



Granskning av beslutsuppföljning

Slutrapport

Tjörns kommun

KPMG AB

2021-10-11

Antal sidor 18

Antal bilagor 2



Tjörns kommun
Granskning av beslutsuppföljning

2021-10-11

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Övergripande styrdokument och rutiner	5
3.2	Granskning av beslut	7
4	Slutsats och rekommendationer	17
	Bilaga 1. Urval av beslut	19
	Bilaga 2. Hantering av investeringar	20

1 Sammanfattning

Vi har av Tjörns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner kring beslutsuppföljning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om fattade politiska beslut genomförs och om så inte är fallet av olika anledningar, att detta återrapporteras till den politiska nivån

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att fattade politiska beslut genomförs i stor utsträckning men att rutinerna för beslutsuppföljning kan stärkas ytterligare i de granskade nämnderna.

Vår bedömning grundar sig i att det i viss utsträckning finns inarbetade arbetsätt som till viss del säkerställer att uppföljning sker avseende fattade beslut. Dessa kan dock stärkas och dokumenteras för att säkerställa kontinuitet i processen. Inom ramen för granskningen har vi också tittat närmare på tio beslut, varav sex beslut bedöms vara verkställda, ett är inte verkställt och för tre av besluten så pågår arbete vid tidpunkten för granskningen. För fem av de granskade besluten har återrapportering skett till politisk nivå, för resterande fem har detta inte skett (plan om återrapportering finns dock för tre av dessa ärenden).

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och de granskade nämnderna att:

- Se över och upprätta rutiner för beslutsuppföljning i syfte att säkerställa att återrapportering sker av fattade beslut
- Tillsä att rutinerna dokumenteras för att säkerställa kontinuitet i processerna

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Tjörns kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner kring beslutsuppföljning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Att fattade beslut genomförs, eller återrapporteras om de av någon orsak inte genomförts, är något som politiken många gånger förutsätter. Revisionen anser att det med hänsyn till det demokratiska systemet och legitimiteten för den politiska nivån är viktigt att säkerställa att fattade beslut genomförs och har därför beslutat att granska att så sker.

Revisorerna bedömer att risken för att fattade beslut inte genomförs inte är försumbar och har därför valt att genomföra en fördjupad granskning på området.

2.1 Syfte och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om fattade politiska beslut genomförs och om så inte är fallet av olika anledningar, att detta återrapporteras till den politiska nivån.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Finns system, rutiner och riktlinjer för beslutsuppföljning i de berörda nämnderna?
- Sker det att beslut fattas men inte genomförs eller genomförs på alternativt sätt?
- Återrapporteras det till den politiska nivån om fattade beslut inte genomförs?

Granskningen omfattar endast beslutsärenden och avser tidsperioden 2019–2021. Beslut gällande yttranden med mera kopplat till gransknings-/revisionsrapporter har ej inkluderats.

Granskningen har genomförts i två steg, där en första delrapportering kring ett beslut gjordes till revisorerna i april 2021.

Granskningen avser kommunstyrelsen. Ytterligare nämnder berörs också i den mån de har varit ansvariga för beredning och verkställande av beslut.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Övriga tillämpliga delar av kommunallagen
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier
- Intervjuer/avstämningar har genomförts med:
 - Förvaltningschef, barn- och utbildningsförvaltningen
 - Nämndsekreterare, barn- och utbildningsnämnden



Tjörns kommun
Granskning av beslutsuppföljning

2021-10-11

- Kommunsekreterare
 - Skriftliga avstämningar per mail för att inhämta information kring hantering av specifika ärenden
 - Genomgång av beslut under perioden 2019–2021.
 - De beslut vi följt upp inom ramen för denna granskning framgår av bilaga 1
- Förvaltningschefer, kontaktpersoner för utvalda beslut och nämndsekreterare i samtliga berörda nämnder har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

3 Resultat av granskningen

3.1 Övergripande styrdokument och rutiner

I kommunallagen regleras generellt sett inte hur beslut ska verkställas eller följas upp utan det är upp till kommunen att eventuellt utarbeta rutiner för detta. I lagen regleras däremot att nämnderna bereder fullmäktiges ärenden och ansvarar för att fullmäktiges beslut verkställs samt att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem. Det är fullmäktige som ska besluta om omfattningen av redovisningen och formerna för den. Av lagen framgår också att det särskilt åligger styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut.¹

3.1.1 Allmän stadga för kommunstyrelsen och nämnder i Tjörns kommun

Av "Allmän stadga för kommunstyrelsen och nämnder i Tjörns kommun" framgår det bland annat att nämnderna ska främja och följa utvecklingen i de frågor som ingår i nämndens verksamhetsområde, ta de initiativ och lägga fram de förslag som nämnden finner påkallade. Om det ankommer på kommunfullmäktige att fatta beslut i ärende inom nämnds verksamhetsområde, ska nämnden bereda fullmäktigeärendet och verkställa fullmäktiges beslut. Vidare framgår det att det är nämndernas ansvar att kontinuerligt följa upp sin verksamhet samt att fortlöpande redovisa till fullmäktige hur den har fullgjort fullmäktiges uppdrag. Nämnd ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats till den fullgjorts. Redovisning ska ske enligt riktlinjer som fastställs av fullmäktige. Redovisningen lämnas till styrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisningar. Nämnd ska också fullgöra rapporteringskyldighet som ålagts den enligt speciallag.²

3.1.2 Rutiner för beslutsuppföljning

Granskningen har visat att det i stor utsträckning saknas dokumenterade rutiner och riktlinjer för beslutsuppföljning i kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden. Inom respektive styrelse/nämnd/förvaltning finns det dock rutiner i viss utsträckning avseende hantering av beslut och uppföljning av verkställandet av beslut.

3.1.2.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har ett årshjul som omfattar återkommande ärenden/uppföljningar som årligen hanteras av styrelsen. Detta innefattar bland annat den uppföljning som sker utifrån mål och budget, intern kontroll, uppföljning/revidering av planer/styrdokument etc. Inom ramen för granskningen har vi även tagit del av en förteckning över givna uppdrag där det bland annat framgår vilket ärende det gäller, en beskrivning av uppdraget, diarienummer, vem som är handläggare samt status på ärendet. Enligt uppgift stäms denna av och revideras löpande under året. Förteckningen stäms dock inte av med kommunstyrelsens arbetsutskott i sin helhet, men det förekommer att ärenden som ingår i förteckningen stäms av med kommunstyrelsens ordförande eller kommunstyrelsens arbetsutskott. Detta sker i huvudsak vid eventuella förändringar. Det sker inte någon

¹ Kommunallag (2017:725) 6 kap 4, 5 och 13 §§

² Tjörns kommun, *Allmän stadga för kommunstyrelsen och nämnder i Tjörns kommun*, fastställd av kommunfullmäktige 2020-02-20

2021-10-11

systematisk återkoppling/lägesrapportering till kommunstyrelsen avseende givna uppdrag.

För större ärenden som löper på under längre tid erhåller dock kommunstyrelsen löpande information och återrapportering.

Upplevelsen enligt intervjuer är att samtliga av kommunstyrelsens beslut verkställs. Det förekommer dock att fördröjningar sker och att verkställande av beslut inte sker inom rimlig tid. Vidare framkommer att det finns en risk att beslut inte verkställs, framförallt om ansvarig handläggare är ensam på sin funktion. Det anges dock inte förekomma att någon medvetet väljer att inte verkställa ett beslut. Om ett beslut inte verkställs beror det därmed på andra orsaker, och det sker därmed inte någon återrapportering till kommunstyrelsen om så är fallet. Om ett beslut av någon anledning inte kan verkställas, eller behöver verkställas på alternativt sätt, diskuteras detta inom förvaltningen, ett underlag tas fram och sedan lyfts detta till politiken. I första hand till kommunstyrelsens arbetsutskott, och vid behov till kommunstyrelsen.

3.1.2.2 Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden har ett årshjul som omfattar återkommande ärenden/uppföljningar som årligen hanteras av nämnden. Detta innefattar bland annat den uppföljning som sker utifrån mål och budget, intern kontroll, resultat- och kvalitetsrapporter, uppföljning av frånvaro etc. Uppföljning av de beslut som inte omfattas av årshjulen sker i första hand på presidieutskottets sammanträden, utifrån dagordning som beslutas av ordförande. Under dessa sammanträden beslutas vilka ärenden som ska tas upp på kommande nämndsammanträden. Det saknas dock en förteckning/sammanställning över givna uppdrag/beslut som ska verkställas, på motsvarande sätt som finns för kommunstyrelsens uppdrag.

3.1.2.3 Socialnämnden

Socialnämnden har ett årshjul som omfattar återkommande ärenden/uppföljningar som årligen hanteras av nämnden. Detta innefattar bland annat den uppföljning som sker utifrån mål och budget, intern kontroll, resultat- och kvalitetsrapporter etc. Uppföljning av de beslut som inte omfattas av årshjulen sker i första hand på presidieutskottets sammanträden, utifrån dagordning som beslutas av ordförande. Under dessa sammanträden beslutas vilka ärenden som ska tas upp på kommande nämndsammanträden. Det saknas dock en förteckning/sammanställning över givna uppdrag/beslut som ska verkställas, på motsvarande sätt som finns för kommunstyrelsens uppdrag. Däremot upprättar nämndsekreterare i samråd med förvaltningschef en lista till ordförandeberedning inför nämnd varje månad där bevakningar läggs till aktuell nämnd på sådana beslut som nämnden har beslutat att de ska följas upp efter en viss tid. De beslut som drar över tid återrapporteras till nämnd om de blir försenade eller inte kunnat genomföras, ibland sker återrapportering flera gånger om processen med att verkställa beslutet och varför beslutet inte kunnat genomföras.

3.1.2.4 Samhällsbyggnadsnämnden

Samhällsbyggnadsnämnden har ett årshjul som omfattar återkommande ärenden/uppföljningar som årligen hanteras av nämnden. Detta innefattar bland annat

2021-10-11

den uppföljning som sker utifrån mål och budget, intern kontroll, resultat- och kvalitetsrapporter etc. Därtill finns en förteckning över givna uppdrag/ärenden som ska återrapporteras, som revideras löpande. I förvaltningens ledningsgrupp förs dialog kring "öppna ärenden", samt att det kommuniceras löpande till presidiet (i samband med deras möten). Återrapportering till nämnden sker när besluten har verkställts. Det saknas en skriftlig rutin som beskriver hur uppföljning av fattade beslut ska ske, men det uppges vara en prioriterad fråga att upprätta en sådan rutin. Det finns inte heller någon rutin för rapportering av ej verkställda beslut. Förvaltningen uppger dock att de har en god koll på vilka beslut som ska verkställas i dagsläget, genom den löpande förteckning av ärenden som förs.

3.1.3 Kommentarer och bedömning

Granskningen har visat att det i stor utsträckning saknas dokumenterade riktlinjer och rutiner för hur beslutsuppföljning ska ske i de granskade nämnderna. Vad gäller investeringar/investeringsprojekt bedömer vi dock att det av policyn för investeringshantering framgår tydligt vem som ansvarar för uppföljning av de beslut som berör detta samt i vilken omfattning uppföljning ska ske.

Det bedöms finnas inarbetade arbetsätt i de granskade nämnderna som till viss del säkerställer att uppföljning sker avseende fattade beslut. Det saknas dock en tydlighet i vilken utsträckning återrapportering av (såväl verkställda som icke verkställda) beslut ska ske till nämnd/styrelse. I dagsläget sker återrapportering och uppföljning av givna uppdrag/fattade beslut i huvudsak till presidieutskotten. Återrapportering till nämnden som helhet sker utifrån om presidieutskottet beslutar att så ska ske. I socialnämnden finns dock rutiner som syftar till att säkerställa att återrapportering sker till nämnden avseende beslut där det fastställts att de ska följas upp vid en viss tidpunkt.

Vi bedömer att styrelse och nämnder bör tillse att rutiner upprättas/dokumenteras för att tydliggöra i vilken utsträckning beslut ska återrapporteras till nämnd/styrelse samt i vilken form detta ska ske. Detta för att kunna säkerställa att fattade beslut verkställs samt att det sker på avsett sätt. Att rutinerna bör dokumenteras är för att säkerställa kontinuitet i processerna.

3.2 Granskning av beslut

För att få en samlad bild av beslutsgången för de ärenden som följts upp inom ramen för denna granskning beskrivs detta nedan på en övergripande nivå. Detta för att skapa en förståelse för ärendet och ge en lägesbild, och utifrån det göra en bedömning om uppföljning/återrapportering skett till den politiska nivån.

3.2.1 Begäran om starttillstånd för ny förskola samt ianspråktagande av investeringsbudget (dnr 2019/69 samt 2019/159)

Barn- och utbildningsnämnden beslutade 2019-03-28 § 24 att begära om starttillstånd för byggnation av ny förskola. Av beslutet framgår följande:

"Då budgetbeslut avseende 2020 för kommunens verksamheter och investeringar ännu ej är fattat, begär barn- och utbildningsnämnden starttillstånd för bygge av ny förskola i Skärhamn hos kommunstyrelsen trots

2021-10-11

att, till dags dato, de investeringsmedel som finns avsatta för 2020 inte bedöms vara tillräckliga”.

Bakgrunden till ärendet/beslutet var att barn- och utbildningsnämnden under de senaste åren varit tvungna att tillgodose ökade lokalbehov genom tillfälliga lösningar, både genom att hyra in sig i befintliga till förskolor/skolors näraliggande lokaler och genom förhyrning av s.k. moduler. Likaså att förskolans författningskrav på placering inom fyra månader varit en särskilt viktig faktor. Förvaltningen såg ett ökat behov av fler permanenta lokaler av hög kvalitet och förordade därför att det snarast skulle byggas en förskola i Skärhamnsområdet.

Frågan om lokalresurser för förskola och skola ansågs vara av stor betydelse för Tjörns kommun i ett strategiskt perspektiv. Detta då den inte enbart berör lokaler och barns och personals arbetsmiljö utan även kommunens attraktivitet både för potentiella nya invånare och givetvis även nya medarbetare.

Då budgetbeslut avseende 2020 för kommunens verksamheter och investeringar ännu inte var fattat vid tidpunkten för beslutet så föreslogs barn- och utbildningsnämnden därmed begära starttillstånd hos kommunstyrelsen för byggnation av ny förskola i Skärhamn trots att det vid tidpunkten för beslutet inte fanns tillräckliga investeringsmedel avsatta för 2020. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2019-04-17 § 90 att föreslå kommunstyrelsen att besluta om att bevilja starttillstånd för ny förskola i Skärhamn enligt barn- och utbildningsnämndens begäran samt att investeringen skulle rymmas inom beslutade ramar. Till protokollet anmäldes även följande anteckning:

”En bättre beslutsordning hade varit att med utgångspunkt från kommande beslut i budget 2020 om skolstruktur, fatta ytterligare beslut om behov av förskolelokaler i Skärhamn.

Utifrån gjorda utredningar om skolans och förskolans lokalbehov vet vi att det finns möjlighet till att frigöra skollokaler för förskolans behov allt beroende på vilket beslut om skolstrukturen som fattas.

Med ett budgetbeslut 2020 och medföljande investeringsbeslut hade beslutsunderlaget för ett startbesked varit tydligt och inte haft någon tidsmässig påverkan.”

Kommunstyrelsen beslutade 2019-05-02 § 104 att föreslå kommunfullmäktige att besluta i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag. Att ärendet slutligen skulle behandlas av fullmäktige beslutades utifrån förslag till beslut på sammanträdet.

Kommunfullmäktige beslutade 2019-05-16 § 158 att återremittera ärendet för att beakta frågan i ett helhetsbeslut om ny skolstruktur för grundskola/förskola.

Kommunstyrelsen beslutade 2019-05-26 § 114 att i likhet med tidigare beslut, föreslå kommunfullmäktige att besluta i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag (2019-04-17)

Kommunfullmäktige beslutade 2019-06-13 § 177 i enlighet med kommunstyrelsens förslag.

Av intervjuer framkommer att beslutet inte har verkställts, vilket till viss del förklaras av att pågående utredning avseende skolstrukturen i Tjörns kommun. Någon

2021-10-11

återrapportering till eller uppföljning av barn- och utbildningsnämnden har inte skett mot bakgrund av detta. Ärendet avseende utredning av skolstruktur har vi inte tittat närmare på inom ramen för denna granskning

3.2.1.1 Kommentarer och bedömning

Utifrån vår beslutsgenombång kan vi konstatera att det granskade beslutet inte har verkställts. Det har inte skett någon uppföljning eller återrapportering avseende detta till varken barn- och utbildningsnämnden, kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Enligt investeringspolicyn (se Bilaga 2. Hantering av investeringar) ankommer det ansvarig nämnd att följa upp investerings-projekten i förhållande till givet starttillstånd. Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte har följt upp om/att beslutet verkställts, i enlighet med vad som åligger nämnden utifrån policy för investeringshantering. För att säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll av fattade beslut bedömer vi att nämnden bör tillse att rutiner upprättas som tydliggör i vilken utsträckning beslut ska återrapporteras till nämnd samt i vilken form detta ska ske.

3.2.2 Förändring av Taxa för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen med anledning av Covid-19 (dnr 2020/97)

Beslutsgång

Samhällsbyggnadsnämnden har efter en förfrågan från kommunstyrelsen sett över eventuella åtgärder som skulle kunna vidtas för att underlätta för företag och deras likviditet i spåren av Covid-19. Bakgrunden till ärendet var pandemins effekter på näringslivet. Flera företag, särskilt de inom branscher som besöksnäring, handel och service, drabbades hårt av de restriktioner som olika myndigheter meddelade under år 2020. Till följd av detta riskerade flertalet företag att gå i konkurs. Tjörns kommun ansåg sig förpliktigade att utöver det stöd paket som staten bidragit med till näringslivet även på kommunens vägnar bidra till att stödja de lokala företagen.

Genom ett ordförandebeslut i samhällsbyggnadsnämnden 2020-03-26 föreslogs kommunstyrelsen att besluta om att ändra taxan för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen. Ändringen skulle innebära en senareläggning av faktureringen till hösten 2020 så att debitering av årsavgiften kunde ske i efterhand.

Kommunstyrelsen beslutade 2020-04-02 (§98) att föreslå kommunfullmäktige att ändra taxan för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen för att se till att debitering av avgiften sker i efterhand, senast i september 2020.

Kommunfullmäktige beslutar i ärendet 2020-04-16 (§70). Av beslutet framgår följande:

” Kommunfullmäktige beslutar att:

1. Ändra taxan för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen så att debitering av avgiften kan ske i efterhand för 2020 som undantag. Debiteringen skall ske senast september 2020.
2. Paragrafen är omedelbart justerad.”

Verkställande

2021-10-11

Av dokumentet "Taxa för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen" framkommer att taxan reviderades 2020-04-16. Under rubriken "inledande bestämmelser" §10 framgår följande:

"För 2020 ändras taxan så att debitering av avgiften kan ske i efterhand. Debiteringen ska ske senast september 2020."

3.2.2.1 *Kommentarer och bedömning*

Utifrån vår beslutsgenomgång kan vi konstatera att det granskade beslutet har verkställts. Revideringen av taxan har genomförts samma datum som kommunfullmäktige tog beslutet om att ändra taxan.

3.2.3 **Svar på motion från Socialdemokraternas ledamöter om att bygga en gång - och cykelväg mellan Kuballe och Bäckevik (dnr 2018/443)**

Beslutsgång

En inkommen motion rörande en byggnation av en gång – och cykelväg mellan Kuballe och Bäckevik väcks i kommunfullmäktige 2018-11-01 (§159). Bakgrunden till motionen var att kommunala satsningar som avsåg bygga gång – och cykelvägar inte genomförts. Enligt motionens innehåll brister Tjörns kommuns kollektivtrafikturer vilket gjort att invånare behöver förflytta sig på andra sätt. Vägen mellan Kuballe och Bäckevik är enligt motionen mycket trafikerad och smal vilket utgör en säkerhetsrisk för barn som cyklar till och från skolan. Motionen yrkar på att kommunstyrelsen tar initiativ för att bygga en gång – och cykelväg mellan Kuballe och Bäckevik för att öka säkerheten för invånare som förflyttar sig på vägen.

Samhällsbyggnadsnämnden yttrar sig i ärendet och översänder sedan beslutet till kommunstyrelsen 2019-02-13 (§43). Av yttrandet framgår att medel för en gång – och cykelväg mellan Kuballe och Bäckevik inte finns med i de nästkommande årens investeringsbudget, men att sträckan är prioriterad för utbyggnation i kommunens Översiktsplan. Förvaltningen arbetar även med en Trafikstrategi där det planeras genomföras en översyn av vilka sträckor som ska prioriteras till utbyggnation av gång – och cykelvägar. Arbetet ska delfinansieras av regionens "cykelpott".

Vidare tar kommunstyrelsens arbetsutskott upp ärendet under ett sammanträde 2019-03-21 (§54). Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta om följande:

- "1. Prioritering av sträckor för gång- och cykelvägar hanteras inom ramen för arbetet med Trafikstrategin.
2. Motionen är besvarad."

Beslutet baseras på att kommunen inte har egen beslutanderätt för insatser på vägen mellan Kuballe och Bäckevik då Trafikverket är väghållare. Istället ska kommunerna använda sig av den regionala "cykelpotten" som finns inkluderad i infrastrukturplan som ska finansiera utbyggnation av nya gång – och cykelvägar.

Kommunstyrelsen beslutar enligt arbetsutskottets beslut vid sammanträdet 2019-04-04 (§68). Kommunfullmäktige bifaller motionen och uppdrar kommunstyrelsen att ta initiativ för att en gång – och cykelväg byggs enligt motionens önskemål under sammanträdet 2019-04-17 (§130).

Verkställande

Enligt uppgift distribuerades kommunfullmäktiges beslut till kommunens dåvarande trafikingenjör. Eftersom gång – och cykelvägen mellan Kuballe och Bäckevik är en regional väg och Tjörns kommun ska använda sig av regionens ”cykelpott” har det inte skett något beslut kring vägen. Det har dock tagits initiativ i den löpande dialogen som funnits om inspel till cykelpotten.

Enligt uppgift fortsätter arbetet utifrån Trafikstrategins handlingsplaner där prioriteringsordningen av vilka gång – och cykelvägar de som ska investera i kommer att framgå. Trafikstrategin har lämnats över för politiskt beslut och är för närvarande ett föremål för antagande i kommunen.

3.2.3.1 Kommentarer och bedömning

Utifrån vår beslutsgenomgång kan vi konstatera att det granskade beslutet har verkställts i den mån det varit möjligt. Uppföljning har inte skett specifikt för ärendet, men hanteras inom ramen för Trafikstrategin.

3.2.4 Svar på motion från Benny Andersson (S) och Rosalie Sanyang (S) om ökat stöd till Kvinnojouren i Stenungssund (dnr 2018/517)

Beslut

Kommunfullmäktige beslutade under sammanträdet 2018-12-13 (§231) att väcka en motion om ökat stöd till Kvinnojouren i Stenungssund. Bakgrunden till yrkandet var det ökade behovet av boendeplatser till utsatta kvinnor i Tjörns kommun, vilket kräver mer resurser. Dessutom tillskrevs kommunerna ett särskilt ansvar att beakta behovet av våldsutsatta kvinnor från närstående, samt att säkerställa att barn som bevittnat våld får hjälp, efter skärpningar i socialtjänstlagen.

Tjörns kommun samarbetar med kvinnojouren i Stenungssund. Enligt motionen har kvinnojouren under 2017 behövt neka många kvinnor och barn pga. platsbrist. Stenungssunds kommuns stöd och bidrag till kvinnojouren finns reglerat i ett avtal som baseras på invånarantal. Tjörns kommun har inte ett sådant avtal och ger av den orsaken ett betydligt mindre bidrag till kvinnojouren per år. Motionen föreslår därför att Tjörns kommun, likt Stenungssund, tecknar ett avtal med kvinnojouren baserat på invånarantal.

Vid sammanträdet 2020-03-25 (§71) beslutar socialnämnden att ställa sig bakom motionen och tillägger i sitt beslut att det ökade bidraget bör finansieras av kommunstyrelsen. Vidare tas ärendet upp i kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-08-20 (§139) där arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen att besluta om att bifalla motionen, att bidraget finansieras av socialnämnden samt att det är socialnämnden som tecknar avtal med kvinnojouren på en treårsperiod. Finansieringen åläggs socialnämnden utifrån bestämmelserna enligt socialtjänstlagen.

Kommunstyrelsen beslutar enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts beslut under sammanträdet 2020-09-03 (§168). Vid sammanträdet 2020-09-17 (§146) beslutar kommunfullmäktige att bifalla motionen, samt att det är socialnämnden som finansierar bidraget och att socialnämnden tecknar avtal med kvinnojouren under en treårsperiod, t.ex. ett IOP.

2021-10-11

Verkställande

Av socialförvaltningens budget för år 2021 framgår att ett av målen under året var att upprätta ett avtal om IOP med kvinnojouren. Enligt uppgifter är beslutet verkställt sedan april år 2021.

3.2.4.1 Kommentarer och bedömning

Utifrån vår beslutsgenomgång kan vi konstatera att det granskade beslutet har verkställts. Enligt uppgift saknas återrapportering till socialnämnden men kommer att ske i början av år 2022 i samband med att Kvinnojouren i Stenungssund upprättat verksamhetsberättelse för år 2022 samt verksamhetsplanen för 2023. Återrapportering till socialnämnden planeras ske i april 2022.

3.2.5 Svar på motion från Gert Kjellberg (TP) och Cyril Esbjörnsson (TP) om utredning av kostnader för processvattenhantering från fiskberedningsindustrin och justering av kostnader för processvattenhantering (dnr 2018/396)

Beslutsgång

I en inkommen motion föreslogs att kostnaderna för processvattenhanteringen från fiskberedningsindustrin utreddes och att taxan för det övriga VA-kollektivet skulle höjas. Bakgrunden till ärendet var att reningsverket varit kraftigt belastat av företaget Klädesholmen Seafood AB vilket medfört ökade kostnader för processvattenhanteingen. Enligt motionen har det övriga VA-kollektivet fått stå för dessa kostnader, istället för att Klädesholmen Seafood AB betalat för sin egen verksamhet, vilket ska ske enligt självkostnadsprincipen.

Ärendet tas upp i samhällsbyggnadsnämnden vid sammanträdet 2019-02-13 (§39). Av förvaltningens yttrande i frågan framgår att VA-verksamheten kommer förorda en taxejustering gällande fiskberedningsindustrin och att detta kommer hanteras inom en större översyn av VA-taxan. Samhällsbyggnadsnämnden beslutar att anta förvaltningens yttrande som sitt eget i ärendet.

Vidare tas ärendet upp i kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-03-21 (§53). Arbetsutskottet föreslår kommunstyrelsen att besluta om att eventuella taxjusteringar hanteras inom översynen av VA-taxan. Kommunstyrelsen beslutar 2019-04-04 (§67) i enlighet med arbetsutskottets förslag.

Kommunfullmäktige beslutar att eventuella justeringar av taxan sker inom uppdraget av översynen av VA-taxan, samt att motionen är besvarad, på sitt sammanträde 2019-04-17 (§129).

Verkställande

En utredning av VA-taxan har genomförts där frågan avseende processvatten och fiskberedningsindustrin inkluderats. Enligt uppgift presenterades utredningen för kommunstyrelsen 2020-10-29. Vid kommunfullmäktiges sammanträdet 2020-01-23 (§12) beslutar kommunfullmäktige att återremittera ett ärende avseende justering av VA-taxan för att ta fram ett taxeförslag med justering för bland annat taxan för processvatten/fiskberedningsindustrin. Vid sammanträdet 2020-12-10 (§231) beslutar

2021-10-11

kommunfullmäktige att ändra VA-taxan samt Riktlinjer för VA-anslutning utanför verksamhetsområdet för Tjörns kommuns allmänna vatten – och avloppsanläggning.

3.2.5.1 *Kommentarer och bedömning*

Utifrån vår beslutsuppföljning går det att konstatera att beslutet har verkställts. Översynen av VA-taxan har återrapporterats till den politiska nivån. Vidare har kommunfullmäktige tagit beslut om att justera VA-taxan vid ett senare tillfälle.

3.2.6 **Svar på motion från Benny Andersson (S) om att avskaffa beteckningen tjänstemän (dnr 2018/481)**

Beslutsgång

I en inkommen motion föreslås att Tjörns kommun avskaffar titeln "tjänsteman" och ersätter den med den mer könsneutrala titeln "tjänsteperson" i tal och skrift. Enligt motionen syftar ändringen till att skapa en mer könsneutral beteckning på yrkeskategorin. I motionen lyfts riksdagens samlade språkpolitik från 2005, "Bästa språket", där vikten av att språkbruk som bevarar könsroller ska motverkas. Ett annat skäl till förslaget var enligt motionen att SKR samt andra kommuner vid tidpunkten redan använde den könsneutrala beteckningen "Tjänsteperson".

Ärendet togs upp i kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-01-24 (§3). Arbetsutskottet beslutade att kommunstyrelsen skulle föreslå kommunfullmäktige att bifalla motionen om att avskaffa titeln "tjänsteman" för att övergå till titeln "tjänsteperson". I beslutet framgår att förändringen ska gälla från och med datumet beslutet tas i kommunfullmäktige. Kommunen ska även när det är möjligt uttrycka sig så köns neutralt som möjligt och i texter tilltala män och kvinnor i tredje person med beteckningen hen/hens. Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige i enlighet med arbetsutskottets förslag på sammanträdet 2019-02-06 (§25).

Vidare beslutar kommunfullmäktige vid sammanträdet 2019-02-21 § 53 i enlighet med kommunstyrelsens förslag.

Verkställande

I kommunens språkhandbok beskrivs könsneutrala yrkestitlar där kommunen uppmanas använda exempelvis "talesperson" istället för "talesman". I ett utdrag från intranätet framgår att kommunen uppmärksammat ett köns neutralt språk, användandet av titeln tjänsteperson och "hen" istället för "han/hon" i ett inlägg med namnet "Tjänsteman eller tjänsteperson?".

3.2.7 **Kommentarer och bedömning**

Utifrån vår beslutsuppföljning bedömer vi att beslutet är verkställt. Av kommunens språkhandbok går det att konstatera att kommunen i sitt språkbruk uppmanas använda könsneutrala termer.

3.2.8 Svar på motion från Rosalie Sanyang (S) om nybyggnation av ett äldreboende på nordöstra delen av Tjörn (dnr 2019/79)

Beslut

I en inkommen motion yrkar den undertecknade på nybyggnation av ett äldreboende på nordöstra delen av Tjörn. I motionen föreslogs även att en plan som beskriver olika boendeformer för äldre samt innehöll en beskrivning av hur Tjörns kommun ska möta behoven av olika boendeformer utarbetades. Kommunfullmäktige väcker motionen vid sitt sammanträde 2019-02-21 (§74). Bakgrunden till motionen var att antalet äldre enligt en befolkningsprognos skulle öka de kommande åren i Tjörns kommun. Efter en genomförd utredning av socialförvaltningen framkom det att det främst saknades tillräckliga boendeplatser på Norra Tjörn för att kunna möta de framtida behoven.

Ärendet togs upp i socialnämnden 2019-04-24 (§87) där nämnden hänvisade till tidigare beslut som tagits under år 2017. Vid sammanträdet 2017-09-20 (§166) beslutade socialnämnden att inleda arbetet med att planera ett nytt äldreboende på nordöstra Tjörn. Beslutet överlämnades sedan till kommunstyrelsen för vidare hantering. Vid sammanträdet 2017-10-16 (§190) föreslog socialnämnden kommunstyrelsens arbetsutskott att besluta om att bevilja ett starttillstånd för att nybyggnationen av ett nytt äldreboende. Projekteringen skulle finansieras inom ramen för investeringsbudgeten. Med hänvisning till de tidigare besluten ställer sig socialnämnden bakom den inkomna motionen.

Vidare tas ärendet upp i kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-02-20 (§33). Arbetsutskottet beslutar att föreslå kommunstyrelsen som vidare ska föreslå kommunfullmäktige att besluta om att anse motionen besvarad. Av förvaltningens kommentar framkommer att socialnämnden begärt tillstånd om en byggnation av ett särskilt boende på den plats som motionen avser.

Ärendet hanteras under kommunstyrelsens sammanträde 2020-03-05 (§64) och kommunstyrelsen beslutar följande:

”Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att en plan för olika boendeformer för äldre tas fram som beskriver hur kommunen skall möta de äldre medborgarnas behov av olika boendeformer. I övrigt anses motionen besvarad.”

Kommunfullmäktige beslutar i enlighet med kommunstyrelsens förslag 2020-08-27 (§125).

Verkställande

Enligt uppgifter arbetar kommunens vikarierande folkhälsostrateg och enhetschef för socialförvaltningen med att ta fram en äldrestrategi. Inom ramen för strategin kommer troligtvis information om hur kommunen ska tänka kring särskilda boenden gentemot andra typer av boendeformer för äldre ingå. Enligt uppgifter bedrivs även ett arbete med en lokalförsörjningsplan samt riktlinjer för lokalförsörjning parallellt med äldrestrategin. I denna plan kommer mer konkreta beslut fattas och planering inför nya boenden inkluderas. Detta arbete bedrivs av kommunens kommundirektör. Dessa styrdokument är planerade att slutföras innan året är slut och sedan lämnas över för politiskt beslut.

3.2.8.1 *Kommentarer och bedömning*

Utifrån vår beslutsuppföljning går det att konstatera att beslutet ännu inte är verkställt, men att arbete pågår inom ramen för framtagandet av en äldrestrategi och en lokalförsörjningsplan. Åtterrapporering till den politiska nivån har inte förekommit, men ärendet planeras presenteras till den politiska nivån innan året är slut för beslut.

3.2.9 *Utvärdering av investeringspolicy i Tjörns kommun (2016/332)*

Beslutsgång

Efter en utvärdering av kommunens investeringspolicy presenteras resultatet av utvärderingen under kommunstyrelsens arbetsutskotts sammanträde 2020-01-23 (§13). Av utvärderingen framkommer flera synpunkter och behov som måste tillfredsställas. Utifrån resultatet föreslår arbetsutskottet kommunstyrelsen att besluta om att notera utvärderingen och att en ny investeringspolicy arbetas fram under året. Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med förslaget vid sitt sammanträde 2020-02-06 (§43). Ärendet tas upp i kommunfullmäktige 2020-02-20 (§47) och kommunfullmäktige beslutar att notera utvärderingen och att en ny policy tas fram under året.

Verkställande

Enligt uppgifter har ingen ny investeringspolicy tagits fram under året. Dock är arbetet pågående samt inne i sitt slutskede och ska förankras i ledningsgruppen och därefter politiskt.

3.2.10 *Kommentarer och bedömning*

Beslutet har ännu inte verkställts men en ny investeringspolicy men arbete pågår vid tiden för granskningen.

3.2.11 *Likvidation av bolaget Västfem AB samt donation av kvarvarande kapital till Fiskbranschens Riksförbund (dnr 2017/263)*

Beslutsgång

Utvecklingsbolaget Västfem AB föreslog under sin bolagsstämma under våren 2018 att avveckla bolaget genom likvidation. Anledningen till förslaget var att intresset för att driva bolaget minskat från delägarnas sida. Under bolagsstämman föreslogs även att kvarvarande kapital skulle doneras till Fiskbranschens Riksförbund.

Kommunstyrelsens arbetsutskott tog upp ärendet vid sammanträdet 2018-12-13 (§238). Arbetsutskottet föreslog följande:

”Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige att besluta följande:

1. Tjörns kommun stöder påbörjad avveckling och likvidation av bolaget Västfem AB
2. Tjörns kommun förordar att likvidation genomförs vid enligt gällande regelverk, förslagsvis vid nästkommande bolagsstämma.
3. Tjörns kommuns beslutar att vid likvidation lyfta sin andel av kvarvarande kapital

2021-10-11

4. Lyft kapital från genomförd likvidation av Västfem AB skall användas till att stödja lokala initiativ som främjar fiskenäringen i kommunen.”

Bolagstämman i ett bolag kan besluta om frivillig likvidation om särskilda krav är uppfyllda. I detta fall konstaterades det av arbetsutskottet att bolaget inte uppfyller samtliga krav. Trots detta föreslog arbetsutskottet att kommunen skulle stödja avvecklingen av Västfem AB då det inte finns något intresse från kommunens sida att fortsätta bedriva verksamheten om delägarnas intresse saknas. Arbetsutskottet föreslog dock att kommunen skulle motsätta sig donationen av kvarvarande medel och istället lyfta kommunens ägarandel.

Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med kommunstyrelsens arbetsutskott vid sammanträdet 2019-01-10 (§3). Även kommunfullmäktige beslutar enligt förslaget 2019-01-24 (§4).

Verkställande

Enligt uppgifter är likvidationen avslutad 2020-08-11. Pengarna har betalats ut till kommunen och är placerade på ett balanskonto. Kapitalet har ännu inte nyttjats av fiskenäringen pga. att EU:s budget precis trätt i kraft och Fiskerifonden därav inte fått tilldelade medel än. Således kan Tjörns kommun i nuläget inte söka dessa pengar.

3.2.11.1 Kommentarer och bedömning

Utifrån vår beslutsgenomgång kan vi konstatera att det granskade beslutet har verkställts. Enligt uppgifter saknas dock återrapportering till politiken pga. att kapitalet ännu inte nyttjats av fiskenäringen.

3.2.12 Inriktningsbeslut för framtidens skola på Tjörn (2017/355)

Beslutsgång

Vid kommunstyrelsens arbetsutskotts sammanträde 2020-05-14 (§107) beslutas följande:

”Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Utveckling av skolstrukturen ska ha inriktningen:

- Åk f-9, nav på östra Tjörn vid Fridas Hage/Häggvall
- Åk 4-9, nav på västra Tjörn
- Åk f-3 samt förskola i respektive ort Myggenäs, Rönnäng, Skärhamn”

Kommunstyrelsen beslutar i enlighet med arbetsutskottets förslag med tillägget att utredningen avseende västra Tjörn ska vara färdigställd senast i oktober 2020. Vidare beslutar kommunfullmäktige i enlighet med kommunstyrelsens förslag vid sammanträdet 2020-06-11 (§104.)

Vid ett senare tillfälle tas ärendet åter upp i kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-02-04 (§27). Baserat på kommunfullmäktiges beslut 2020-06-11 har kommunens lokalstrateg genomfört utredningen. Rapporten föreslås remitteras till kommunens alla

2021-10-11

nämnder, styrelser och partigrupper. Utifrån detta beslutar kommunstyrelsens arbetsutskott följande:

”Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta:

1. att utredning om skolstruktur västra Tjörn (Bleket alternativt Skärhamn) avslutas (prioriterat mål 6.1.1. i budget 2021).
2. att åk 4-9, nav på västra Tjörn, ska utvecklas på Bleketskolan.
3. att beviljat starttillstånd ska inkludera omgående start av projektering av Bleketskolan som 4-9 nav.
4. att förvaltningen får i uppdrag att ta fram en ny projekterings-, tids- och investeringsplan i och med att 4-9 nav västra Tjörn ska utvecklas på Bleketskolan.
5. att lokaler för kultur, elevhälsa och idrott för föreningslivet ska koncentreras till de två 4-9 naven.
6. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar för egen del att KSAU's ordinarie ledamöter utgör politisk styrgrupp under arbetet med projektering av beslutade åtgärder gällande Framtidens skola.”

Kommunstyrelsen beslutar vid sitt sammanträde 2021-03-11 (§43) att återremittera ärendet för att kostnadsberäkna alternativ för skolstrukturen.

Verkställande

Enligt uppgifter är processen fortfarande pågående. Ärendet är ute på remiss och beslut planeras att fattas i november.

3.2.13 Kommentarer och bedömning

Genom vår beslutsgenombgång går det att konstatera att beslutet ännu inte är verkställt. Efter att kommunfullmäktige beslutat om utredningen om skolstrukturen 2020-06-11 och att utredningen har genomförts har ärendet återremitterats.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att fattade politiska beslut genomförs i stor utsträckning men att rutinerna för beslutsuppföljning kan stärkas ytterligare i de granskade nämnderna.

Vår bedömning grundar sig i att det i viss utsträckning finns inarbetade arbetsätt som till viss del säkerställer att uppföljning sker avseende fattade beslut. Dessa kan dock stärkas och dokumenteras för att säkerställa kontinuitet i processen. Inom ramen för granskningen har vi också tittat närmare på tio beslut, varav sex beslut bedöms vara verkställda, ett är inte verkställt och för tre av besluten så pågår arbete vid tidpunkten för granskningen. För fem av de granskade besluten har återrapportering skett till politisk



Tjörns kommun

Granskning av beslutsuppföljning

2021-10-11

nivå, för resterande fem har detta inte skett (plan om återrapportering finns dock för tre av dessa ärenden).

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen och de granskade nämnderna att:

- Se över rutinerna för beslutsuppföljning i syfte att säkerställa att återrapportering sker av fattade beslut
- Tillse att rutinerna dokumenteras för att säkerställa kontinuitet i processerna

2021-10-11

KPMG AB

Viktor Fåglund
Verksamhetsrevisor

Olivia Gonzales
Verksamhetsrevisor

Liz Gard
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.
Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

Bilaga 1. Urval av beslut

Dnr	Ärendebeskrivning	Beslut fattat av KF (datum)	Är beslutet verkställt till fullo?	Återrapporterat till politisk nivå?
2019/69 2019/159	Begäran om starttillstånd för ny förskola samt ianspråktagande av investeringsbudget	2019-06-13	Nej	Ja
2020/97	Förändring av Taxa för Tjörns kommuns offentliga kontroll inom livsmedelslagstiftningen med anledning av Covid-19	2020-04-16	Ja.	Ja
2018/433	Svar på motion från Socialdemokraternas ledamöter om att bygga en gång - och cykelväg mellan Kuballe och Bäckeвик	2019-04-17	Ja, i möjligaste mån	Ja
2018/517	Svar på motion från Benny Andersson (S) och Rosalie Sanyang (S) om ökat stöd till Kvinnojouren i Stenungsund	2020-09-17	Ja	Nej
2018/396	Svar på motion från Gert Kjellberg (TP) och Cyril Esbjörnsson (TP) om utredning av kostnader för processvattenhantering från fiskberedningsindustrin och justering av kostnader för processvattenhantering	2019-04-17	Ja	Ja
2018/481	Svar på motion från Benny Andersson (S) om att avskaffa beteckningen tjänstemän	2019-02-21	Ja	Nej
2019/79	Svar på motion från Rosalie Sanyang (S) om nybyggnation av ett äldreboende på nordöstra delen av Tjörn	2020-08-27	Nej, arbete pågår	Nej

2021-10-11

2016/332	Utvärdering av investeringspolicy i Tjörns kommun	2020-02-20	Nej, arbete pågår	nej
2017/263	Likvidation av bolaget Västfem AB samt donation av kvarvarande kapital till Fiskbranschens Riksförbund	2019-01-24	Ja	Nej
2017/355	Inriktningsbeslut för framtidens skola på Tjörn	2020-06-11	Nej, arbete pågår	Ja, i ett mellanskede

Bilaga 2. Hantering av investeringar

4.1.1 Policy för investeringshantering i Tjörns kommun

Av policyn framgår de riktlinjer som gäller för investeringshanteringen i Tjörns kommun. Syftet med policyn uppges vara att tydliggöra vad en investering är och hur en investering hanteras från planering/budgetering till slutredovisning. Nedan beskrivs de delar av investeringspolicyn som bedöms vara av vikt för bedömningen avseende uppföljning av beslut i nästkommande avsnitt.

4.1.1.1 Ansvarsfördelning

Av policyn framgår hur ansvaret är fördelat avseende olika typer av investeringsprojekt. Ansvaret omfattar samtliga av investeringsprojektets delar, från planering, budgetering, upprättande av starttillstånd, uppföljning, upprättande av slutredovisning mm. För fastighets- och lokalinvesteringar är ansvaret fördelat på lokalsamordnare och beställare (samt utförare i vissa fall).

- Lokalsamordnaren har det övergripande ansvaret för kommunens fastighets- och lokalinvesteringar och ansvarar ytterst för att tillsammans med berörda (beställare och utförare) planera, ta fram underlag till budget, upprätta starttillstånd, löpande följa upp samt upprätta slutredovisning av samtliga investeringsprojekt inom fastighets- och lokalområdet. Lokalsamordnaren ska också vara aktiv med att se på nya lösningar som är verksamhetsfrämjande.
- Nämnden är beställare och förvaltningschef/sektorchef har det yttersta ansvaret gentemot nämnden för projektets genomförande. Förvaltningschef/sektorchef utser en representant som benämns "beställarens representant" (BR). Denna person ska vara kontaktpersonen i det löpande arbetet och byggmöten mm tillsammans med utförarens projektledare och lokalsamordnaren.
- I de fall Tjörns Bostads AB utför investeringen utser de en projektledare.

4.1.1.2 Investeringsbudget

Kommunens investeringsbudget beslutas av kommunfullmäktige och är

2021-10-11

uppdelad i skattefinansierad verksamhet (totalt belopp per nämnd och år) och avgiftsfinansierad verksamhet (vatten och avlopp, avfall med totalt belopp per år). Investeringsbudgeten omfattar fem år.

Centralt anslag budgeteras för att finansiera driftkonsekvenser av investeringar. Den totala driftkostnaden finansieras som huvudregel till 80 procent från centralt håll, resterande 20 procent finansieras av beställande nämnd. Begär nämnd en annan finansiering än 80 procent av driftkostnaden ska detta beslutas av kommunstyrelsen.

Om projekt som varit med i tidigare beslutade investeringsbudgetar saknas i ny upprättad och beslutad investeringsbudget så är huvudregeln att detta projekt utgått.

4.1.1.3 Starttillstånd

Respektive nämnd/styrelse beslutar om starttillstånd för investeringar som ligger inom budgeterat totalanslag. Vid avvikelse över detta eller om nämnden begär en annan finansiering än 80 procent av driftkostnaden ska starttillstånd lyftas till kommunstyrelsen för beslut. För större projekt ska det budgeteras och sökas starttillstånd för projektering för att möjliggöra en säkrare bedömning av projektets totala kostnad. Om beställare hänvisar till tidigare projekt som inte är med i gällande investeringsbudget ska frågan om starttillstånd och finansiering prövas i kommunstyrelsen.

4.1.1.4 Uppföljning av investeringsprojekt

Investeringsbudgeten ska följas upp månadsvis av respektive nämnd samt vid delårs- och årsbokslut i fullmäktige. Uppföljningen till nämnd ska vara mer detaljerad och visa hur investeringen/projektet går mot projektets starttillstånd. En redovisning och analys ska lämnas med vid tidpunkten upparbetade kostnader samt prognos mot årets budget och projektets totala budget. Uppföljningen till kommunfullmäktige i delårsbokslutet ska redovisas på en mer övergripande nivå.

Avviker projektet totalt mer än 10 procent eller mer än 1,0 mkr mot beslutat starttillstånd ska särskild skrivning upprättas och prövas i kommunstyrelsen som beslutar om en eventuell revidering av starttillstånd.