personalomkostnadspålägg.

Nämndens intäkter förväntas bli 0,4 mnkr lägre än budget. Lantmäteriförätningsavgifterna antas lämna ett negativt resultat vid årets slut på 0,2 mnkr. Utfallet för intäkterna mot lantmäteriet ligger lägre per aprilinnevarande år än föregående år, men fler ärenden kan komma in under året som gör att prognosen justeras. Även försäljning av kartor förväntas lämna ett negativt resultat vid årets slut på 0,2 mnkr, sett till nuvarande utfall. Intäkterna för bygglov och planavgifter prognostiserar att uppnå budget. Däremot är budgeten för bygglov och planavgifter lägre för år 2024 än tidigare år på grund av rådande byggkonjunktur. Det är svårt att veta när konjunkturen vänder, men antagandet i budgetarbetet för året var att ligga på en mer försiktig än optimistisk nivå. Intäkterna för miljötillsyn samt hälsa och livs prognostiseras uppnå budget, men även här finns den en osäkerhet i och med ny debiteringsmodell.

Nämndens kostnader förväntas överstiga budget med 0,8 mnkr. Tidigt i budgetarbetet flaggades det för ett potentiellt underskott eftersom intäkterna inte ökade i samma takt som kostnaderna. De kostnader som antas överstiga budget är främst bostadsanpassningsbidraget med 0,5 mnkr, ökad lönerevision med 0,2 mnkr samt förhöjt personalomkostnadspålägg med 0,3 mnkr. Personalkostnaderna förväntas lämna ett plus vid årets slut på 2,5 mnkr som beror på att tjänster hålls vakanta för att få en budget i balans.

Miljönämnden

Enhet: Mnkr

	Utfall 2023	Budget helår 2024	Prognos Apr 2024	Prognos resultat 2024
Miljönämnden	-12.8	-1.0	-1.0	0.0

Miljönämndens verksamhet prognostiserar ingen avvikelse mot tilldelad budget på helår.

Investeringar

Enhet: Mnkr

	Utfall Jan - Apr 2024	Budget helår 2024	Prognos Apr 2024	Prognos resultat 2024
Byggnadsnämnden		-2.9	-2.9	0.0
Miljönämnden		-0.4	-0.4	0.0
Totalt		-3,3	-3,3	0.0

Investeringsmedlen förväntas nyttjas fullt ut under året.



Staffan Sjöberg
Enhetschef

Miljönämnden

Yttrande över revidering av reglemente för intern kontroll

Förslag till beslut

Miljönämnden översänder tjänsteskrivelsen som eget yttrande.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har skickat ut en remiss om revidering av reglemente för intern kontroll. Förvaltningen ser flera fördelar med det föreslagna reglementet, bland annat ökad tydlighet.

Bakgrund

Kommunstyrelsen har skickat ut en remiss om revidering av reglemente för intern kontroll till nämnder och helägda bolag. Remissen ska besvaras senast den 9 september 2024. Det nuvarande reglementet fastställdes 2008. De föreslagna ändringarna avser framför allt språk och uttryck i reglementet, att bolagen inkluderas samt att tillämpningsanvisningarna tas bort.

Ekonomi

Ärendet innebär inga ekonomiska konsekvenser, utöver beslutad ram.

Bedömning

Miljönämnden ser det som positivt att förslaget gör det tydligare att intern kontroll är en integrerad del av verksamheten och att det inte ska skapas en särskild organisation för den interna kontrollen.

Det är också positivt att förslaget lägger ökad vikt vid riskanalysen som underlag för uppföljningen. En väl genomförd riskanalys är ett effektivt verktyg för att utveckla verksamheten, och därför är det bra att förslaget också anger att planen för intern kontroll kan innehålla åtgärder för att förhindra risker.

Nämnden anser att reglementet kan skärpas på denna punkt, så att reglementet anger att planen *bör* innehålla åtgärder för att minska de mest väsentliga riskerna.

Avsnittet om rapportering i 9 § bör dock justeras. Ordalydelsen ger inget utrymme för förvaltningschef/VD att välja vilka brister i verksamheten och i den interna kontrollen som ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelse. Det kan leda till överrapportering som inte bidrar till verksamhetens utveckling om varje upptäckt fel eller brist i strukturer, system eller processer ska rapporteras till nämnden.

Beslutsunderlag

Stadsledningsförvaltningens tjänsteskrivelse den 11 mars 2024.

Förslag till reviderat Reglemente för intern kontroll.

Bygg- och miljöförvaltningens tjänsteskrivelse den 7 maj 2024.

Expedieras till

Kommunstyrelsen

**Tjänsteskrivelse**

2024-05-07 2024-05-07

Dnr

MN.ALL.2024.995

Per Kaarle
Förvaltningschef

Staffan Sjöberg
Enhetschef

Datum
2024-04-19

Samtliga nämnder,
Stadens helägda bolag

Begäran om yttrande

Diarienummer: KS 00341/2024
Sökande: Kommunstyrelsen
Ärende: Revidering av reglemente för intern kontroll
Besvaras senast: **2024-09-09**

<input type="checkbox"/>	För eget svar till remissinstans
<input checked="" type="checkbox"/>	För svar till kommunstyrelsen

<input type="checkbox"/>	Remiss från Länsstyrelsen
<input type="checkbox"/>	Remiss från myndighet under regeringen
<input type="checkbox"/>	Remiss från annan kommun

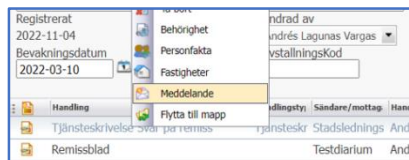
Kommunstyrelsens arbetsutskott uppdrog den 10 april 2024, § 36, åt stadsledningsförvaltningen att skicka förslag för reviderat reglemente för intern kontroll på remiss till samtliga nämnder och stadens helägda bolagsstyrelser. Översänder handlingar i rubricerat ärende för beredning.

Vid handläggningen kan ni själva bedöma ifall ni ska inhämta upplysningar från andra förvaltningar eller bolag, om sådana behövs. Svaret på remissen, tillsammans med beslut och tjänsteskrivelse, översändes till kommunstyrelsen

Via Ciceron

(förutsätter att det finns en Ciceron-koppling till remissärendet i KS)

- Högerklicka på remissvaret och välj "Meddelande".
- Ange sedan "Remissvar" som "Kanal".
- Upprepa proceduren med beslut och tjänsteskrivelse



Varje handling skickas separat.

Via e-post

Skicka remissvaret med bilagor till stad@molndal.se

Stadskansliet
Helen Bergström
Administratör

Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 36

Dnr 00341/20241.2.1.

Revidering av reglemente för intern kontroll

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott uppdrar åt stadsledningsförvaltningen att skicka förslaget för reviderat reglementet för intern kontroll på remiss till samtliga nämnder och stadens helägda bolagsstyrelser.

Ärendet

Intern kontroll syftar till att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som hindrar att organisationen utför sitt uppdrag på ett säkert och effektivt sätt. Kravet på god intern kontroll kommer från kommunallagens sjätte kapitel som ställer krav på att nämnder och styrelser ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Många kommuner har därför ett reglemente som anger definitioner, arbetsformer, organisation och ansvar för arbetet med intern kontroll. Mölnåls stad har sedan 2008 ett reglemente för intern kontroll.

Med anledning av att reglementet är gammalt framkom behov av att aktualisera och revidera reglementet. Detta arbete visade att mycket av innehållet i reglementet, dess andemening, fortfarande står sig idag. Vissa ändringar föreslås dock, och avser framför allt: språk och uttryck i reglementet, att bolagen inkluderas samt att tillämpningsanvisningarna tas bort.

Arbetet med att revidera av reglementet har utgått från SKR:s stödmaterial kring intern kontroll samt tagit inspiration från andra kommuner som nyligen sett över sina reglementen, bland annat Uppsala och Helsingborg.

Ärendets behandling

Tjänsteskrivelse Revidering av reglemente för intern kontroll daterad 11 mars 2024.

Förslag till reviderat internkontrollreglemente.

Ursprungligt internkontrollreglemente med spårbara ändringar.

Ursprungligt internkontrollreglemente.

Förslag till beslut

Stadsledningsförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott

Kommunstyrelsens arbetsutskott uppdrar åt stadsledningsförvaltningen att skicka förslaget för reviderat reglementet för intern kontroll på remiss till samtliga nämnder och stadens helägda bolagsstyrelser.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om förslag till beslut kan antas och finner att så sker.

Datum
2024-03-11

Dnr
KS 00341/2024

Sara Davidsson, utvecklingsledare mål- och verksamhetsstyrning

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Revidering av reglemente för intern kontroll

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott uppdrar åt stadsledningsförvaltningen att skicka förslaget för reviderat reglementet för intern kontroll på remiss till samtliga nämnder och stadens helägda bolagsstyrelser.

Ärendet

Intern kontroll syftar till att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som hindrar att organisationen utför sitt uppdrag på ett säkert och effektivt sätt. Kravet på god intern kontroll kommer från kommunallagens sjätte kapitel som ställer krav på att nämnder och styrelser ska ha en tillräcklig intern kontroll i sin verksamhet. Många kommuner har därför ett reglemente som anger definitioner, arbetsformer, organisation och ansvar för arbetet med intern kontroll. Mölnåls stad har sedan 2008 ett reglemente för intern kontroll.

Med anledning av att reglementet är gammalt framkom behov av att aktualisera och revidera reglementet. Detta arbete visade att mycket av innehållet i reglementet, dess andemening, fortfarande står sig idag. Vissa ändringar föreslås dock, och avser framför allt: språk och uttryck i reglementet, att bolagen inkluderas samt att tillämpningsanvisningarna tas bort.

Arbetet med att revidera av reglementet har utgått från SKR:s stödmaterial kring intern kontroll samt tagit inspiration från andra kommuner som nyligen sett över sina reglementen, bland annat Uppsala och Helsingborg.

Beredning

Revideringen av reglementet har letts av stadsledningsförvaltningen. Via interna nätverk har representanter från fyra av stadens förvaltningar, framför allt administrativa chefer som stödjer sin nämnd i arbetet med intern kontroll, bidragit med förslag och synpunkter löpande under arbetet och också påtalat behovet av revidering och aktualisering av reglementet.

Gällande bolagen så förordnar vice VD:n för Kvarnfallet att reglementet bör omfatta bolagen. Dialog har förts med bolagens ekonomer och VD:ar. De frågor som uppkommit har framför allt handlat om att undvika detalj- eller dubbelstyrning för bolagen vars verksamhet till viss del bedrivs på annat sätt än nämndernas, samtidigt som man förstår behovet av liknande övergripande styrning. Detta har beaktats i revideringen.

De ändringar som föreslås avser framför allt nedan områden.

Språk och uttryck i reglementet

Reglementet innehåller uttryck och beskrivningar av arbetet med intern kontroll som idag ofta uttrycks på ett annat, och enklare sätt. Därför har bland annat definitionerna av intern kontroll och beskrivningarna av det, ändrats eller lagts till för att bättre svara mot hur vi idag förstår och uttrycker oss kring intern kontroll.

Reglementet angav också att varje nämnd skulle anta regler och anvisningar för den interna kontrollen. Detta har skapat en otydlighet i vad det avser och det bedöms inte heller ändamålsenligt att varje nämnd ska ha egna regler och anvisningar för arbetet med intern kontroll. Däremot behöver varje nämnd ta fram de styrdokument, rutiner eller processer som de behöver för att säkerställa att verksamheten bedrivs enligt lagar och regler, resurseffektivt och med fokus på dem de är till för, det vill säga i enlighet med reglementet för intern kontroll. Detta har därför ändrats i förslaget till reviderat reglemente.

Inkludera bolagen

Staden helägda bolag föreslås omfattas av reglementet. I aktiebolagslagens åttonde kapitel anges ansvar för styrelsen att säkerställa organisation så att bolagets ekonomiska förhållanden kontrolleras på ett betryggande sätt. Eftersom styrelsen har liknande ansvar som nämnder samt att staden verkar för att allt mer arbeta liknande mellan nämnder och styrelser föreslås det reviderade reglementet även omfatta bolagen. Därtill är reglementet så pass generellt hållet, då det anger övergripande ramar att förhålla sig som i mycket redan gäller för bolagen, att reglementet borde kunna omfatta bolagen utan att för den sakens skull skapa detaljstyrning.

Ta bort tillämpningsanvisningar

Nuvarande reglemente avslutas med tillämpningsanvisningar som anger förklaringar till vissa definitioner, mer konkret om ansvar samt anger till viss del hur arbetet ska genomföras. Eftersom tillämpningsanvisningarna handlar om definitioner och genomförande bör de separeras från det mer övergripande reglementet som kommunfullmäktige ansvarar för. Tillämpningsanvisningarna innehåller även dem en del oklarheter och speglar inte heller dagens arbetssätt. Tillämpningsanvisningarna föreslås därför utgå i det reviderade reglementet. Om behov uppstår kan andra anvisningar komma att bli aktuella men de bör i så fall inte ingå i reglementet. Förvaltningarna har idag ett systemstöd för arbete med intern kontroll som också stödjer i genomförande.

Förslaget på revidering av reglemente för intern kontroll föreslås skickas på remiss till stadens nämnder och helägda bolag.



Ekonomi

De ändringar som föreslås i och med revideringen av reglementet innebär ingen ekonomisk påverkan.

Expedieras till

Samtliga nämnder och helägda bolag.

Karl Lundgren
Biträdande stadsdirektör

Maria Martini
Ekonomichef



Reglemente för intern kontroll

Ankom: 2024-04-19 Ärende: ALL.2024.995 Handling: 963169

<i>Styrdokument Reglemente</i>	<i>Beslutat av Kommunfullmäktige 2008-10-08, § 117</i>	<i>Gäller från och med 2008</i>
<i>Ansvarig Ekonomichef</i>	<i>Gäller för Mölnåls stads nämnder och bolag</i>	<i>Senast reviderad 2024-xx-xx</i>

Syfte, omfattning och definition

1 § Syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning och arbetsätt för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser har en tillräcklig intern kontroll.

2 § Definition

Den interna kontrollen bidrar till:

- ändamålsenlig och resurseffektiv verksamhet med fokus på de verksamheten är till för.
- att information och rapportering om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen utför sitt uppdrag på ett säkert och effektivt sätt. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

3 § Reglementets omfattning

Mölnads stad och dess helägda bolag.

Organisation och ansvar

4 § Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god ordning för intern kontroll. Detta ansvar innebär att upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders och bolagsstyrelsers verksamhet.

5 § Nämnder och bolagsstyrelse

Nämnderna och bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten. Varje nämnd och bolagsstyrelse ska också löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

6 § Förvaltningschef/VD

Förvaltningschef/VD ansvar för att utforma organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten. Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

7 § Övriga chefer

Chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. De ska utforma verksamheten så att den leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta, samt att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Brister i

verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste överordnad chef.

8 § Medarbetare

Medarbetare ansvarar för att det egna arbetet leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta. Medarbetare ska följa fattade beslut, styrdokument, processer och arbetssätt och bidra till utvecklingen av verksamheten. Bristar i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

9 § Plan för uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska årligen genomföra riskanalys av sin verksamhet. Utifrån riskanalysen ska varje nämnd och bolagsstyrelse årligen besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Riskanalys och plan ska utformas med hänsyn till omfattning och volym av verksamheten samt eventuella interna system eller rutiner för intern kontroll. I planen anges vilka uppföljande kontroller som ska göras. Planen kan också innehålla åtgärder för att förhindra risker.

10 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/styrelsen i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

11 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen. Avrapporteringen ska ske i samband med verksamhetsberättelsen.

12 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera stadens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder för att säkerställa en god intern kontroll. Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

MÖLNDALS STAD

REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL

(Antaget av kommunfullmäktige 2008-10-08, § 117)

Syfte,

1 § Syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning och arbetsätt för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser har en tillräcklig intern kontroll.

2 § Definition

Den interna kontrollen bidrar till:

- *ändamålsenlig och* resurseffektiv verksamhet med fokus på de verksamheten är till för.
- att information och rapportering om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen utför sitt uppdrag på ett säkert och effektivt sätt. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

3 § Reglementets omfattning

Mölnadal stad och dess helägda bolag.

Organisation och ansvar

2 § Kommunstyrelsen

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god ordning för intern kontroll. Detta ansvar innebär att upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt för intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders och bolagsstyrelsers verksamhet.

3 § Nämnderna och bolagsstyrelse

Nämnderna och bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska också löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

4 § Förvaltningschef/VD

Förvaltningschef/VD ansvar för att utforma organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

5 § Övriga chefer

Chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. De ska utforma verksamheten så att den leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta, samt att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste överordnad chef.

6 § Medarbetare

Medarbetare ansvarar för att det egna arbetet leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta. Medarbetare ska följa fattade beslut, styrdokument, processer och arbetssätt och bidra till utvecklingen av verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

8 § Plan för uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska årligen genomföra riskanalys av sin verksamhet. Utifrån riskanalysen ska varje nämnd och bolagsstyrelse årligen besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Riskanalys och plan ska utformas med hänsyn till omfattning och volym av verksamheten samt eventuella interna system eller rutiner för intern kontroll. I planen anges vilka uppföljande kontroller som ska göras. Planen kan också innehålla åtgärder för att förhindra risker

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/styrelsen i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

10 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna till kommunstyrelsen. Avrapporteringen ska ske i samband med nämndens verksamhetsberättelse.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera stadens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder för att säkerställa en god intern kontroll.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

MÖLNDALS STAD
REGLEMENTE FÖR INTERN KONTROLL
(Antaget av kommunfullmäktige 2008-10-08, § 117)

Syfte,

1 § Syfte

Syftet med reglementet är att ange ansvarsfördelning och arbetsätt för att säkerställa att kommunen som helhet och dess nämnder och bolagsstyrelser har en tillräcklig intern kontroll.

2 § Definition

Den interna kontrollen bidrar till:

- *ändamålsenlig och* resurseffektiv verksamhet med fokus på de verksamheten är till för. • att information och rapportering om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen utför sitt uppdrag på ett säkert och effektivt sätt. Med intern kontroll avses de strukturer, system och processer som bidrar till tydlighet och ordning och som säkerställer att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål, uppdrag och övriga styrdokument.

3 § Reglementets omfattning

Mölnadal stad och dess helägda bolag.

Organisation och ansvar

2 § Kommunstyrelsen

Styrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god ordning för intern kontroll. Detta ansvar innebär att upprätta, förvalta, följa upp och utveckla kommunkoncernens arbetsätt för intern kontroll.

Kommunstyrelsen ska ha uppsikt över samtliga nämnders och bolagsstyrelsers verksamhet.

3 § Nämnderna och bolagsstyrelse

Nämnderna och bolagsstyrelserna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska se till att det finns organisation och arbetsätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten.

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska också löpande följa upp och utveckla den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde.

4 § Förvaltningschef/VD

Förvaltningschef/VD ansvar för att utforma organisation och arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll i verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till nämnd eller bolagsstyrelse.

5 § Övriga chefer

Chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. De ska utforma verksamheten så att den leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta, samt att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste överordnad chef.

6 § Medarbetare

Medarbetare ansvarar för att det egna arbetet leder till att uppdraget genomförs och leder mot de mål som är uppsatta. Medarbetare ska följa fattade beslut, styrdokument, processer och arbetssätt och bidra till utvecklingen av verksamheten.

Brister i verksamheten och i den interna kontrollen ska åtgärdas och rapporteras till närmaste chef.

Plan, uppföljning och rapportering

8 § Plan för uppföljning av intern kontroll

Varje nämnd och bolagsstyrelse ska årligen genomföra riskanalys av sin verksamhet. Utifrån riskanalysen ska varje nämnd och bolagsstyrelse årligen besluta om en plan för uppföljning av den interna kontrollen. Riskanalys och plan ska utformas med hänsyn till omfattning och volym av verksamheten samt eventuella interna system eller rutiner för intern kontroll. I planen anges vilka uppföljande kontroller som ska göras. Planen kan också innehålla åtgärder för att förhindra risker

9 § Uppföljning av intern kontrollplan

Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/styrelsen i den omfattning som fastställts i internkontrollplan.

10 § Nämndens rapportskyldighet

Nämnden ska rapportera resultatet från uppföljningen av den interna till kommunstyrelsen. Avrapporteringen ska ske i samband med nämndens verksamhetsberättelse.

11 § Kommunstyrelsens skyldigheter

Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera stadens samlade system för intern kontroll och vid behov vidta åtgärder för att säkerställa en god intern kontroll.

Styrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

