

# Grästorp kommun

## Granskning av investeringsprocessen



## Innehållsförteckning

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Sammanfattning .....</b>                                 | <b>2</b>  |
| 1.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna .....                 | 2         |
| 1.2. Slutsats .....                                            | 3         |
| <b>2. Inledning .....</b>                                      | <b>4</b>  |
| 2.1. Bakgrund.....                                             | 4         |
| 2.2. Syfte och revisionsfrågor.....                            | 4         |
| 2.3. Avgränsningar och ansvarig nämnd .....                    | 4         |
| 2.4. Revisionskriterier .....                                  | 4         |
| 2.5. Metod.....                                                | 4         |
| <b>3. Beslutsprocessen för investeringar .....</b>             | <b>5</b>  |
| 3.1. Investeringsprocessen .....                               | 5         |
| 3.2. Beslut om Större Investeringar .....                      | 5         |
| 3.3. Hantering av avvikelser .....                             | 5         |
| 3.4. Investeringsbudget .....                                  | 6         |
| 3.5. Projektmodell för uppdrag och projekt inom V6.....        | 6         |
| 3.6. Lokalförsörjningsplan 2024-2034 .....                     | 7         |
| 3.7. Bedömning.....                                            | 8         |
| <b>4. Genomförande och kontroll.....</b>                       | <b>9</b>  |
| 4.1. Genomförandegraden avseende investeringar 2022-2024 ..... | 9         |
| 4.2. Kontroller.....                                           | 9         |
| 4.3. Bedömning.....                                            | 9         |
| <b>5. Uppföljning av investeringar .....</b>                   | <b>11</b> |
| 5.1. Uppföljning av investeringar utifrån totalbudget.....     | 11        |
| 5.2. Slutredovisning av investeringsprojekt.....               | 11        |
| 5.3. Bedömning.....                                            | 11        |
| <b>Bilaga 1. Bakgrund .....</b>                                | <b>12</b> |
| <b>Bilaga 2. Revisionskriterier .....</b>                      | <b>13</b> |
| <b>Bilaga 3. Källförteckning .....</b>                         | <b>14</b> |

## 1. Sammanfattning

### 1.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

| Revisionsfrågor                                                                                                                 | Bedömning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>► Finns en klargjord beslutsprocess för investeringar?</p>                                                                   | <p><b>Delvis.</b> Beslutsprocessen för investeringar beskrivs i styrdokumentet; riktlinjer för ekonomi, kommunens projektmodell och lokalförsörjningsplan. Vi bedömer dock att beslutsprocessen, och därmed roller och ansvar, inte är helt klarlagda, då det finns oklarheter kring vilka investeringar som kräver ett ingångsättningsbeslut, när projektmodellen ska tillämpas samt hur prioriteringar av investeringar ska göras. Genomgången av projektmodellen visar att denna innehåller krav på underlag som, enligt vår erfarenhet, är praxis vid beredning av investeringar i kommunal verksamhet. Det bör dock tydliggöras vilka beslutspunkter som finns och vem som äger rätten att besluta om dessa.</p> |
| <p>► Finns det tillräckliga kontroller och rutiner för att säkerställa att förslaget på investeringsbudget är genomförbart?</p> | <p><b>Nej.</b> Vi baserar vår bedömning på att det finns kontrollmoment i kommunstyrelsens internkontrollplan som relaterar till investeringsverksamheten. Det är dock oklart hur dessa kontroller ska utföras. Vidare noterar vi att genomförandegraden för investeringar har varierat avsevärt mellan åren 2020 och 2025, med en genomsnittlig genomförandegrad på 63 procent under denna period.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p>► Sker en systematisk uppföljning av genomförda investeringar och återsrapportering till berörd nämnd/styrelse?</p>          | <p><b>Ja, i allt väsentligt.</b> Enligt riktlinjer för ekonomi ska investeringsprojekten följas upp månadsvis i anslutning till den löpande budgetuppföljningen i kommunstyrelsen. Av kommunstyrelsens protokoll framgår att uppföljning av investeringar sker i delårsrapport och årsredovisning. Därtill tar kommunstyrelsens del av samhällsutvecklingsutskottets protokoll innehållande månadsvis uppföljning av projekt i enlighet med riktlinjerna för ekonomi. Uppföljningen i delårsrapport och årsredovisning innehåller uppföljning, både avseende innevarande budgetår och ackumulerat utfall sett till projekts livscykel.</p>                                                                            |

## 1.2. Slutsats

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och grunderna för ansvarsprövning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt en ändamålsenlig övergripande styrning av investeringsprocessen. Bedömningen grundar vi på att beslutsprocessen, och därmed roller och ansvar, inte är helt klarlagda, då det finns oklarheter kring vilka investeringar som kräver ett ingångsättningsbeslut, när projektmodellen ska tillämpas samt hur prioriteringar av investeringar ska göras. Det är heller inte tydligt vilka beslutspunkter som kräver behandling i kommunstyrelsen. Vidare konstaterar vi att det inte är helt tydligt hur det kontrollmoment som har koppling på investeringsverksamheten ska genomföras samt att genomförandegraden avseende investering varierat kraftigt under de senaste åren.

### Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ▶ Säkerställ att beslutsprocessen för investeringar blir tydlig genom att klargöra vilka investeringar som kräver ingångsbeslut, när projektmodellen ska tillämpas och hur prioriteringen av investeringar ska genomföras. Dessutom bör beslutspunkterna i projektmodellen synliggöras, och det bör framgå att det är kommunstyrelsen som ansvarar för dessa beslut.
- ▶ Tydliggöra hur internkontroller kopplade till kommunens investeringsverksamhet ska genomföras.

Göteborg den 13 november 2025

Johan Palmgren  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Ernst & Young AB

Liselott Daun  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Ernst & Young AB  
Kvalitetssäkrare

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Revisorerna har utifrån sin risk- och väsentlighetsanalys bedömt det som väsentligt att genomföra en fördjupad granskning av kommunstyrelsens övergripande styrning av investeringsprocessen. Mer information om granskningens bakgrund finns i bilaga 1.

### **2.2. Syfte och revisionsfrågor**

Granskningens syfte har varit att bedöma huruvida kommunstyrelsen har en ändamålsenlig övergripande styrning av investeringsprocessen.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns en klagjord beslutsprocess för investeringar?
  - ▶ Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning?
  - ▶ Finns tillräckliga beslutsunderlag/kalkyler samt rutiner för prognostisering?
- ▶ Finns det tillräckliga kontroller och rutiner för att säkerställa att förslaget på investeringsbudget är genomförbart?
  - ▶ Sker genomförandet av investeringar i enlighet med ursprungligt beslut/investeringsplan?
- ▶ Sker en systematisk uppföljning av genomförda investeringar och återrapportering till berörd nämnd/styrelse?

### **2.3. Avgränsningar och ansvarig nämnd**

Granskningen avgränsas i enlighet med ställda revisionsfrågor samt till att avse kommunstyrelsen.

### **2.4. Revisionskriterier**

Revisionskriterierna beskrivs närmre i bilaga 1.

### **2.5. Metod**

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Samtliga intervjuade har getts tillfälle att sakfelsgranska rapporten. Intervjupersoner och dokumentförteckning beskrivs närmare i bilaga 2.

### **3. Beslutsprocessen för investeringar**

#### **3.1. Investeringsprocessen**

I kommunen finns en riktlinje för ekonomi som beslutades av kommunfullmäktige i november 2020. Riktlinjen klargör olika typer av investeringsutgifter, inklusive anskaffning av anläggningstillgångar såsom maskiner, fordon, inventarier, fastigheter, anläggningar och immateriella tillgångar. Det pågår även arbete med att ta fram en separat riktlinje för investeringar.

Investeringsprocessen inleds i samband med kommunens ordinarie budgetprocess. Investeringsbehoven sammanställs och begärs för varje förvaltning. Investeringsplanen sträcker sig över tre år, och i november beslutar kommunfullmäktige om investeringsbudgeten för det kommande året. År två och tre i planen ger riktlinjer för framtida investeringar. I verksamhetsplanen och budgeten för 2025 framgår den totala investeringsnivån för 2025-2027 samt investeringsplanen för 2028-2035.

Enligt riktlinjerna för ekonomi ska varje investeringsprojekt åtföljas av en kalkyl som tydliggör investeringsutgiften. Kalkylen ska även redovisa de ekonomiska konsekvenserna av investeringen i den löpande verksamheten samt motivera investeringsbehovet.

#### **3.2. Beslut om Större Investeringar**

För större investeringar som rör ny-, till- och ombyggnad av kommunens fastigheter och anläggningar krävs ett igångsättningsbeslut från kommunstyrelsen. Riktlinjerna definierar dock inte vad som avses med en "större investering". I ärenden som rör beslut om igångsättning ska projektet kompletteras med uppdaterade kostnadsberäkningar, tidplan för genomförande, redovisning av konsekvenser för driftbudgeten samt en redovisning av eventuella upparbetade utgifter för planering och projektering. Beslut om igångsättning omfattar inte inventarier, maskiner och fordon. Slutredovisningen av igångsättningsbeslut ska göras till kommunstyrelsen och inkludera total investeringsutgift fördelad på delbelopp och avstämning mot anbud och/eller entreprenadsumma.

#### **3.3. Hantering av avvikelser**

Om inget annat beslutas av kommunstyrelsen kan ändrings- och tilläggsarbeten beslutas av samhällsbyggnadschef. Enligt riktlinjerna ska beslut om sådana arbeten dokumenteras. Om budgetavvikelser befaras kan kommunstyrelsen besluta om omdisponering av budgetmedel mellan investeringsprojekt inom den befintliga investeringsbudgeten. Beslut om en utökad investeringsbudget fattas av kommunfullmäktige. Vid behov av ytterligare investeringsmedel för pågående projekt i kommande budgetar ska en prövning göras i samband med bokslutsarbetet. Motsvarande tillvägagångssätt gäller om investeringsanslaget överskrids under budgetåret, där beslut om ombudgetering till nästa budgetår sker i kommunstyrelsen.

### 3.4. Investeringsbudget

Kommunens investeringsbudget för 2025 uppgår till cirka 72 mnkr. För hela planperioden på tio år uppgår budgeten till 807 mnkr. Av kommunens budget framgår att den höga investeringsnivån ställer krav på nyupplåning. Låneskulden beräknas därför öka från 274 mnkr till 315 mnkr under 2025.

Utöver den investeringsbudget som framgår i kommunens budget finns en underliggande investeringsplan med beloppen periodiserade över åren.

### 3.5. Projektmodell för uppdrag och projekt inom V6

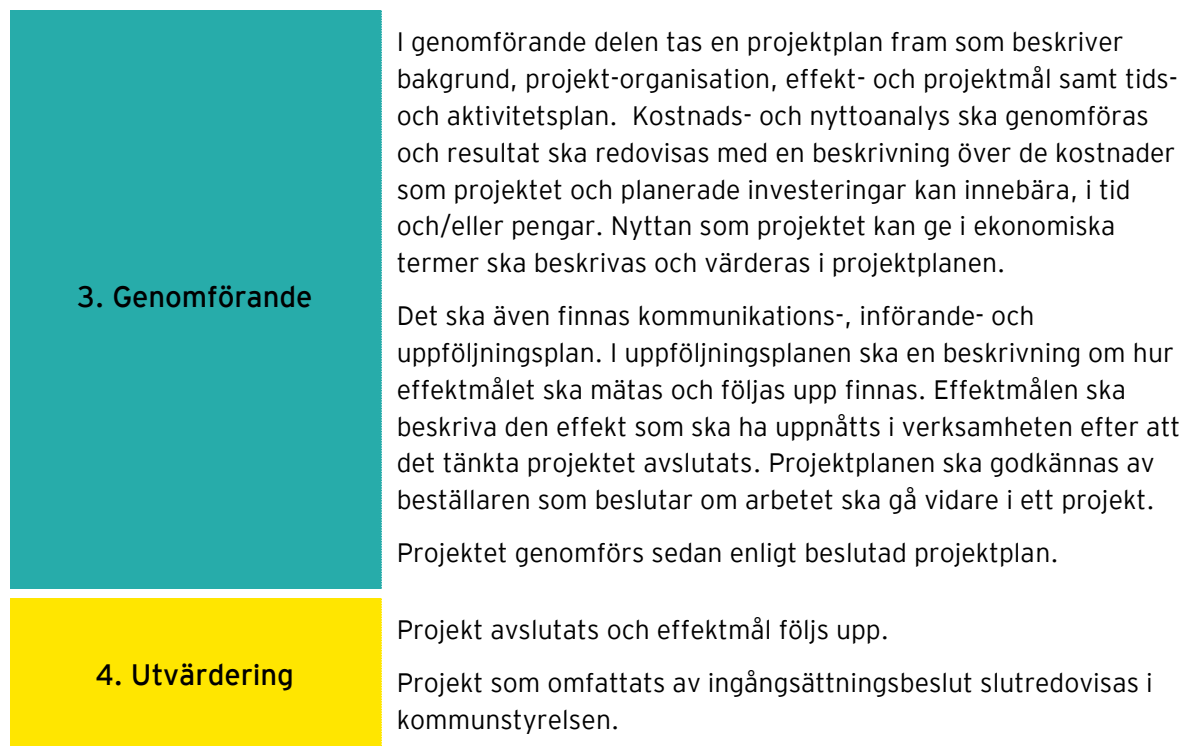
Inom V6<sup>1</sup> finns en projekthandbok som beskriver processen för projektarbete. Modellen tydliggör arbetet med att identifiera behov, genomförande av förstudie, genomförande av uppdrag och projekt samt utvärdering. Projekthandboken är inte politiskt beslutad men kommunledningsgruppen i Grästorp beslutade om att modellen skulle börja tillämpas i juni 2024. Det framgår dock i kommunstyrelsen internkontrollplan för 2025 att projektmodellen ska tillämpas. Det framgår inte av projektmodellen om den är avsedd att tillämpas i alla investeringsprojekt eller endast i projekt som betraktas som "större investeringar".

Enligt uppgift vid intervju har modellen tillämpats eftersom beslut om investeringar historiskt har tagits utan att beredas tillräckligt och där kostnaden överskridit budget. Enligt uppgift följer alla nya investeringsprojekt inom samhällsbyggnadsverksamheten modellen. Inget projekt har dock genomgått hela processen eftersom modellen infördes i juni 2024. Projektmodellen består av fyra delar behovsanalys, Förberedande arbete, Genomförande och utvärdering. Vilka beskrivs vidare i nedan figur:

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Behovsanalys</b>        | <p>Arbetet inleds med en behovsbeskrivning. Behovsbeskrivningen ska innehålla underlag för prioriteringar, beskrivning av organisationen, bakgrund till uppdraget, bakomliggande orsaker, nytta/förväntad effekten, risker och konsekvenser, tidsaspekter, rekommendation om hur beställare går vidare.</p> <p>Behovsanalysen godkänns av beställare.</p>                                                                                                                     |
| <b>2. Förberedande arbete</b> | <p>När behovsbeskrivningen överlämnats och godkänts av beställaren beställs en förstudie om det bedöms finnas ett behov.</p> <p>Beställaren ansvarar för förstudiebeställningen och godkänner den innan förstudien startar. Beställaren beslutar om vilka analyser/utredningar som skall ingå i förstudien. Förslag på vad de olika analyserna/utredningarna kan innehålla finns i mallen för förstudierapport. Förstudierapporten utgör ett underlag till projektplanen.</p> |

---

<sup>1</sup> Västra Skaraborg (V6) är ett samarbete mellan Essunga, Grästorp, Götene, Lidköping, Skara och Vara kommuner.



Figur 1: EYs illustration och tolkning av projektmodellen. Källa: Projektmodell handbok. Riktlinje för ekonomi

Mellan varje steg i uppdrags- och projektmodellen finns beslutspunkter som ska beslutas av "beställare". Det framgår dock inte vilka de formella beslutspunkterna är samt vem som ska besluta om beslutspunkterna.

Av intervju framgår att beslutspunkter ska beslutas i kommunstyrelsen. Genomgång av kommunstyrelsen protokoll visar att kommunstyrelsen under perioden 2024-2025 tagit beslut om vissa behovsbeskrivningar och förstudier.

Enligt uppgift vid intervju är det verksamheten som tar fram behovsbeskrivningen. Samhällsbyggnad ansvarar för genomförandet av projektet. Projektorganisationen består av projektledare, enhetschef, plan- och exploateringschef och samhällsbyggnadschef.

I projekthandboken tydliggörs ansvar och befogenheter för olika roller, såsom beställare, uppdragsledare, arbetsgrupp, styrgrupp, interna och externa mottagare och referensgrupper.

### 3.6. Lokalförsörjningsplan 2024-2034

I kommunen finns det en lokalförsörjningsgrupp som ansvarar för framtagandet av kommunens förvaltningsövergripande lokalförsörjningsplan.

Lokalförsörjningsplanen fastställdes i april 2024 och har en planeringshorisont på tio år. Planen är ett underlag för planering av byggnation och investeringar i enlighet med kommunens målsättningar och behov. Enligt lokalförsörjningsplanen ska investeringarna



prioriteras baserat på behov och graden av brådskande karaktär. Det framgår inte på ett tydligt sätt hur prioriteringen ska göras.

### **3.7. Bedömning**

#### **Vi bedömer att det delvis finns en klargjord beslutsprocess för investeringar**

Beslutsprocessen för investeringar beskrivs i riktlinje för ekonomi, kommunens projektmodell och lokalförsörjningsplan. Vi bedömer dock att beslutsprocessen, och därmed roller- och ansvar, inte är helt klarlagda då det i vår mening finns oklarheter kring vilka investeringar som kräver ett ingångsättningsbeslut, när projektmodellen ska tillämpas samt hur prioriteringar av investeringar ska göras. Genomgång av projektmodellen visar att denna i allt väsentligt innehåller krav på underlag som är i vår erfarenhet är praxis vid beredning av investeringar i kommunal verksamhet. I vår mening bör det dock tydliggöras vilka beslutspunkter som finns och vem som äger rätten att besluta om dessa.

#### **Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:**

- ▶ Säkerställa att beslutsprocessen för investeringar blir tydlig genom att klargöra vilka investeringar som kräver ingångsbeslut, när projektmodellen ska tillämpas och hur prioriteringen av investeringar ska genomföras. Dessutom bör beslutspunkterna i projektmodellen synliggöras, och det bör framgå att det är kommunstyrelsen som ansvarar för dessa beslut.

## 4. Genomförande och kontroll

### 4.1. Genomförandegraden avseende investeringar 2022-2024

Enligt årsredovisning 2024 förbrukades cirka 35.1 mkr av den totala investeringsbudgeten om 61.6 mkr i kommunen. Detta motsvarar en genomförandegrad på cirka 57 procent. Av årsredovisning 2024 framgår att den låga genomförandegraden grundar sig i uppskjutna eller avbrutna projekt. Det framgår exempelvis att två takbyten har skjutits upp på grund av upphandlingsskäl samt ett avbrutet projekt.

Genomgång av kommunens årsredovisningar visar att kommunens genomförandegrad varierat kraftigt under de senaste fem åren. Den genomsnittliga genomförande graden uppgår till cirka 63 procent. I tabell 1 nedan redovisas kommunens genomförandegrad för de fem senaste åren samt medelvärde.

| År   | Utfall (mkr) | Budget (mkr) | Genomförandegrad |
|------|--------------|--------------|------------------|
| 2024 | 35.1         | 61.6         | 57%              |
| 2023 | 79.0         | 100.0        | 79%              |
| 2022 | 69.0         | 134.2        | 51%              |
| 2021 | 38,2         | 92.6         | 41%              |
| 2020 | 78.6         | 88.4         | 89%              |

Tabell 1: Genomförandegrad avseende investering i Grästorps kommun 2020-2024. Källa: Årsredovisningar 2020-2024.

### 4.2. Kontroller

I kommunstyrelsens internkontrollplan för 2025 finns det två kontrollområden som har bäring på arbetet med investeringar. Ett beslutat kontrollområde avser att kontrollera att ingångsättningsbeslut finns där detta krävs. Det andra beslutade kontrollområdet avser att projektmodellen ska tillämpas. Det framgår inte i internkontrollplanen hur kontrollerna ska genomföras.

Av projektmodellen framgår att projekt bör följas upp för att säkerställa att tidsplan och budget hålls. Det framgår även att löpande möten bör hållas med projektdeltagare för att ta reda på om det har dykt upp avvikelser och risker som kan påverka projektet.

I kommunens årsredovisning för 2024 finns en redovisning av investeringsprojekt (se avsnitt 5) av redovisningen framgår att majoriteten av projekten förväntas hålla sig inom tilldelad budget, vi noterar dock att VA-ledningen mot Vänersborgs överstigit budget med cirka 1,3 utifrån tilldelad budget.

### 4.3. Bedömning

Vi bedömer att det inte finns tillräckliga kontroller för att säkerställa att förslaget på investeringsbudget är genomförbart.

Vi baserar vår bedömning på att det finns kontrollmoment i kommunstyrelsens internkontrollplan som relaterar till investeringsverksamheten. Det är dock oklart hur dessa kontroller ska utföras. Vidare noterar vi att genomförandegraden för investeringar har varierat avsevärt mellan åren 2020 och 2025, med en genomsnittlig genomförandegrad på 63 procent under denna period.

**Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:**

- ▶ Tydliggöra hur internkontroller kopplade till kommunens investeringsverksamhet ska genomföras.

## 5. Uppföljning av investeringar

### 5.1. Uppföljning av investeringar utifrån totalbudget

Enligt riktlinjer för ekonomi ska investeringsprojekten följas upp månadsvis i anslutning till den löpande budgetuppföljningen i kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen kan dock besluta om en mer detaljerad uppföljning där vissa investeringsprojekt följs upp i respektive utskott.

I protokoll från samhällsutvecklingsutskottet framgår att samhällsbyggnadsverksamhetens pågående investeringsprojekt följts upp månadsvis där projektledare redogör för samhällsbyggnadsverksamhetens investeringsprojekt. Protokollen från samhällsutvecklingsutskottet har sedan redovisats till kommunstyrelsen. Därutöver följer kommunstyrelsen upp investeringar delårsrapporter och årsredovisning.

Genomgång av kommunens årsredovisning 2024, samt delårsrapporter för april och augusti 2024 visar att det finns en investeringsredovisning för kommunen. Investeringsredovisningen innehåller dels en översiktlig beskrivning av årets investeringar per verksamhet, dels en ekonomisk uppföljning av respektive investeringsprojekt. Den ekonomiska uppföljningen innehåller information om hur stor årets investeringsbudget har varit för projekten samt hur mycket av den årliga budgeten som har förbrukats. Uppföljningen innehåller också information den totala projektbudgeten, ackumulerat utfall och eventuell avvikelse.

### 5.2. Slutredovisning av investeringsprojekt

Beslut som omfattats igångsättningsbeslut ska enligt riktlinjer för ekonomi slutredovisas i kommunstyrelsen. Av slutredovisningen ska framgå total investeringsutgift fördelad på delbelopp samt avstämning mot anbud och/eller entreprenadsumma och det totala budgetanslaget för projektet. Genomgång av kommunstyrelsen protokoll mellan januari 2024 och juni 2025 visar att slutredovisningar av två projekt har godkänts av styrelsen.

### 5.3. Bedömning

#### Vi bedömer att det i allt väsentligt finns en systematisk uppföljning av genomförda investeringar

Enligt riktlinjer för ekonomi ska investeringsprojekten följas upp månadsvis i anslutning till den löpande budgetuppföljningen i kommunstyrelsen. Av kommunstyrelsens protokoll framgår att uppföljning av investeringar sker i delårsrapport och årsredovisning. Därtill tar kommunstyrelsens del av samhällsutvecklingsutskottets protokoll innehållande månadsvis uppföljning av projekt i enlighet med riktlinjerna för ekonomi. Uppföljningen i delårsrapport och årsredovisning innehåller uppföljning, både avseende innevarande budgetår och ackumulerat utfall sett till projekts livscykel.

## Bilaga 1. Bakgrund

Det åligger kommunen att planera verksamheten utifrån de framtida behov och förändringar som sker. Kommunstyrelsen och nämnderna ska i detta avseende inom sitt respektive verksamhetsområde tillse att investeringar planeras och genomförs i enlighet med fastställt beslut. De ökade kraven berör kommunens investeringar i hög grad, då prioriteringen av vilka satsningar som ska göras är strategiskt viktigt för att möjliggöra kommunens mål för verksamheten.

Grästorps kommun har i flera år haft problem med att prognosticerat rätt. Kommunen själva uppger att det här är ett utvecklingsområde. Investeringar påverkar därtill kommunens ekonomi under flertalet år framåt. Således är det av vikt att styrningen, redovisningen och uppföljningen av investeringarna fungerar väl för att säkerställa att rätt prioriteringar görs samt att investeringsprocessen är organiserad på ett ändamålsenligt och effektivt sätt. Det är även av vikt att hanteringen säkerställer en god ekonomisk hushållning samt en god samverkan mellan nämnderna i syfte att tillförsäkra att det finns en gemensam samsyn kring behov och kostnadsberäkningar.

EY genomförde år 2021 en genomlysning avseende renovering av Lunnevibadet i Grästorps kommun. Syftet med genomlysningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av renoveringen av Lunnevibadet. Genomlysningen avsåg kommunstyrelsen. Genomlysningen visade att kommunstyrelsen inte säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av renoveringen av Lunnevibadet. I samtliga tre belysta moment - underlag för beslut, upphandling samt uppföljning saknades tillräcklig dokumentation för att intyga att dessa delar skett ändamålsenligt.

Mot bakgrund av ovan samt revisorernas risk- och väsentlighetsanalys har investeringsprocessen identifierats som väsentligt område, där revisorerna vill granska huruvida styrning och uppföljning av investeringsprocessen sker på ett ändamålsenligt sätt.

## **Bilaga 2. Revisionskriterier**

### **Kommunallagen (2017:725)**

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen har nämnderna ansvar för att var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Likaså skall nämnderna se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett övrigt tillfredställande sätt.

## Bilaga 3. Källförteckning

### Dokumentförteckning

- ▶ Riktlinjer för ekonomi (fastställd 2020, reviderad 2024 & 2025)
- ▶ Verksamhetsplan och budget 2025, ekonomisk plan 2026-2029
- ▶ Budget och verksamhetsplan 2025 för Miljö- och byggnämnden
- ▶ Finanspolicy (fastställd 2025)
- ▶ Mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (fastställd 2025)
- ▶ Projektmodell handbok (fastställd 2019, reviderad 2020)
- ▶ Processkarta uppdrag projekt
- ▶ Kommunstyrelsens delegationsordning (fastställd 2025)
- ▶ Kommunstyrelsens internkontrollplan 2025
- ▶ Reglemente för kommunstyrelsen 2024-2026
- ▶ Lokalförsörjningsplan 2024-2034
- ▶ Sammanträdesplan för 2025
- ▶ Flödesschema samhällsutvecklingsutskottet 2025
- ▶ Samhällsutvecklingsutskottets årsplan för 2025
- ▶ Investeringar 2025-2035
- ▶ Budgetuppföljning tertial 1 med helårsprognos 2024
- ▶ Delårsrapport 2024
- ▶ Årsredovisning 2024

### Intervjuer

- ▶ Ekonomichef, 2025-06-26
- ▶ Samhällsbyggnadschef, 2025-06-26
- ▶ Kommundirektör och kommunstyrelsens presidium, 2025-09-10