



KOMMUNSTYRELSENS ARBETSUTSKOTT	
DATUM	Tisdagen den 19 oktober 2021, klockan 08.30 – 16.00
PLATS	Kommunkontoret, sammanträdesrum Skållerud och via Microsoft Teams

Ledamöter

Morgan E Andersson (C)
Eva Pärsson (M)
Daniel Jensen (KD)
Michael Melby (S)
Ulf Rexefjord (SD)

Ersättare

Peter Ljungdahl (C)
Youseff El-Ghoul (MP)
Jörgen Eriksson (KIM)
Thomas Hagman (S)
Liselott Hassel (SD)

Övriga

Karl-Olof Petersson kommunchef
Ingrid Engqvist chefssekreterare

- Sammanträdet öppnas
- Upprop samt anmälan om tjänstgörande ersättare
- Val av justerare – Daniel Jensen (KD)
Val av ersättare för justerare – Michael Melby (S)
- Tidpunkt för protokollets justering – 20 oktober 2021, klockan 13.30

Ärenden

Nr	Rubrik	Kommentar	Sida
1	Svenskt Näringslivs årliga undersökning om lokalt företagsklimat 2021	Susann Haggren, kl. 08.35 Jenni Hagman BILAGOR	3
2	Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud - delårsbokslut januari - augusti 2021	Elisabeth Carlstein, kl. 09.00 BILAGA	5
3	Svar på revisionsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling	Elisabeth Carlstein	9
4	Revisionsreglemente för Melleruds kommun, revidering	Elisabeth Carlstein	27
5	Dialog om reviderad riktlinjer för investeringar	Elisabeth Carlstein, kl. 09.30 Magnus Olsson Lena Francke	56
6	Svar på medborgarförslag om papperskorg vid konstgräsplanen	Patrik Storm, kl. 10.00 Magnus Olsson	57
7	Projekt GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning, startbesked	Patrik Storm, kl. 10.10 Magnus Olsson ARBETSMATERIAL	61

8	Projekt Rådavallen, friidrott - förstudie allvädersbanor m.m., startbesked	Peter Mossberg, kl. 10.20 Linda Hamrin Magnus Olsson ARBETSMATERIAL	65
9	Fjärrvärme Klacken i Mellerud – utbyggnad	Peter Mossberg Linda Hamrin Magnus Olsson ARBETSMATERIAL	70
10	Taxor och avgifter 2022 för kommunstyrelsens verksamhet	Magnus Olsson Karl-Olof Petersson BILAGA	73
11	Melleruds Bostäder AB – delårsbokslut 2021 med prognos 2/2021	Erik Josefsson, kl. 11.50	75
12	Projekt Jobbreda, slutredovisning	Cecilia Sannebro, kl. 13.00 Carina Holmqvist BILAGA	91
13	Svar på remiss - Kartläggning av biologisk mångfald — Krav och vägledning för naturvärdesinventering (NVI) samt kompletterande inventeringar och förstudier	Katrin McCann, kl. 13.30	98
14	Bostadsförsörjningsprogram – riktlinjer för bostadsförsörjningen för år 2022-2026	Freddie Carlson, kl. 13.45 BILAGA	107
15	Svar på remiss - Förslag till Näringslivsstrategi 2030, Fyrbodals kommunalförbund	Jenni Hagman, kl. 14.15 BILAGA	110
16	Kanalyran 2022	Philippa Bellamy, kl. 14.30	116
17	Engelsk presentation av Melleruds kommun	Emma Andersson, kl. 15.00	117
18	Arbetsmiljömål 2022	Karl-Olof Petersson	118
19	Gratifikation till kommunens anställda 2021	Karl-Olof Petersson	124
20	Ledamotsinitiativ om att möjligheten att väcka medborgarförslag tas bort		127
21	Aktuella frågor		129
22	Rapporter		130

Ordföranden

/

Chefssekreterare

ÄRENDE 1

Dnr KS 2021/401

Svenskt Näringslivs årliga undersökning om lokalt företagsklimat

Förslag till beslut

Arbetsutskottet godkänner informationen.

Sammanfattning av ärendet

Svenskt Näringsliv har den 22 september 2021 presenterat resultatet från årets undersökning om företagsklimatet i Sveriges kommuner.

Melleruds kommun placerar sig på plats 101 i kommunrankningen och lyfter därmed 26 platser från föregående år. Den årliga rankningen visar att företagarnas generella omdöme om företagsklimatet i Mellerud ökar.

Beslutsunderlag

- Presentation av undersökning.

BILAGOR



101 (127)

Rankingplacering
2021 (2020)

17

Rankingplacering i SKRs
kommungrupp (C7)

58.4%

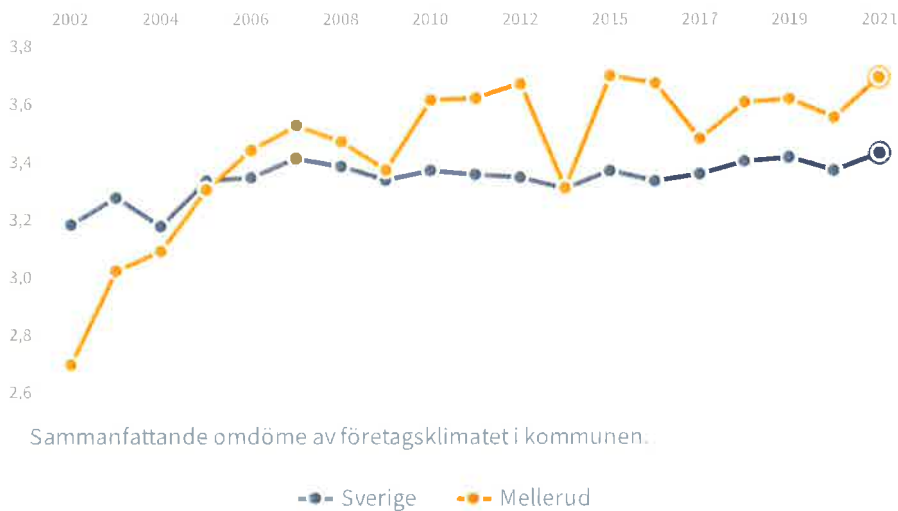
tycker att företags-
klimatet är bra

80

företag har svarat på
enkäten

ENKÄTSVAR (FÖRETAGARE, KÄLLA: SVENSKT NÄRINGSLIV)

Vilket sammanfattande omdöme vill du ge företagsklimatet i kommunen



Sammanfattande omdöme av företagsklimatet i kommunen.

—●— Sverige —●— Mellerud

Företagare

Varje år får företagare i Sverige möjlighet att bedöma företagsklimatet i den egna kommunen. Svaren från företagarna i Mellerud hittar du under [enkätsvar](#). I samma meny finns också Melleruds [rankingplacering](#) och en uppdelning på varje faktor som ingår i rankingen. Dessutom har vi samlat [kommunstatistik](#) för dig som vill ta reda på mer om Mellerud kommun.

I SKRs kommunuppdelning ingår Mellerud i kommungrupp [C7](#). [Pendling: kommun nära mindre stad/tätort](#).

Bästa delrankingfaktor i Mellerud är



Konkurrens från kommunen

ÄRENDE 2

Dnr KS 2021/539

Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud - delårsbokslut januari - augusti 2021**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud delårsbokslut per 2021-08-31

Sammanfattning av ärendet

Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud har den 28 september 2021 beslutat att överlämna delårsbokslut per 2021-08-31 till huvudmännen.

Delårsbokslutet för förbundet visar på ett negativt resultat på -0,6 mkr att jämföra med det budgeterade negativa resultatet på -1,2 mkr för helåret 2021.

Förbundet har vid ingången av räkenskapsåret en soliditet på 89%. För att möta de nationella rådets rekommendationerna om storlek för det egna kapitalet har därför förbundet budgeterat med ett negativt resultat för att använda delar av det befintliga kapitalet. Avvikelsen mot budget beror till största del på uteblivna nya insatser främst till följd av Covid -19 samt oförutsedda vakanser i en av insatserna.

Under perioden har följande insatser och aktiviteter pågått: Arbetsrehabteamet ÅKA i Vänersborg, Hälsostöd i Mellerud, ALL-in för utrikesfödda främst kvinnor, samordnare arbetsintegrerade sociala företag, projekt Våld i nära relationer.

Beslutsunderlag

- Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud delårsbokslut per 2021-08-31.
- Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud sammanställning insatser jan-aug 2021.
- Samordningsförbundets protokoll 2021-09-28, § 37.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.

BILAGA



Kommunfullmäktige

Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud - delårsbokslut januari - augusti 2021

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud delårsbokslut per 2021-08-31

Sammanfattning av ärendet

Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud har den 28 september 2021 beslutat att överlämna delårsbokslut per 2021-08-31 till huvudmännen.

Delårsbokslutet för förbundet visar på ett negativt resultat på -0,6 mkr att jämföra med det budgeterade negativa resultatet på -1,2 mkr för helåret 2021.

Förbundet har vid ingången av räkenskapsåret en soliditet på 89 %. För att möta de nationella rådets rekommendationerna om storlek för det egna kapitalet har därför förbundet budgeterat med ett negativt resultat för att använda delar av det befintliga kapitalet. Avvikelsen mot budget beror till största del på uteblivna nya insatser främst till följd av Covid - 19 samt oförutsedda vakanser i en av insatserna.

Under perioden har följande insatser och aktiviteter pågått: Arbetsrehabteamet ÅKA i Vänersborg, Hälsoströd i Mellerud, ALL-in för utrikesfödda främst kvinnor, samordnare arbetsintegrerade sociala företag, projekt Våld i nära relationer.

Beslutsunderlag

- Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud delårsbokslut per 2021-08-31.
- Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud sammanställning insatser jan-aug 2021.
- Samordningsförbundets protokoll 2021-09-28, § 37.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Elisabeth Carlstein
Ekonomichef
0530-181 37
elisabeth.carlstein@mellerud.se

Beslutet skickas till

Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

Ingrid Engqvist

Från: Ann Kickeus <Ann.Kickeus@trollhattan.se>
Skickat: den 29 september 2021 15:22
Till: 'kommun@vanersborg.se'; Kommunen; Annika Ek;
'koncernkontoret.diarium@vgregion.se'; 'koncernekonomi@forsakringskassan.se';
'Lantz Sofia (1485)'; 'Silvija Mehrstam'; 'eva.lindh-fernheim@arbetsformedlingen.se'
Ämne: delårsredovisning Samordningsförbundet Vänersborg och Mellerud samt info
Samordningsförbundet Trollhättan mfl
Bifogade filer: Delårsredovisning m bilagor beslutad jan aug 2021.pdf; Protokollsutdrag SOFVM
april aug delårsredovisning.docx.pdf

Hej!

Har kommer delårsredovisning för **Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud**.

Samordningsförbundet Trollhättan, Lilla Edet och Grästorp kommer att inkomma med sin redovisning den 5 oktober då styrelsen vid sitt möte den 24 september ej var beslutsmässig och dessa beslut tas först i början av nästa vecka.

Med vänlig hälsning Ann Kickeus

Ann Kickeus

Förbundschef för:
Samordningsförbundet Trollhättan, Lilla Edet och Grästorp
461 83 Trollhättan
samt:
Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud
c/o Samordningsförbundet Trollhättan, Lilla Edet och Grästorp
461 83 Trollhättan

Besöksadress: Österlånggatan 47 i Trollhättan
Telefon: 0520-496949

www.softleg.se
www.samverkanvg.se

PROTOKOLLSUTDRAG § 37
Styrelsemöte Samordningsförbundet Vänersborg/Mellerud
den 28 september 2021

Dag: Tisdag den 28 september 2021

Tid: 9.00 - 12.00

Plats: Österlånggatan 47 i Trollhättan samt ersättare via Teams

Närvarande ledamöter:

Linda Jansson	Västra Götalandsregionen
Anders Paulsson	Arbetsförmedlingen
Dan Nyberg	Vänersborgs kommun
Sofia Lantz	Försäkringskassan

Ersättare:

Daniel Jensen	Melleruds kommun
Joakim Sjöling	Västra Götalandsregionen

Övriga:

Ann Kickeus	förbundschef
Martin Jansson	verksamhetsutvecklare

§ 37 Delårsredovisning Samordningsförbundet januari till augusti 2021

En delårsredovisning har sänts ut med handlingarna inför dagens möte. Förbundschef redogör för verksamheten samt för det ekonomiska utfallet för perioden den 1 januari och till och med den 30 augusti 2021. Resultatet visar negativt och det har utöver aktuell budget förbrukats 630 tkr av eget kapital vilket är något lägre än vad som planerats för verksamhetsåret. Anledningar som ses är främst att det saknas en personalresurs i en av insatserna och att det finns svårigheter i att starta nya insatser i pandemitider. Förbundets eventuella avveckling inför samgående med Samordningsförbundet Trollhättan, Lilla Edet och Grästorp ses också påverka. Verksamhetsmålen för perioden har följts upp och redovisats i rapporten och det är 171 personer har deltagit i individinsatser och då främst i ALL-IN. Av de som avslutats har 1 av 10 fått arbete eller påbörjat studier.

Styrelsen beslutar att godkänna delårsredovisningen med bilagor samt att den ska översändas till medlemmarna enligt tidplanen som finns för Samordningsförbunden i Västra Götaland.

Protokollsutdrag den 29 september 2021

Ann Kickeus Förbundschef

ÄRENDE 3

Dnr KS 2021/483

Svar på revisionsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att anta ekonomienhetens förslag till åtgärder till redovisade synpunkter i granskningsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling.

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en uppföljande granskning av en tidigare genomförd granskning av upphandling. Syftet med uppföljningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts. Efter genomförd granskning gör kommunens revisorer bedömningen att kommunstyrelsen inte har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts.

Kommunens revisorer behandlade revisionsrapporten vid sammanträdet den 31 augusti 2021 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen med begäran om svar senast den 30 november 2021 med en redogörelse för vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningen. Rapporten har även skickats för kännedom till kommunfullmäktige.

Ekonomienheten har lämnat förslag till åtgärder till kommunrevisionens synpunkter.

Beslutsunderlag

- Missiv
- Revisionsrapporten *Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling*
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse med yttrande.



Kommunstyrelsen

Svar på revisionsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att anta ekonomienhetens förslag till åtgärder till redovisade synpunkter i granskningsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling.

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en uppföljande granskning av en tidigare genomförd granskning av upphandling. Syftet med uppföljningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts. Efter genomförd granskning gör kommunens revisorer bedömningen att kommunstyrelsen inte har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts.

Kommunens revisorer behandlade revisionsrapporten vid sammanträdet den 31 augusti 2021 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen med begäran om svar senast den 30 november 2021 med en redogörelse för vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningen. Rapporten har även skickats för kännedom till kommunfullmäktige.

Ekonomienheten har lämnat förslag till åtgärder till kommunrevisionens synpunkter.

Beslutsunderlag

- Missiv
- Revisionsrapporten *Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling*

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Elisabeth Carlstein
Ekonomichef
0530-181 37
elisabeth.carlstein@mellerud.se

Beslutet skickas till

Kommunens revisorer
PWC

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Kommunens revisorer

Yttrande över revisionsrapporten Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling

Kommunrevisionen har 31 augusti antagit revisionsrapport "Uppföljning av granskning av upphandling". Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts. Av kommunrevisionens granskning görs bedömningen att kommunstyrelsen inte vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts.

Kommunrevisionen beslutade att kommunstyrelsen ska redogöra för vilka åtgärder som kommer vidtas enligt nedan punkter:

Upphandlingsreglementet reglerar antalet inköpsansvariga till huvudsaklig en på varje enhet. Denna förändring har dock i praktiken ännu inte fått genomslag på alla förvaltningar. Avtalstroheten har kontrollerats inom kommunstyrelsens internkontroll för 2020. För 2021 har ingen kontroll beslutats.

Svar:

Inom någon förvaltning har det inte varit praktiskt genomförbart med en inköpsansvarig per enhet. Ekonomienheten kommer att aktualisera frågan i upphandlingsgruppen.

Urvalet av kontroller för internkontrollplanen görs genom en riskbedömning. Kontroll av avtalstrohet gjordes i internkontrollplanen för 2020 och resultatet visade på några mindre avvikelser. I riskbedömningen för 2021 fick risken: Uppföljning av avtalstrohet en lägre värdering och blev därför inget kontrollområde på internkontrollplanen.

Kommunstyrelsen har inte genomfört någon uppföljning av att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras. Det finns inga dokumenterade riktlinjer eller inarbetade rutiner för att kontrollera att



dokumentationsplikten efterföljs. Införandet av en direktupphandlingsmodul kan skapa bättre förutsättningar för att efterfölja dokumentationsplikten

Svar:

Från hösten 2021 är ambitionen att alla direktupphandlingar ska genomföras i direktupphandlingsmodulen. Genom detta kommer dokumentationsplikten säkerställas. Förslag till riktlinjer för direktupphandling kommer utarbetas under hösten och planen är att den ska beslutas av kommunstyrelsen i början av 2022. I riktlinjerna kommer tydliggöras att alla direktupphandlingar ska göras i upphandlingsmodulen.

Det har inte tagits fram kompletterande riktlinjer till upphandlingsreglemente, trots att detta anges i reglementet som varit giltigt i flera år. Det finns planer på att utarbeta riktlinjer som omfattar direktupphandling. Det finns ingen funktion med ansvar för att samordna samtliga kommunens direktupphandlingar för att säkerställa att gränsvärdet inte överstigs. Brister avseende diariesystem försvårar möjligheterna till samordning.

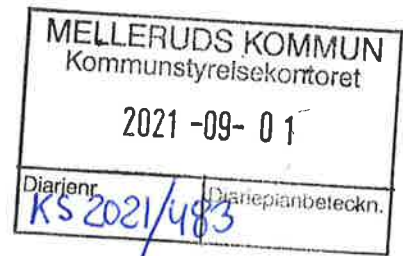
Svar:

Förslag till riktlinjer för direktupphandling kommer utarbetas under hösten och planen är att den ska beslutas av kommunstyrelsen i början av 2022. Användandet av direktupphandlingsmodulen underlättar samordning av direktupphandlingar.

Morgan E Andersson
Kommunstyrelsens ordförande

Karl-Olof Petersson
Kommunchef

Elisabeth Carlstein
Ekonomichef
0530-181 37
elisabeth.carlstein@mellerud.se



MELLERUDS KOMMUN
Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen

För kännedom till
Kommunfullmäktige

Uppföljande granskning av upphandling.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en uppföljande granskning av en tidigare genomförd granskning av upphandling.

Syftet med uppföljningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts.

Upphandlingsreglementet reglerar antalet inköpsansvariga till huvudsaklig en på varje enhet. Denna förändring har dock i praktiken ännu inte fått genomslag på alla förvaltningar. Avtalstroheten har kontrollerats inom kommunstyrelsens internkontroll för 2020. För 2021 har ingen kontroll beslutats.

Kommunstyrelsen har inte genomfört någon uppföljning av att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras. Det finns inga dokumenterade riktlinjer eller inarbetade rutiner för att kontrollera att dokumentationsplikten efterföljs. Införandet av en direktupphandlingsmodul kan skapa bättre förutsättningar för att efterfölja dokumentationsplikten.

Det har inte tagits fram kompletterande riktlinjer till upphandlingsreglemente, trots att detta anges i reglementet som varit giltigt i flera år. Det finns planer på att utarbeta riktlinjer som omfattar direktupphandling. Det finns ingen funktion med ansvar för att samordna samtliga kommunens direktupphandlingar för att säkerställa att gränsvärdet inte överstigs. Brister avseende diariesystem försvårar möjligheterna till samordning.

Vi behandlade revisionsrapporten vid vårt sammanträde den 31 augusti och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen med begäran om svar senast den 30 november 2021 med en redogörelse för vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningen. Rapporten skickas även för kännedom till kommunfullmäktige.

För Melleruds kommuns revisorer


Evert Magnusson


Inger Råberg

Uppföljning av tidigare genomförd granskning av upphandling

Melleruds kommun

Augusti 2021

Sofia Bengtsson, projektledare

Sara Ljungberg, projektmedarbetare

Lars Dahlin, Kvalitetssäkrare



Innehållsförteckning







Sammanfattning	2
Inledning	3
Granskningsresultat	4
Den tidigare granskningen	4
Uppföljning av vidtagna åtgärder	4
Upphandlingsorganisation	4
Kontroller av avtalstrohet	5
Dokumentation av direktupphandlingar	6
Information och riktlinjer avseende direktupphandlingar	8
Samordning av direktupphandlingar	9
Revisionell bedömning	10
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun genomfört en uppföljande granskning av en tidigare genomförd granskning av upphandling. Syftet med uppföljningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den uppföljande granskning som tidigare genomförts.

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *inte helt* har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den uppföljande granskning som tidigare genomförts.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning
1. Har de planerade förändringarna i upphandlingsorganisationen genomförts så att antalet anställda med befogenhet att genomföra inköp har minskat?	Delvis 
2. Arbetar kommunstyrelsen aktivt för att höja avtalstroheten inom kommunen samt har de infört rutiner som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller av avtalstrohet?	Delvis 
3. Har kommunstyrelsen säkerställt att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras?	Delvis 
4. Har kommunstyrelsen infört rutiner som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs genomförs?	Nej 
5. Har kommunstyrelsen sett över den information som finns inom kommunen kring direktupphandling och förtydliga riktlinjerna avseende direktupphandling?	Nej 
6. Har kommunstyrelsen säkerställt att en samordning finns mellan de direktupphandlingar som genomförs inom kommunstyrelsen och de direktupphandlingar som genomförs inom övriga nämnder?	Nej 

Inledning

Bakgrund

Revisorerna i Melleruds kommun har tidigare genomfört granskning av upphandling. Under 2017 genomfördes en uppföljande granskning där det konstaterades att upphandlingsverksamheten i stort fungerar ändamålsenligt, dock kvarstod en del delar där upphandlingsverksamheten kunde förbättras.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med uppföljningen är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den uppföljande granskning som tidigare genomförts?

- Har de planerade förändringarna i upphandlingsorganisationen genomförts så att antalet anställda med befogenhet att genomföra inköp har minskat?
- Arbetar kommunstyrelsen aktivt för att höja avtalstroheten inom kommunen samt har de infört rutiner som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller av avtalstrohet?
- Har kommunstyrelsen säkerställt att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras?
- Har kommunstyrelsen infört rutiner som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs genomförs?
- Har kommunstyrelsen sett över den information som finns inom kommunen kring direktupphandling och förtydligat riktlinjerna avseende direktupphandling?
- Har kommunstyrelsen säkerställt att en samordning finns mellan de direktupphandlingar som genomförs inom kommunstyrelsen och de direktupphandlingar som genomförs inom övriga nämnder

Metod

Granskningen har omfattat genomgång av erhållet svar på tidigare granskning och kartläggning av nuvarande läge. Detta har skett genom granskning av aktuella styrdokument och utskick av frågor till berörda tjänstepersoner. En avslutande digital intervju har hållits med kommunens economichef samt upphandlare.

Samtliga intervjupersoner har haft möjlighet att sakgranska ett utkast av rapporten.

Granskningsresultat

Den tidigare granskningen

lakttagelser och samlad bedömning

Den samlade bedömning i den tidigare granskningen var att kommunstyrelsen i allt väsentligt vidtagit åtgärder för att förbättra upphandlingsrutinerna och möta revisorernas tidigare rekommendationer. Däremot noterades att den uppföljning av avtalstrohet som genomförs inte är strukturerad eller grundad i någon fastställd rutin. Vidare noterades att kommunen behöver stärka rutinen kring direktupphandlingar. I revisionsrapporten lämnades totalt sex rekommendationer, vilka ligger till grund för revisionsfrågorna i denna uppföljande granskning.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna behandlade revisionsrapporten på sitt sammanträde den 9 februari 2017 och beslutade att skicka rapporten till kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, socialnämnden samt för kännedom till kommunfullmäktige. En begäran om ett samlat svar från kommunstyrelsen över vidtagna åtgärder med anledning av vad som framkommer i rapporten begärdes senast den 30 april 2017.

Nämndernas yttrande

Kommunstyrelsen behandlade ett svar på revisionsrapporten den 7 juni 2017 § 91, vilket är efter utsatt tid. Kommunstyrelsen beslutar att förvaltningarna uppmärksammas på att följa gällande upphandlingslagstiftning och att följa upp avtalstroheten avseende förvaltningarna avropsavtal samt att direktupphandlingar ska dokumenteras och även vara en indikation på upphandling och avtal.

Beslutsunderlag för ärendet är tjänsteskrivelse från kommunstyrelseförvaltningen med yttranden från kultur- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen. Av tjänsteskrivelsen framgår att ekonomienheten har inlett ett projekt för att utöka antalet leverantörer som skickar elektroniska fakturor, vilket ska möjliggöra analys av inköpta artiklar. Yttranden från Kultur- och utbildningschef samt Socialchef bifogas har vi på förfrågan inte erhållit från kommunen.

Uppföljning av vidtagna åtgärder

Upphandlingsorganisation

Revisionsfråga 1: Har de planerade förändringarna i upphandlingsorganisationen genomförts så att antalet anställda med befogenhet att genomföra inköp har minskat?

lakttagelser

I den tidigare granskningen framkom att kommunen hade noterat att det fanns ett stort antal personer som genomför inköp i kommunen. Ett förslag till förändrad upphandlingsorganisation hade tagits fram där antalet beställare begränsas i syfte att enklare att få ut information om upphandlingsregler, nya avtal med mera.

Sedan den tidigare granskningen har kommunfullmäktige fastställt ett nytt *Upphandlingsreglemente för Melleruds kommun* (KF 2018-09-26 §93). I reglementet

beskrivs organisation och ansvar för upphandling. Det ska finnas en central upphandlingsgrupp i kommunen och varje enhet ska utse en kontaktperson för inköp som ska vara den som i huvudsak gör enhetens inköp.

Av intervjuer och en dokumenterad organisationskarta följer vidare att upphandlingsgruppen leds av ekonomichef och omfattar upphandlingsansvariga för varje förvaltning samt kommunens upphandlare. Inom varje förvaltning ska det finnas en inköpsgrupp bestående av upphandlingsansvarig och kontaktpersoner på enhetsnivå.

Inom utbildningsförvaltningen finns en utsedd kontaktperson på varje enhet som ansvarar för inköpen. Socialförvaltningen uppges ha infört en inköpsfunktion inom administrativa enheten under våren 2021. Tanken är att samtliga inköp inom socialförvaltningen ska gå genom denna tjänsteperson. Vid sakavstämning av rapporten i augusti 2021 uppges att socialförvaltningen meddelat ekonomichef att inköpen nu går via utsedd tjänsteperson

I dagsläget uppges dock att det saknas kontaktpersoner inom flera förvaltningar. Någon central uppföljning om kontaktpersoner utsetts har inte genomförts utan ansvar för detta åligger respektive verksamhet. Intervjuade beskriver vidare att det saknas en formaliserad process för att utse kontaktpersoner på enheterna. För enstaka förvaltningar uppges att utsedda kontaktpersoner har dokumenterats i en lista. De intervjuade har svårt att bedöma huruvida det i praktiken skett en minskning av antalet inköpsansvariga, men upplever trots detta att upphandlingsorganisationen har förbättrats och förtydligats i sin helhet.

Det har inte genomförts någon uppföljning av huruvida organisationsförändringen resulterat i några effekter på avtalstroheten, men uppfattningen är att en förbättring har skett genom att det nu finns en upphandlingsansvarig på varje förvaltning.

Intervjuade lyfter även att det finns planer på att införa ett e-handelssystem i kommunen och genomföra en kartläggning av inköpsprocessen. Detta i syfte att stärka följsamheten till reglementet. Det pågår även ett arbete med att ta fram riktlinjer som kompletterar upphandlingsreglementet, vilket beskrivs närmare i revisionsfråga 4 och 5.

Bedömning

Har de planerade förändringarna i upphandlingsorganisationen genomförts så att antalet anställda med befogenhet att genomföra inköp har minskat?

Delvis. Det har antagits ett nytt upphandlingsreglemente för kommunen som reglerar antalet inköpsansvariga till en huvudsaklig på varje enhet. Denna förändring har dock i praktiken ännu inte fått genomslag på alla förvaltningar.

Kontroller av avtalstrohet

Revisionsfråga 2: Arbetar kommunstyrelsen aktivt för att höja avtalstroheten inom kommunen samt har de infört rutiner som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller av avtalstrohet?

Iakttagelser

I den tidigare granskningen framkom att kommunen hade vidtagit vissa åtgärder för att öka avtalstroheten. Det gällde bland annat översynen av upphandlingsorganisationen

(se föregående revisionsfråga) samt ökade möjligheter till uppföljning genom uppgraderingar av system. Däremot noterades att kommunen inte genomför regelbundna kontroller eller har några rutiner för att arbeta systematiskt med uppföljning av avtalstroheten.

Uppföljning av avtalstrohet var ett område i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2020. Området bestod av två kontroller: *Kontroll av avtalstrohet: Kontroll av i vilken omfattning förvaltningarna köper eller inte köper av en avtalsleverantör* samt *Stickprovskontroll av leverantörer under beloppet för direktupphandling*. Stickproven uppges ha gjorts på inköp inom hela kommunen. Kommunstyrelsens beslutade att godkänna uppföljning av arbetet enligt internkontrollplan 2020 i februari 2021 (KS 2021-02-10 § 24. Återrapporteringen visar att områdets två kontroller har genomförts. Resultatet av genomförda kontroller beskrivs översiktligt, exempelvis anges att stickprovskontrollerna visat att inköp sker mot avtal där upphandlat avtal finns.

Vi har tagit del av filer för genomförda stickprov som visar att kontroller gjorts på 59 av förvaltningarnas köp från avtalsleverantör samt på 49 inköp under direktupphandlingsgräns. Vi noterar att vissa avvikelser finns markerade i båda stickproven, exempelvis framgår att det finns befintliga avtal för flera av inköpen som genomförts under direktupphandlingsgränsen. Kontrollerna uppges ha genomförts av controller på kommunstyrelseförvaltningen. Vid intervjuer beskrivs resultatet som att inköp till största del sker genom befintliga avtal samt att det inte framkom några avvikelser som lett till vidtagna åtgärder.

Kontroll av avtalstroheten är inte ett område i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2021. Däremot uppger ekonomichef att en årlig internkontroll som omfattar avtalstroheten planeras att genomföras på förvaltningsnivå. Programmet Inyett används även för att till viss del kontrollera avtalstroheten. Intervjuade bedömer dock inte detta som en fulländad kontroll då programmet endast kontrollerar inköp från avtalsleverantör, men inte inköp från upphandlat sortiment.

Dokumenterade rutiner som omfattar kontroll av avtalstroheten utgörs av instruktion för internkontrollen.

Bedömning

Arbetar kommunstyrelsen aktivt för att höja avtalstroheten inom kommunen samt har de infört rutiner som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller av avtalstrohet?

Delvis. Bedömningen grundas på att avtalstroheten har kontrollerats inom ramen för kommunstyrelsens internkontroll 2020 då få avvikelser identifierades. Däremot har inga rutiner införts som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller och avtalstrohet är inte ett beslutat moment i kommunstyrelsens internkontrollplan för 2021. Vissa kontroller genomförs på förvaltningsnivå, men dessa är inte regelbundna.

Dokumentation av direktupphandlingar

Revisionsfråga 3: Har kommunstyrelsen säkerställt att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras?

Iakttagelser

I den tidigare granskningen bedömdes dokumentationen av direktupphandlingar behöver förbättras inom kommunen.

I nuvarande upphandlingsreglemente anges att kommunens upphandlingar ska göras i upphandlingssystemet e-Avrop, vilket innebär att alla upphandlingar dokumenteras och avtalen hamnar i kommunens avtalsdatabas. Av intervjuer följer att dokumentation i dagsläget till övervägande del fortfarande görs på en blankett som finns på intranätet, vilket inte framgår av reglementet.

Kommunen har under 2020 köpt in en funktion i e-Avrop vid namn *Direktupphandlingsmodulen*. Direktupphandlingsmodulen syftar till att förenkla för enheterna att genomföra direktupphandlingar då dokumentation sker automatiskt. Modulen ska implementeras som obligatorisk i hela organisationen. Hittills (maj 2021) har modulen börjats användas inom kommunstyrelseförvaltningen och implementeringen i resterande förvaltningar är under uppstart och ska fortgå under hösten. Intervjuade bedömer att modulen kommer att både underlätta dokumentationen av direktupphandlingar samt öka kännedomen om förfarandet. Utbildning för inköpsansvariga planeras att genomföras.

Vid frågor om direktupphandling uppges att upphandlare alltid informerar om att dokumentation ska ske. Baserat på det ökade antalet frågor som ställs till upphandlaren är dennes uppfattning att det möjligen skett en förbättring i kännedomen om dokumentationsplikten. Någon regelbunden uppföljning av huruvida direktupphandlingar dokumenteras på rätt sätt genomförs däremot inte. Detta uppges bero på att upphandlingsenheten inte får information om alla inköp som görs inom kommunen.

Bedömning

Har kommunstyrelsen säkerställt att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras?

Delvis. Det har inte genomförts någon uppföljning av följsamheten till dokumentationsplikten, vilket vi bedömer försvårar för kommunstyrelsen att säkerställa detta. Vi ser däremot att införandet av direktupphandlingsmodulen kan skapa bättre förutsättningar för att efterfölja dokumentationsplikten.

Revisionsfråga 4: Har kommunstyrelsen infört rutiner som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs genomförs?

Iakttagelser

Den tidigare granskningen kunde inte påvisa att det finns något uppdrag för vare sig förvaltning, upphandlingsansvarig eller annan att genomföra uppföljningar eller kontroller för att säkerställa att direktupphandlingar dokumenteras på ett korrekt sätt. Bedömningen var att kommunen bör säkerställa att en uppföljning av dokumentationsplikten genomförs.

Som nämnt i revisionsfråga 3 finns inga rutiner för uppföljning av huruvida dokumentationsplikten efterföljs. Intervjuade har ingen bild av hur huruvida dokumentationsplikten efterföljs i dagsläget.

Några dokumenterade riktlinjer som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs har inte tagits fram och upphandlingsreglementet (beslutad av KF 2018-09-26 § 93) anger inget om detta. Enligt intervju planerar upphandlingsenheten att ta fram nya riktlinjer för upphandling i vilka direktupphandling och dokumentationsplikten kommer vara en del. Förhoppningen är även att den nya direktupphandlingsmodulen ska möjliggöra automatiserade kontroller av dokumentationsplikten.

Bedömning

Har kommunstyrelsen infört rutiner som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs genomförs?

Nej. Det finns inte några dokumenterade riktlinjer eller inarbetade rutiner för att kontrollera att direktupphandlingar över 100 000 dokumenteras på rätt sätt. Vi ser positivt på att nya riktlinjer som omfattar detta område planeras att tas fram.

Information och riktlinjer avseende direktupphandlingar

Revisionsfråga 5: Har kommunstyrelsen sett över den information som finns inom kommunen kring direktupphandling och förtydligat riktlinjerna avseende direktupphandling?

lakttagelser

I den tidigare granskningen framkom att viss information om direktupphandling fanns i inköpspolicy och viss information fanns på intranätet. Exempelvis saknades information i dåvarande Riktlinjer för direktupphandling avseende när direktupphandling får genomföras samt beloppsgränser. Bedömningen var att informationen kan bli tydligare och enklare att finna, exempelvis genom att all information om direktupphandling samlas på ett ställe.

Som ovan nämnt planerar upphandlingsenheten att ta fram riktlinjer som specificerar förfarandet vid direktupphandling. Information om direktupphandling finns fortsatt på intranätet som uppdaterats med beloppsgränser.

I upphandlingsreglementet hänvisas till ett dokument vid namn *Beskrivning upphandlingsprocessen Melleruds Kommun* för tillvägagångssätt för de olika upphandlingsformerna. Av intervjuer följer att detta dokument inte finns och är de riktlinjer som planeras att tas fram.

Bedömning

Har kommunstyrelsen sett över den information som finns inom kommunen kring direktupphandling och förtydligat riktlinjerna avseende direktupphandling?

Nej. Kommunstyrelsen har inte tagit fram några nya riktlinjer som omfattar direktupphandling. Det finns planer på att utarbeta riktlinjer som omfattar direktupphandling vilket är positivt.

Samordning av direktupphandlingar

Revisionsfråga 6: Har kommunstyrelsen säkerställt att en samordning finns mellan de direktupphandlingar som genomförs inom kommunstyrelsen och de direktupphandlingar som genomförs inom övriga nämnder?

Lakttagelser

I den tidigare granskningen framkom att direktupphandlingar genomförs i de olika förvaltningarna och diarieförs i förvaltningarnas egna diarium. Detta försvårar för kommunen att säkerställa att den som helhet inte överstiger gränsvärdet för direktupphandling.

Av skriftligt svar och genomförd intervju framkommer att då central upphandlare är involverad i en upphandling för någon av nämndernas räkning diarieförs detta i kommunstyrelsens diarium. Upphandlaren uppges dock inte vara involverad i direktupphandlingar i särskilt stor utsträckning utan detta sker i regel vid större upphandlingar. Det saknas ett verktyg för att sammanställa kommunens alla direktupphandlingar och kunna utöva kontroll på detta område. Ett hinder som beskrivs är att förvaltningarna saknar ett gemensamt diariesystem.

Det görs inga kontroller av att kommunen som helhet inte överstiger gränsvärdet för direktupphandling. Intervjuade uppger att det är oklart huruvida förvaltningarna sammanställer värdet av de direktupphandlingar som de genomför. Upphandlaren uppges informera verksamheterna regelbundet för att stärka kännedomen om att gränsvärdet gäller kommunens samtliga direktupphandlingar.

Bedömning

Har kommunstyrelsen säkerställt att en samordning finns mellan de direktupphandlingar som genomförs inom kommunstyrelsen och de direktupphandlingar som genomförs inom övriga nämnder?

Nej. Dokumentation av genomförda direktupphandlingar sker i regel inom respektive förvaltning. Det finns ingen funktion med ansvar för att samordna samtliga kommunens direktupphandlingar för att säkerställa att gränsvärdet inte överstigs. Brister avseende diariesystem försvårar möjligheterna till samordning.

Revisionell bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun genomfört en uppföljande granskning av upphandling. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den uppföljande granskning som tidigare genomförts. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen *inte helt* har vidtagit relevanta åtgärder till följd av den uppföljande granskning som tidigare genomförts.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Har de planerade förändringarna i upphandlingsorganisationen genomförts så att antalet anställda med befogenhet att genomföra inköp har minskat?	Delvis Upphandlingsreglemente reglerar antalet inköpsansvariga till en huvudsaklig på varje enhet. Denna förändring har dock i praktiken ännu inte fått genomslag på alla förvaltningar.	
2. Arbetar kommunstyrelsen aktivt för att höja avtalstroheten inom kommunen samt har de infört rutiner som säkerställer att kommunen genomför regelbundna kontroller av avtalstrohet?	Delvis Avtalstroheten har kontrollerats inom kommunstyrelsens internkontroll för 2020. För 2021 har ingen kontroll beslutats. Inga rutiner har införts för att säkerställa att kommunen genomför regelbundna kontroller och, vissa kontroller genomförs dock på förvaltningsnivå	
3. Har kommunstyrelsen säkerställt att alla direktupphandlingar över 100 000 kronor dokumenteras?	Delvis Det har inte genomförts någon uppföljning av följsamheten till dokumentationsplikten. Införandet av direktupphandlingsmodulen kan skapa bättre förutsättningar för att efterfölja dokumentationsplikten.	
4. Har kommunstyrelsen infört rutiner som säkerställer att regelbundna kontroller av att dokumentationsplikten efterlevs genomförs?	Nej Det finns inga dokumenterade riktlinjer eller inarbetade rutiner för att kontrollera att dokumentationsplikten efterföljs. Vi ser positivt på att nya riktlinjer som omfattar detta område planeras att tas fram.	
5. Har kommunstyrelsen sett över den information som finns inom kommunen kring direktupphandling och förtydliga riktlinjerna avseende direktupphandling?	Nej Det har inte tagits fram kompletterande riktlinjer till upphandlingsreglemente, trots att detta anges i reglementet som varit giltigt i flera år. Det finns planer på att utarbeta riktlinjer som omfattar direktupphandling.	
6. Har kommunstyrelsen säkerställt att en samordning finns mellan de direktupphandlingar som genomförs inom kommunstyrelsen och de direktupphandlingar som	Nej Det finns ingen funktion med ansvar för att samordna samtliga kommunens direktupphandlingar för att säkerställa att gränsvärdet inte överstigs. Brister avseende diariesystem försvårar möjligheterna till samordning.	

genomförs inom övriga
nämnder?

2021-08-31

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Sofia Bengtsson

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Melleruds kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-04-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

ÄRENDE 4

Dnr KS 2019/46

Revisionsreglemente för Melleruds kommun, revidering**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att

1. upphäva nuvarande revisionsreglemente för Melleruds kommun beslutat i kommunfullmäktige den 22 november 2006, § 109.
2. anta revisionsreglemente för Melleruds kommun enligt föreliggande förslag att gälla från och med den 1 januari 2022.

Sammanfattning av ärendet

Nya riktlinjer/rekommendationer från Sveriges Kommuner och Regioner har aktualiserat frågan om Melleruds kommuns revisionsreglemente.

Kommunens revisorer har överlämnat ett förslag på ett reviderat revisionsreglemente för Melleruds kommun.

Förändringarna i reglementet innebär bland annat ett förtydligande av revisionens roll och en anpassning till den nya kommunallagen samt utvecklats utifrån förändringar i praxis.

Beslutsunderlag

- Nuvarande revisionsreglemente för Melleruds kommun.
- Förslag till reviderat revisionsreglemente för Melleruds kommun.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.



Kommunfullmäktige

Revisionsreglemente för Melleruds kommun, revidering

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att

1. upphäva nuvarande revisionsreglemente för Melleruds kommun beslutat i kommunfullmäktige den 22 november 2006, § 109.
2. anta revisionsreglemente för Melleruds kommun enligt föreliggande förslag att gälla från och med den 1 januari 2022.

Sammanfattning av ärendet

Nya riktlinjer/rekommendationer från Sveriges Kommuner och Regioner har aktualiserat frågan om Melleruds kommuns revisionsreglemente.

Kommunens revisorer har överlämnat ett förslag på ett reviderat revisionsreglemente för Melleruds kommun.

Förändringarna i reglementet innebär bland annat ett förtydligande av revisionens roll och en anpassning till den nya kommunallagen samt utvecklats utifrån förändringar i praxis.

Beslutsunderlag

- Nuvarande revisionsreglemente för Melleruds kommun.
- Förslag till reviderat revisionsreglemente för Melleruds kommun.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Elisabeth Carlstein
Ekonomichef
0530-181 37
elisabeth.carlstein@mellerud.se

Beslutet skickas till

Kommunens revisorer
PWC
KFS

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Revisionsreglemente

för Melleruds kommun

Antagen av xxxxxxxx
den xx xxxxx xxxx, § xxx.



Innehåll

Revisionens uppdrag och formella reglering	3
1 § Roll och uppdrag	3
2 § Formell reglering	3
Revisorernas antal och organisation	4
3 § Antal revisorer	4
4 § Organisation	4
5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag	4
6 § Sammanställande/ordförande	4
7 § Uppdragstid	4
8 § Tillkommande uppdrag	4
Revisorernas sakkunniga biträden	4
9 § Sakkunniga biträden	4
10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar	4
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
11 § Beredning av revisorernas budget	5
12 § Lekmannarevisorernas budget	5
13 § Revisorernas förvaltningsbeslut	5
14 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	5
Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
15 § Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
16 § Minnesanteckningar	5
17 § Protokoll	6
18 § Skrivelse från revisorerna	6
Revisorerna och fullmäktige.....	6
19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium	6
20 § Revisorerna och fullmäktige	6
21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	6
22 § Löpande rapportering i fullmäktige	6
23 § Uttalande om delårsrapport	7
24 § Revisionsberättelse.....	7
25 § Granskningsrapporter	7
Revisorernas personuppgiftsansvar	7
26 § Revisorernas personuppgiftsansvar	7
Revisorernas arkiv	7
27 § Revisorernas arkiv	7
Reglementets giltighet	7
28 § Reglementets giltighet	7

Revisionens uppdrag och formella reglering

1 § Roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

2 § Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

3 § Antal revisorer

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

4 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

6 § Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en (eller två) vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Samman kallande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

7 § Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

8 § Tillkommande uppdrag

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag.

Revisorernas sakkunniga biträden

9 § Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed.

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas ekonom och förvaltning

11 § Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

12 § Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa.

13 § Revisorernas förvaltningsbeslut

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

14 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sammankomster och sammanträden

15 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordförande som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

16 § Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

17 § Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordförande och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

18 § Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.

20 § Revisorerna och fullmäktige

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens/styrelsens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

22 § Löpande rapportering i fullmäktige

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

23 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas kommunfullmäktige senast sju dagar efter det att kommunstyrelsen fattat beslut om delårsrapporten.

24 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast en vecka efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska bifogas revisionsberättelsen

25 § Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorernas personuppgiftsansvar

26 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

27 § Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

28 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från den 1 januari 2022 till dess fullmäktige fattar annat beslut.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik R
Titel REVISIONSREGLEMENTE FÖR MELLERUDS KOMMUN		
Fastställd av KF § 109	Den 22 november 2006	Sida
Ersätter KF § 11/96	Utbytt den	Sign 1:5

Revisionens roll

§ 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och landsting är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella reglering

§ 2

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag och stiftelser.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik R
Titel REVISIONSREGLEMENTE FÖR MELLERUDS KOMMUN		
Fastställd av KF § 109	Den 22 november 2006	Sida
Ersätter KF § 11/96	Utbytt den	Sign 2:5

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

§ 4

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 5

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmanrevisorer och suppleanter till kommunens bolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

§ 6

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 7

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas uppgifter

§ 8

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

§ 9

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

§ 10

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11

Fullmäktiges presidium bereder budget till revisorerna, lekmanrevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

§ 12

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik R
Titel REVISIONSREGLEMENTE FÖR MELLERUDS KOMMUN		
Fastställd av KF § 109	Den 22 november 2006	Sida
Ersätter KF § 11/96	Utbytt den	Sign
		3:5

Respektive företag och stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden till dessa.

§ 13

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

§ 14

Revisorernas räkenskaper och förvaltning kan granskas av fullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 15

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 16

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor. Se, Ekonomisk ersättning för förtroendevalda med bilaga.

§ 17

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas arbetsformer

§ 18

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

§ 19

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 20

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 21

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik R
Titel REVISIONSREGLEMENTE FÖR MELLERUDS KOMMUN		
Fastställd av KF § 109	Den 22 november 2006	Sida
Ersätter KF § 11/96	Utbytt den	Sign 4:5

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 22

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fjorton dagar efter det att kommunstyrelsen lämnat årsredovisningen till fullmäktige. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

§ 23

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast sju arbetsdagar efter det att kommunstyrelsen fattat beslut om delårsrapporten.

§ 24

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

§ 25

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.

Fullmäktiges sammanträden har en stående punkt där revisorerna har möjlighet att informera om revisionens arbete och resultat.

§ 26

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik R
Titel REVISIONSREGLEMENTE FÖR MELLERUDS KOMMUN		
Fastställd av KF § 109	Den 22 november 2006	Sida
Ersätter KF § 11/96	Utbytt den	Sign
		5:5

Revisorernas arkiv

§ 27

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

§ 28

Reglementet gäller från 1 januari 2007 till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för demokrati och styrning
Karin Tengdelius

Underlag till Revisionsreglemente

Inledning

Fullmäktige får enligt 12 kap 18 § kommunallagen meddela närmare föreskrifter om revisionen. Det sker i allmänhet genom att fullmäktige antar ett revisionsreglemente. Även i ett kommunalförbund kan ett revisionsreglemente upprättas av förbundets fullmäktige, eller i ett förbund med direction av medlemskommunernas respektive fullmäktige.

Ett reglemente kompletterar lagstiftningens reglering med lokala föreskrifter om revisionens organisation, sammankomster, förvaltning mm. Reglementet kan dock inte reglera eller styra själva inriktningen på granskningsarbetet.

Syftet med detta underlag är att ge stöd till utformningen av lokala reglementen. Att revidera och utveckla revisionsreglementet kan vara av värde för att lokalt tydliggöra och stärka revisionens uppdrag, arbetsformer, dialog och resultat.

Detta underlag har uppdaterats utifrån förändringar i den nya kommunallagen från 2018 samt utvecklats utifrån förändringar i praxis.

Läsanvisning

I underlaget använder vi ordet **kommun** som sammanfattande begrepp för kommun, landsting, region och kommunalförbund och **företag** som sammanfattande begrepp för aktiebolag, stiftelser och övriga företagsformer om inte annat särskilt anges.

Exempel på formuleringar och alternativa förslag är inrutade, markerade med §-tecken, rubrik och har kursiverad stil. I anslutning (före och efter) lämnas kommentarer.

Underlaget är sorterat under dessa rubriker:

Revisionens uppdrag och formella reglering
Revisorernas antal och organisation
Tillkommande uppdrag
Revisorernas ekonomi och förvaltning
Revisorernas sakkunniga biträden
Revisorernas sammankomster och sammanträden
Revisorerna och fullmäktige
Revisorernas rapportering

Revisorerna är personuppgiftsansvariga
Revisorernas arkiv
Reglementets giltighet

Fullmäktige utformar sitt reglemente lokalt. Underlaget kan ge stöd och inspiration och fungera som en ”plocklista” att välja från. Texterna kan också behöva anpassas till och kompletteras utifrån lokala förutsättningar.

Har ni frågor och synpunkter med anledning av detta underlag är ni välkomna att kontakta

Karin Tengdelius, 08/452 76 46, karin.tengdelius@skl.se

Lotta Ricklander, 08/452 74 61, lotta.ricklander@skl.se

Anna Eklöf, 08/452 73 55, anna.eklof@skl.se

Revisionens uppdrag och formella reglering

Reglementet kan inledas med information som inringar den kommunala revisionens roll och uppdrag och hur den är reglerad. Här kan också fullmäktige ge uttryck för sin syn på revisionen.

§ Roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmanarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saktighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Ett mera formellt alternativ till ingress kan vara att citera revisorernas uppdragsparagrafer i kommunallagen och aktiebolagslagen för att tydliggöra exakt vilka uppdrag revisorerna har.

Syftet med reglementet är att det ska komplettera lagstiftning och andra föreskrifter med vad som särskilt ska gälla i den egna kommunen eller landstinget. Därför kan det vara av värde att informera om på vilka formella grunder revisionen verkar. Den som behöver kan då söka vidare i dessa regelverk.

§ Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige, som(ge exempel)

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

Antal. Efter allmänna val utser fullmäktige revisorer till bestämt antal för en mandatperiod. Antalet behöver inte vara låst i reglementet, men det kan ge en viss stabilitet över tid.

Kommunallagen stadgar att minsta antal revisorer som ska utses är 5. Ersättare ska inte utses. Varje kommun beslutar själv om det antal revisorer man behöver utifrån verksamhetens omfattning och organisation. Det är viktigt att antalet revisorer räcker till att också bemanna de obligatoriska uppdragen i de kommunala företagen – i direkt och indirekt helägda aktiebolag och i stiftelser som kommunen ensamt bildat. Det genomsnittliga antalet revisorer i kommunerna är för mandatperioden 2015-2018 sex (6) och i landstingen nio (9).

§ Antal revisorer

Kommunen har ... revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

Fördelningen av revisionsuppdragen mellan partierna sker ofta utifrån valresultatet, men andra modeller förekommer. En modell är att fullmäktige beslutar att välja en revisor från varje parti som är representerat i fullmäktige. Partierna kommer i så fall överens om denna modell. En revisor kan även väljas utan partitillhörighet.

Organisation. Revisionen organiseras på olika sätt. De flesta kommuner arbetar med en **samlad revision**, dvs. att fullmäktige väljer en grupp som svarar för revisionen av alla nämnder, styrelser och beredningar. Texten i detta underlag utgår från en samlad revision.

§ Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Om kommunen väljer att arbeta med **delad revision** delas uppdraget formellt mellan två eller flera grupper. Delad revision förekommer i ett litet antal kommuner. Vid delad revision väljer fullmäktige vanligen också ett revisorskollegium som fungerar som en sammanhållande nämnd för revisionens förvaltningsbeslut. Om kommunen väljer att arbeta med delad revision behöver reglementet lägga fast antalet grupper, deras storlek och respektive grupps uppdrag samt ett eventuellt revisorskollegiums storlek och uppgifter.

Lekmannarevisorer och revisorer i kommunens företag. I helägda aktiebolag ska fullmäktige utse minst en lekmannarevisor. I av kommunen ensamt bildad stiftelse ska fullmäktige utse minst en revisor. Även suppleanter kan utses i dessa företag. Lekmannarevisorer, revisorer i stiftelser och suppleanter till dessa ska hämtas ur kretsen av kommunens revisorer (personsamband).

I delägda kommunala företag ska fullmäktige eftersträva att lekmannarevisorer/revisorer utses i den omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena och verksamhetens art. Läs mer om val av revisorer och lekmannarevisorer i cirkulär 2018:8.

Den **samordnade revisionen** består av kommunens revisorer inklusive de som utses till lekmannarevisorer i aktiebolag och revisorer i stiftelser. Genom den samordnade revisionen kan kommunen som helhet granskas och bedömas. Hur kommunen väljer att organisera den samordnade revisionen kan tydliggöras i reglementet, men också i kommunens företagspolicy, i bolagsordningar och/eller ägardirektiv. Vanligast är att fullmäktige utser 1-2 lekmannarevisorer/revisorer med suppleanter till varje företag. Ett alternativ är att alla kommunens revisorer utses till lekmannarevisorer/revisorer i alla företag (totalt personsamband). Då behöver i allmänhet inte suppleanter utses.

§ Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Alternativ:

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktieföretag samt revisorer i kommunens stiftelser.

Varje revisor är självständig men det är god revisions sed att revisorerna samverkar i revisionsarbetet. För att underlätta samverkan utser fullmäktige generellt en sammankallande/ordförande med uppgift att kalla och leda gruppen när den träffas gemensamt. Fullmäktige kan även överlåta till revisorerna själva att utse en sammankallande/ordförande inom sig.

Reglementet kan reglera om sammankallande/ordföranden ska hämtas ur majoritetens eller minoritetens partier.

§ Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en (eller två) vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Eventuellt:

Sammankallande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

Alternativ:

Revisorerna väljer själva inom sig en sammankallande/ordförande samt vice.

Uppdragstid. Revisorerna utses för en mandatperiod, men avslutar inte uppdraget förrän granskningen av det 4:e året i mandatperioden är slutförd och avrapporterad. Detta är ett särskilt förhållande som skiljer revisorerna från andra förtroendevalda och som kan behöva tydliggöras i reglementet. De första månaderna av en mandatperiod – maximalt tio månader – tjänstgör därför två grupper revisorer parallellt, ett förhållande som kan behöva uppmärksammas till exempel vid tilldelning av resurser.

§ Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Tillkommande uppdrag

Utöver de uppgifter som revisorerna har enligt lagstiftning kan uppdraget utvidgas lokalt genom beslut i fullmäktige. Detta bör regleras och tydliggöras i reglementet.

Ett tilläggsuppdrag kan vara granskningen av de donationsstiftelser (förvaltade fonder) som lämnats för förvaltning till kommunen. Granskningen av dessa ingår inte i revisorernas grunduppdrag enligt kommunallagen. Om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning och tillgångarna är omfattande måste även godkänd/auktoriserad revisor utses.

Ett annat tilläggsuppdrag kan vara att revisorerna genomför upphandling av godkända/auktoriserade revisorer i kommunens företag, som beredning inför bolagsstämman (motsvarande) beslut i frågan. Om fullmäktige beslutar att revisorerna ska sköta denna uppgift behövs en motsvarande reglering i ägardirektiv till företagen.

§ Tillkommande uppdrag

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag.

Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna ska anlita sakkunniga biträden som de själva väljer och anlitar. Sakkunniga anlitas på olika sätt – med egen anställd personal och med konsulter från den externa marknaden, efter upphandling som revisorerna genomför.

Även lekmannarevisorerna ska anlita sakkunniga biträden, som de själva väljer och beslutar om.

§ Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandling. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

När/om revisorerna väljer att anställa sakkunniga biträden är revisorerna de

sakkunnigas anställningsmyndighet. Avsikten är att revisorerna och deras sakkunniga ska ha en oberoende ställning i kommunen. Övergripande frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och anställda åvilar vanligen styrelsen i kommunen, t ex rätten att sluta kollektivavtal, tolka och tillämpa lag, avtal och andra bestämmelser eller att besluta om stridsåtgärder. Revisorerna har att följa och förvalta sådana övergripande och gemensamma beslut i personalfrågor. Som anställningsmyndighet har revisorerna bl.a. hand om arbetsmiljöfrågor.

§ Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor (ev. hänvisning till vad som gäller lokalt...).

Revisorerna har enligt kommunallagen rätt att av nämnderna, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda få de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Samma rättighet tillkommer de sakkunniga vilket kan vara bra att tydliggöra i reglementet.

Mellan revisorerna i kommunen (även kommunalförbund) och revisorer/lekmannarevisorer i kommunens företag råder upplysningsplikt, som är reglerad i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen m fl. Reglementet kan tydliggöra att rätten till upplysningar också gäller de sakkunniga som revisorerna anlitar.

§ Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen (aktiebolagslagen och stiftelselagen) om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

Ekonomi. Fullmäktige beslutar om revisorernas ekonomiska resurser. Hur stora resurserna ska vara bestäms lokalt, men det måste förutsättas att revisorerna får ett sådant anslag att revisionsuppdraget kan fullgöras enligt lag och god revisions sed. Fullmäktige ansvarar för detta. Har revisorerna tilldelats ytterligare uppdrag måste hänsyn tas också till detta.

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna enligt kap 11 § 8 kommunallagen (ny regel 2018). Presidiet kan även bereda frågan om budget till lekmannarevisorerna (se även nästa avsnitt).



§ Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

Alternativ:

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Reglementet kan lämpligen även tydliggöra hur det ska fungera med finansiering av lekmannarevisionen, dvs arvoden och omkostnader för lekmannarevisorerna samt sakkunniga som genomför granskningen. Olika modeller förekommer och det råder ibland oklarhet om vad som ska gälla.

Den mest vanliga modellen är att respektive företag beslutar om och svarar för finansieringen av lekmannarevisionen i det egna företaget. Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas då till företagsledningen för beredning och inlemmas i företagets budget.

En annan modell är att ägaren/fullmäktige lägger fast budgetnivå för lekmannarevisionen, men att kostnaderna belastar respektive företag (olika modeller för detta förekommer). Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas då till fullmäktige för beredning (av presidiet) och beslut. Fullmäktiges beslut om budgettram förmedlas till företagen via ägardirektiv.

Ytterligare en modell är att ägaren/fullmäktige väljer att fullt ut finansiera lekmannarevisionen inom kommunens budget, med motivet att man ser lekmannarevisorerna som ett redskap för ägaren. Lekmannarevisionens budget integreras då i allmänhet i den kommunala revisionens.

§ Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag (alternativt fördelas) efter granskningsårets slut i proportion till företagens storlek.

Alternativ:

Fullmäktige svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

Alternativ:

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

Förvaltning. Revisorerna svarar för sin egen förvaltning. Det innebär att de gör framställning om budget, upprättar internbudget, upphandlar sakkunniga biträden, beslutar om att delta i utbildningsaktiviteter, beslutar i förekommande fall om jäv, sekretess m.fl. förvaltningsfrågor.

När revisorerna fattar förvaltningsbeslut ska de fungera som en kommunal nämnd. Beslut fattas då med de revisorer som är närvarande. Med nedanstående bestämmelse i reglementet kommer de regler om bl.a. beslutsförhet, protokoll mm som gäller för nämnd i att gälla också för revisorerna i deras förvaltningsärenden.

§ Revisorernas förvaltningsbeslut

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

Det är rimligt att revisorernas egna räkenskaper och förvaltning granskas. Det har betydelse för förtroende och legitimitet. Olika modeller förekommer, med utsedda granskare från fullmäktige eller externt anlidade revisorer.

§ Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

*Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.
Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.*

Alternativ:

*Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser.
Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.*

Revisorernas sammankomster och sammanträden

Sammankomster i granskningsarbetet. I granskningsarbetet är revisorerna fristående och självständiga. Revisorerna är inte ett kollektivt organ som fattar majoritetsbeslut i granskningsarbetet. Enligt god revisions sed i kommunal verksamhet samverkar revisorerna och eftersträvar att enas för att nå största möjliga effekt och genomslag med sin granskning. Revisorerna har regelbundna sammankomster om granskningsarbetet. Kommunallagen har inga formella bestämmelser om sådana sammankomster mellan revisorerna, men det kan vara rimligt att det förs noteringar – minnesanteckningar – över vad som framkommer vid sammankomsterna. Reglementet kan därför reglera kraven på kallelser och anteckningar vid revisorernas

sammankomster, liksom möjligheten att kalla sakkunniga, andra experter samt förtroendevalda till dessa sammankomster. Rätten att kalla andra till sammankomsterna kan tillkomma sammankallande/ordföranden alternativt alla revisorerna.

Sammanträden för beslut om förvaltning och jäv. I frågor som rör förvaltning och jäv beslutar revisorerna kollektivt, på liknande sätt som en nämnd (se tidigare § under Revisorernas ekonomi och förvaltning). Av 12 kap 11 § kommunallagen följer att bestämmelserna för nämnderna om justering av protokoll och tillkännagivande av justering ska tillämpas på motsvarande sätt vid dessa beslut. Revisorernas beslut om förvaltning och jäv kan överklagas enligt 13 kap 2 § kommunallagen. I revisionsreglementet förtydligas kraven på sammankallande/ordföranden att kalla till sammanträden samt att protokoll ska upprättas.

§ Revisorernas sammankomster och sammanträden

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Sammankallade/ordföranden (alternativt Revisorerna) får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Eftersom varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag kan revisorn själv bestämma om skrivelser med anledning av granskningsarbetet. I reglementet kan klargöras att en skrivelse i samtliga revisorers namn förutsätter att revisorerna är



eniga. Samma sak gäller om revisorerna på annat sätt än genom en skrivelse vill göra sin gemensamma uppfattning tydlig t ex genom utdrag ur minnesanteckningar.

§ Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

Kontakten och dialogen mellan revisorerna och fullmäktige är mycket viktig för ömsesidigt utbyte av information och förankring. Innehåll och former för dessa kontakter kan definieras i reglementet.

§ Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst ... varje år. Överläggningarna är inriktade på ...

Reglementet kan även reglera revisorernas närvaro, initiativrätt och möjliga yttrande rätt i fullmäktige.

§ Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Alternativ: Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

Revisorerna kan också formellt väcka/initiera ärenden i fullmäktige med anledning av sin granskning, men också om sin förvaltning, 5 kap 22 § kommunallagen. I initiativärenden i fullmäktige gäller vanliga beredningsregler. Revisorerna kan också initiera ärenden med anledning av sin granskning i nämnder och styrelser.

Revisorerna har också vissa lagstadgade rapporteringsskyldigheter till nämnder och fullmäktige. Det kan finnas skäl att i reglementet tydliggöra dessa former för initiativ och rapportering eftersom de är sällan förekommande och det kan finnas en osäkerhet om hur de ska hanteras.

§ Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorernas rapportering

Revisorernas granskningar kommuniceras och behandlas på olika sätt i förhållande till fullmäktige. I många kommuner informerar revisorerna löpande om sina granskningar i fullmäktige, t ex under en stående punkt (se ovan). Revisorernas granskningar tillställs ledamöterna och anmäls/noteras i protokollet. Denna hantering kan uppfylla kravet i kommunallagen på att samtliga rapporter ska bifogas till den slutliga revisionsberättelsen, som endast behöver innehålla en förteckning över rapporterna.

Ett alternativt rapporteringssätt är att revisorernas rapporter löpande tas upp till behandling och beslut i fullmäktige. Det innebär i korta drag att fullmäktige beslutar om krav på svar med anledning av granskningarna och tar ställning till om inkomna svar är tillräckliga. Ett sådant arbetssätt kan behöva regleras både i fullmäktiges arbetsordning och revisorernas reglemente.

§ Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Alternativ:

Revisionens granskningar behandlas löpande av fullmäktige. Fullmäktige beslutar om när svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga. Detta uppfyller även kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till



fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Formellt rapporterar revisorerna enligt kommunallagen vid två tillfällen i fullmäktige - med sitt utlåtande om resultatet i delårsrapporten och med revisionsberättelsen efter granskningsårets slut.

Utlåtande om måluppfyllelse. Revisorerna har uppdraget att med ett särskilt utlåtande bedöma om resultaten i delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om för verksamhet och ekonomi. Det sker dels i samband med upprättad delårsrapport, dels i revisionsberättelsen. Utlåtandet i samband med delårsrapport utgör ett eget dokument som ska fogas till delårsrapporten inför behandlingen i fullmäktige.

§ Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas (senast varje år) till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisionsberättelsen är den slutliga rapporteringen till fullmäktige. Tidpunkten för när revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige kan regleras i reglementet. Revisorerna behöver dock ges ett rimligt tidsutrymme för att färdigställa sin revisionsberättelse efter att styrelsen har lämnat sin årsredovisning till fullmäktige och revisorerna (senast 15 april). Tidpunkten behöver också vara rimlig i förhållande till fullmäktiges behandling och beslut i ansvarsfrågan (senast 31 juni).

Till revisionsberättelsen hör revisorernas redogörelse för resultatet av granskningen (om denna upprättas separat), de sakkunnigas rapporter, granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser från kommunala företag och eventuella kommunalförbund. Syftet är att fullmäktige ska få en så bred och fullständig bild av tillståndet i hela organisationen som möjligt och därmed ett fördjupat underlag för att ta ställning till beslut om åtgärder och/eller beslut i ansvarsfrågan.

Det kan finnas skäl för att granskningsrapporterna från lekmannarevisorerna dessutom tillställs fullmäktige i särskild ordning för att fullmäktige ska kunna ta ställning i ansvarsfrågan också i aktiebolaget och ge eventuella uppdrag till sina ägarombud. Tidpunkten för att överlämna granskningsrapporterna till fullmäktige kan därför regleras i reglementet.

§ Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast ... veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Alternativ: Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast varje år.

Alternativ: Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

Som myndighet är revisorerna personuppgiftsansvariga enligt Dataskyddsförordningen dvs. ansvariga för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet. Det innebär bl.a. att revisorerna ska utse dataskyddsombud. Ofta samordnas frågan om dataskyddsombud i kommunen av kommunstyrelsen och det finns inget som hindrar att revisorerna har samma dataskyddsombud som kommunen i övrigt har. Texten i reglementet kan utformas utifrån den lösning som väljs lokalt.

§ Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv**§ Revisorernas arkiv**

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet**§ Reglementets giltighet**

Reglementet gäller från ... till dess fullmäktige fattar annat beslut.

ÄRENDE 5

Dialog om reviderad riktlinjer för investeringar

Sammanfattning av ärendet

Ett förslag till reviderade riktlinjer för investeringar i Melleruds kommun som tagits fram av kommunstyrelseförvaltninge och samhällsbyggnadsförvaltningen presenteras och diskuteras.

ÄRENDE 6

Dnr KS 2018/355

Svar på medborgarförslag om papperskorg vid konstgräsplanen**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att medborgarförslaget avslås med hänvisning till den befintliga papperskorgen 152 meter bort.

Sammanfattning av ärendet

Lennart Norén, Mellerud, har den 18 maj 2018 lämnat in ett medborgarförslag om att Melleruds kommun sätter upp en papperskorg för hundbajspåsar vid konstgräsplanen i Mellerud.

Idag sitter en papperskorg cirka 152 meter ifrån platsen angiven i medborgarförslaget. Då det inte är något större avstånd mellan papperskorgarna bedömer samhällsbyggnadsförvaltningen att det inte finns behov att sätta upp en till.

Beslutsunderlag

- Medborgarförslag med karta.
- Karta
- Samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse.



Kommunstyrelsen

Svar på medborgarförslag om papperskorg vid konstgräsplanen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att medborgarförslaget avslås med hänvisning till den befintliga papperskorgen 152 meter bort.

Sammanfattning av ärendet

Lennart Norén, Mellerud, har den 18 maj 2018 lämnat in ett medborgarförslag om att Melleruds kommun sätter upp en papperskorg för hundbajspåsar vid konstgräsplanen i Mellerud.

Beslutsunderlag

- Medborgarförslag med karta.
- Karta

Beskrivning av ärendet

Lennart Norén, Mellerud, har den 18 maj 2018 lämnat in ett medborgarförslag om att Melleruds kommun sätter upp en papperskorg för hundbajspåsar vid konstgräsplanen i Mellerud. Idag sitter en papperskorg cirka 152 meter ifrån platsen angiven i medborgarförslaget. Då det inte är något större avstånd mellan papperskorgarna bedömer samhällsbyggnadsförvaltningen att det inte finns behov att sätta upp en till.

Magnus Olsson
Samhällsbyggnadschef

Patrik Storm
Enhetschef Gata & Park

Beslutet skickas till

Lennart Norén

Utskrift från Tekis-GI





MELLERUDS
KOMMUN

Medborgarförslag till Melleruds kommun

Melleruds kommun
Kommunkansliet
464 80 MELLERUD

Personuppgifterna behandlas enligt PUL. Du medger att information du lämnar får lagras och bearbetas i register av förvaltning/nämnd. Du har rätt att begära utdrag och rättelser.

Avsändare

Ort och datum	Mellerud 1805
Namn	Lennart Noren
Adress	Holmsgatan 1N
Postadress	46430 Mellerud
E-postadress	sluggo4637@hotmail.com

Förslaget (presenterar här kort ditt förslag)

Papperskorg

Motivering (Här kan du lämna en mer utförlig beskrivning av ditt medborgarförslag. Motivera gärna varför du anser att förslag ska genomföras och hur det i så fall ska kunna ske.)

Hundbaggspåsar slängs för den saknas
och skräp



Underskrift	
Namnförtydligande	

Kommunstyrelsekontoret

Postadress: 464 80 MELLERUD · Besöksadress: Storgatan 13
Tfn: 0530-180 00 · Fax: 0530-181 01
E-post: kommunen@mellerud.se · Hemsida: www.mellerud.se
Bankgiro: 5502-2776 · Giro: 11 74 40-8 · Orgnr: 212 000-1488

ÄRENDE 7

Dnr KS 2021/546

Projekt GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning, startbesked**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att starta projekt GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning och lämna en slutredovisning när projektet är slutfört.

Sammanfattning av ärendet

Sjöskogsleden är en befintlig stig som går mellan Sunnanå hamn i norr till Östra Järn i söder, leden är cirka åtta kilometer lång. I dagsläget är leden i dåligt skick och svårnavigerad. Syftet med projektet är att dra i gång etapp två redan innan etapp ett är klar på grund av problem med dragning av led på etapp ett. Projektpengar som var avsatta för etapp ett önskas flyttas till etapp två

Finansiering av kapital och driftskostnader sker i befintlig budget.

Projektet beräknas pågå från 1 november 2021 till 30 april 2022.

Beslutsunderlag

- Projektbeskrivning med kostnadskalkyl
- Samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse.

ARBETSMATERIAL



Kommunstyrelsen

Projekt GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att starta projekt GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning och lämna en slutredovisning när projektet är slutfört.

Sammanfattning av ärendet

Sjöskogsleden är en befintlig stig som går mellan Sunnanå hamn i norr till Östra Järn i söder, leden är cirka åtta kilometer lång. I dagsläget är leden i dåligt skick och svårnavigerad. Syftet med projektet är att dra i gång etapp två redan innan etapp ett är klar på grund av problem med dragning av led på etapp ett. Projektpengar som var avsatta för etapp ett önskas flyttas till etapp två

Finansiering av kapital och driftskostnader sker i befintlig budget.

Projektet beräknas pågå från 1 november 2021 till 30 april 2022

Beslutsunderlag

- Projektbeskrivning med kostnadskalkyl

Beskrivning av ärendet

Sjöskogsleden är en befintlig stig som går mellan Sunnanå hamn i norr till Östra Järn i söder, leden är cirka åtta kilometer lång. I dagsläget är leden i dåligt skick och svårnavigerad.

2020 påbörjades etapp ett som går mellan Sunnanå hamn och Vita Sannar. Nyttjanderättsavtal skrevs med markägare längs stigen, men ett par markägare som inte ville skriva på avtalet. På grund av detta pausades etapp ett för att hitta alternativa dragningar. Samtal har tagits med markägarna, men lösning kommer inte att vara klar under 2021. När avtal sedan skrivits kan etapp ett färdigställas till dess bör fokuset ligg på att göra i ordning etapp två. Etapp två är delen söder om etapp ett, även kallad "motionsslingan". Stigen ligger till största del på kommunens mark, och behöver göras i ordning med dräneringar, kulvertering av diken, ny markbeläggning samt ledmarkeringar och skyltar. Dessutom planeras delvis en ny dragning för att få leden sammankopplad med etapp ett och mer tillgänglig för lokalbefolkningen.

Postadress

Melleruds kommun
Samhällsbyggnadsförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Syftet med projektet är att dra i gång etapp två redan innan etapp ett är klar på grund av problem med dragning av led på etapp ett. Projektpengar som var avsatta för etapp ett önskas flyttas till etapp två

Magnus Olsson
Samhällsbyggnadschef

Patrik Storm
Enhetschef Gata-Park

patrik.storm@mellerud.se

Beslutet skickas till

Här redovisas till vem beslutet ska skickas.

PROJEKTBEKRIVNING - Investeringsprojekt

Underlag för igångsättningsbeslut av behörig nämnd.

Projekt: GC-väg Vita Sannar - Sunnanå - avtal, skyltning

Bakgrund/Inledning

Sjöskogsleden är en befintlig stig som går mellan Sunnanå hamn i norr till Östra Järn i söder. Leden är cirka åtta kilometer lång och kan användas av både lokalbefolkning och turister. Leden har märkts upp i omgångar genom åren av både kommunen och privatpersoner men är i dagsläget på vissa ställen i dåligt skick och svårnavigerad.

2020 påbörjades etapp ett som går mellan Sunnanå hamn och Vita Sannar. Nyttjanderättsavtal skrevs med markägare längs stigen, men tyvärr fanns ett par markägare som inte ville skriva på avtalet. Som följd av detta pausades etapp ett för att hitta alternativa dragningar. Samtal har tagits med markägarna, men lösning kommer inte att vara klar under 2021. När avtal sedan skrivits kan etapp ett färdigställas.

Etapp två är delen söder om etapp ett, även kallad "motionsslingan". Stigen ligger till största del på kommunens mark, och behöver göras i ordning med dräneringar, kulvertering av diken, ny markbeläggning samt ledmarkeringar och skyltar. Dessutom planeras delvis en ny dragning för att få leden sammankopplad med etapp ett och mer tillgänglig för lokalbefolkningen.

Syfte/Mål

Syftet med projektet är att dra i gång etapp två redan innan etapp ett är klar på grund av problem med dragning av led på etapp ett. Projektpengar som var avsatta för etapp ett önskas flyttas till etapp två.

Metod

Leden ska delvis dras om i den norra delen av etapp två för att göra den mer tillgänglig samt knyta den samman med etapp ett. Vid anslutningen planeras en ledentré. Den befintliga stigen har på vissa platser problem med översvämning varvid kulvertering av diken, dränering och möjligtvis spångbyggnad kan behöva ske. Hela etapp två går igenom gällande markbeläggning med flis/bark/grus, och leden markeras med både ledmarkeringar och skyltar.

Friluftsgruppen är projektgrupp och kommunens egen personal utför alla åtgärder med Patrik Storm som projektägare.

Förväntat resultat

Leden är idag och har under lång tid varit en välbesökt stig av både lokalbefolkningen och turister. Med genomgången kommer leden bli lättare att hitta och bättre i skick och i sin utformning.

Finansiering av kapital- & driftskostnader

Finansiering av kapital och driftskostnader sker i befintlig budget.

Tidsram

Projektstart: 2021-11-01
Klart: 2022-04-30

Upphandling

Alla inköp och upphandling ska ske i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU) samt annan berörd lagstiftning.

Vid direktupphandling gäller principerna för upphandling och konkurrens skall alltid sökas. Det är i regel om avtal saknas som direktupphandling kan ske samt om värdet är lågt enligt LOU/LUF (Lagen om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster), vilket är under 15 % av tröskelvärdet. För år 2018 är det 586 907 kr för LOU och 1 092 436 kr för LUF.

Värdet beräknas för hela kommunens samlade inköp inom en tänkt avtalsperiod av respektive vara eller tjänst.

ÄRENDE 8

Dnr KS 2017/576

Projekt Rådavallen, friidrott - förstudie allvädarsbanor m.m., startbesked**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att starta projekt Förstudie Rådavallen, friidrott - allvädarsbanor och lämna en slutredovisning när projektet är slutfört.

Sammanfattning av ärendet

2018 fick kommunen en skrivelse från föreningar och idrottslärare ang Upprustning av Rådavallens friidrottsdel. Bilagd i tjänsteskrivelsen.

Rådavallen har ett stort underhållsbehov gällande både dränering av gräsplan och banor för friidrott. Förvaltningen och berörda föreningar konstaterar att dränering, avjämning och anläggande av allvädarsbanor är nödvändiga för att kunna bedriva verksamheter under aktuella säsonger. Även faciliteter som tillgänglighetsanpassad toalett samt förråd är underdimensionerade och behöver utökas. En förstudie bör genomföras avseende Rådavallens utveckling där man utreder möjligheten till moderna allvädarsbanor, förbättrad dränering av gräsplan och det utökade behovet av faciliteter.

Samhällsbyggnadsförvaltningen vill starta investeringsmedel för att påbörja en förstudie tillsammans med en arbetsgrupp där föreningar och kommunen samverkar kring planerna på nya löparbanor och friidrottsgrenar. Framtagning av kalkyler och underlag så att föreningarna har möjlighet att söka bidrag till projektet från olika medfinansiärer.

Beslutsunderlag

- Skrivelse Upprustning av Rådavallens friidrottsdel dat 2018-02-02
- Investeringskalkyl
- Samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse.

ARBETSMATERIAL



Kommunstyrelsen

Rådavallen, friidrott – Förstudie Allvädersbanor mm Rådavallen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att starta projekt Förstudie Rådavallen, friidrott - allvädersbanor och lämna en slutredovisning när projektet är slutfört.

Sammanfattning av ärendet

Vi vill starta investeringsmedel för att påbörja en förstudie tillsammans med en arbetsgrupp där föreningar och kommunen samverkar kring planerna på nya löparbanor och friidrottsgrenar. Framtagning av kalkyler och underlag så att föreningarna har möjlighet att söka bidrag till projektet från olika medfinansierare.

Beslutsunderlag

- Skrivelse Upprustning av Rådavallens friidrottsdel dat 2018-02-02
- Investernigskalkyl

Beskrivning av ärendet

2018 fick kommunen en skrivelse från föreningar och idrottslärare ang Upprustning av Rådavallens friidrottsdel. Bilagd i tjänsteskrivelsen.

Rådavallen har ett stort underhållsbehov gällande både dränering av gräsplan och banor för friidrott. Förvaltningen och berörda föreningar konstaterar att dränering, avjämning och anläggande av allvädersbanor är nödvändiga för att kunna bedriva verksamheter under aktuella säsonger. Även faciliteter som tillgänglighetsanpassad toalett samt förråd är underdimensionerade och behöver utökas. En förstudie bör genomföras avseende Rådavallens utveckling där man utreder möjligheten till moderna allvädersbanor, förbättrad dränering av gräsplan och det utökade behovet av faciliteter.

Magnus Olsson
Samhällsbyggnadschef

Linda Hamrin
Projektingenjör
0530-189 77
Linda.hamrin@mellerud.se

Beslutet skickas till

Ekonom Samhällsbyggnad
Samhällsbyggnadschef
Fastighetschef

Postadress

Melleruds kommun
Samhällsbyggnadsförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

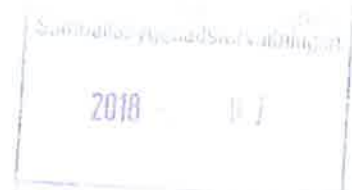
Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

Mellerud 2018-02-02



KS 2017/576.828

Upprustning av Rådavallens friidrottsdel

I höstas tog idrottslärare upp frågan om behovet av upprustning av Rådavallens friidrottsdel i en skrivelse till kommunen. Detta följdes av ett möte på plats med Magnus Olsson och Peter Mossberg från kommunen, samt representant för lärare och Melleruds IF. Man kom då överens om att de som nyttjar och sköter anläggningen skall komma med ett förslag på åtgärder.

Bakgrund

Rådavallen fyller i år 75 år, alltså ytterligare ett av många jubiléer i kommunen. Under huvuddelen av denna tid har arenan använts för både fotboll och friidrott. Det är också på friidrottssidan som de största framgångarna både nationellt och internationellt kommit. Namn som Bosse Althoff och Janne Hagelbrand har en given plats i svensk friidrottshistoria.

Det fanns också en hängiven ledare i Roland Törnqvist, som hade en stor del i framgångarna. Tyvärr tynade verksamheten bort av olika anledning. En var att det inte fanns allvädersbanor.

Stubben togs bort och ersattes med grus från Rådavallens grusplan när detta ersättes med konstgräs. Utan verksamhet eftersattes också underhållet och arenan ger nu ett tråkigt intryck,

Friidrott startades istället upp av Håfreströms IF och Håvåsens löparbanor fick en upprustning. Man kan dock säga att verksamheten bedrivs under ganska spartanska förhållanden. En upprustad friidrottsanläggning skulle ge föreningen helt andra förutsättningar för träning och tävling.

Från skolans sida har man märkt ett ökat intresse för friidrott. Inte minst finns det ett intresse hos skolidrottsförningen. Alla barn och ungdomar är inte intresserade, eller har anlag för bollidrotter. Bristen på en riktig anläggning blir en hämmande faktor. Springa i gruset uppmuntrar inte.

Förslag

Råda-området erbjuder fantastiska möjligheter med sina hallar och fotbollsplaner. Med en ordentlig friidrottsdel på Rådavallen, skulle Mellerud stå sig väl i jämförelse med de flesta andra kommuner och vara i det närmaste komplett. Vi föreslår därför att Mellerud, i likhet med grannkommunen Färgelanda, satsar på allvädersbanor och förser Rådavallen med detta. Anläggningar för hoppgrenar flyttas bakom västra målet. Kulring och ansats för spjut bakom östra målet.

Upploppet framför huvudläktaren bör ha sex banor, varför avbytarbänkarna bör kunna flyttas vid friidrottsaktiviteter. Sargerna runt fotbollsplanen bör tas bort eller bytas ut. Utrymmet mellan staket och bana gör få någon form av beläggning. Det är viktigt att i samband med renoveringen tänka på att handikappanpassa anläggningen.

Vi är medvetna om att detta är en stor investering, men samtidigt en vettig sådan. Ungdomen idag behöver stimuleras till fysiska aktiviteter. Vi tror också att en utvecklad friidrott kan betyda mycket för att integrera nyanlända, vilket inte minst den verksamhet Håfreströms IF bedriver ger belägg för.

Rådaskolan



Dahlstiernska



Håfreströms IF



Melleruds IF





Ideski!



10, 10, 10, 10

ÄRENDE 9

Dnr KS 2020/529

Fjärrvärme Klacken i Mellerud – Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral**Förslag till beslut**

Arbetsutskotten beslutar att:

1. godkänna redovisning av Fördelning av investering för utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral.
2. ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att genomföra projektet "Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral" enl förslag 2.

Sammanfattning av ärendet

Melleruds Kommun upphandlar ny produktionskapacitet till Klackens panncentral. Detta genom förnyad konkurrensutsättning med avrop mot Sinfras ramavtal. Tilldelning av leverantör med "Ekonomiskt mest fördelaktiga anbud" sker i oktober så kontrakt kan skrivas i november.

Inkomna anbud har gett anledning att modifiera utformningen något.

Ny flispanna 3,2 MW i nytt pannhus med nytt bränslelager och utökade förvaringsytor på ny tomtmark bedöms vara mest fördelaktigt.

Befintliga flispannor och befintlig oljepanna behålls som reservlast och sommarlast tills vidare.

Så väl entreprenader som beställararbeten ryms inom beslutad investeringsbudget.

Investeringen säkrar en kostnadseffektiv och miljöriktig fjärrvärmeproduktion i Mellerud för lång tid framöver.

Beslutsunderlag

- Powerpointpresentation *"Fjärrvärme Klacken i Mellerud – Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral dat 2021-10-08"*
- Förstudie, Melleruds fjärrvärme klackenspanncentral
- Samhällsbyggnadsförvaltningens tjänsteskrivelse.

ARBETSMATERIAL



Kommunstyrelsen

Fjärrvärme Klacken i Mellerud – Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral

Förslag till beslut

Arbetsutskottet beslutar att:

1. Godkänna redovisning av Fördelning av investering för utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral.
2. Ge samhällsbyggnadschefen i uppdrag att genomföra projektet "Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral" enl förslag 2.

Sammanfattning av ärendet

Melleruds Kommun upphandlar ny produktionskapacitet till Klackens panncentral. Detta genom förnyad konkurrensutsättning med avrop mot Sinfras ramavtal. Tilldelning av leverantör med "Ekonomiskt mest fördelaktiga anbud" sker i oktober så kontrakt kan skrivas i november.

Inkomna anbud har gett anledning att modifiera utformningen något.

Sammanfattning:

Ny flispanna 3,2 MW i nytt pannhus med nytt bränslelager och utökade förvaringsytor på ny tomtmark bedöms vara mest fördelaktigt.

Befintliga flispannor och befintlig oljepanna behålls som reservlast och sommarlast tills vidare.

Så väl entreprenader som beställararbeten ryms inom beslutad investeringsbudget.

Investeringen säkrar en kostnadseffektiv och miljöriktig fjärrvärmeproduktion i Mellerud för lång tid framöver.

Beslutsunderlag

Powerpointpresentation "*Fjärrvärme Klacken i Mellerud – Utökad produktionskapacitet och miljögodkänd panncentral dat 2021-10-08*"

Tidigare redovisade förstudier.

Postadress

Melleruds kommun
Samhällsbyggnadsförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se **71**

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Beskrivning av ärendet

Förstudien som låg till grund för upphandlingen gav förslag på åtgärder med syfte att sänka eller bibehålla värmeproduktionskostnad och bibehålla fjärrvärmesaxan genom bättre bränsleflexibilitet och sänkt bränslekostnad.

Vi behöver också förbättra reservlastkapaciteten samt förbättra och framtidssäkra miljöprestanda och arbetsmiljö, MCP-direktivets krav gäller fullt ut från 2030.

Magnus Olsson
Samhällsbyggnadschef

Peter Mossberg
Enhetschef Fastighet och Fjärrvärme
0530-181 89
Peter.mossberg@mellerud.se

Beslutet skickas till

Samhällsbyggnadschefen
Enhetschefen Fastighet/Fjärrvärme
Ekonom samhällsbyggnadsförvaltningen

ÄRENDE 10

Dnr KS 2021/528

Taxor och avgifter 2022 för kommunstyrelsens verksamhet

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde för 2022 enligt föreliggande förslag,

Sammanfattning av ärendet

Förslag till taxor och avgifter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde att gälla från och med 2022-01-01 föreligger.

Beslutsunderlag

- Förslag taxor och avgifter 2022 för kommunstyrelsens verksamhet
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.

BILAGA



Kommunstyrelsen

Taxor och avgifter 2022 för kommunstyrelsens verksamhet

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige fastställer taxor och avgifter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde för 2022 enligt föreliggande förslag,

Sammanfattning av ärendet

Förslag till taxor och avgifter inom kommunstyrelsens verksamhetsområde att gälla från och med 2022-01-01 föreligger.

Beslutsunderlag

- Förslag taxor och avgifter 2022 för kommunstyrelsens verksamhet

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Anna-Lena Andersson
Ekonom
0530-181 36
anna-lena.andersson@mellerud.se

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se **74**

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

ÄRENDE 11

Dnr KS 2021/286

Melleruds Bostäder AB – delårsbokslut 2021 med prognos 2/2021**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Resultatet per delåret uppgår till 5,9 mkr vilket är 3,4 mkr bättre än budget. För helåret beräknas ett resultat på 7,5 mkr, vilket är 3,8 mkr bättre än budget.

Det är en förbättring med ca 4 mkr mot prognos 1. Den främsta orsaken till avvikelsen är att underhållsprojekt inte har genomförts i den omfattning som planerats till följd av Covid-19.

Beslutsunderlag

- Delårsbokslut och prognos 2/2021 från Melleruds Bostäder
- Melleruds Bostäders styrelses beslut 2021-09-22, § 54-55.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.



Kommunfullmäktige

Melleruds Bostäder AB – prognos 2/2021 och delårsbokslut 2021

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Resultatet per delåret uppgår till 5,9 mkr vilket är 3,4 mkr bättre än budget. För helåret beräknas ett resultat på 7,5 mkr, vilket är 3,8 mkr bättre än budget. Det är en förbättring med ca 4 mkr mot prognos 1. Den främsta orsaken till avvikelserna är att underhållsprojekt inte har genomförts i den omfattning som planerats till följd av Covid-19.

Beslutsunderlag

- Delårsbokslut och prognos 2/2021 från Melleruds Bostäder
- Melleruds Bostäders styrelses beslut 2021-09-22, § 54-55.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Elisabeth Carlstein
Ekonomichef
0530-181 37
elisabeth.carlstein@mellerud.se

Beslutet skickas till

AB Melleruds Bostäder

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

§ 55

Prognos 2

AB Melleruds Bostäders beslut

Styrelsen AB Melleruds Bostäder beslutar godkänna Prognos 2.

Sammanfattning av ärendet

VD Erik Josefsson redovisar prognos 2.

Prognos för helår 2021 visar en positiv avvikelse på ca +3 764 tkr mot budgeterat resultat. Prognosticerat resultat är +7 504 tkr.

Avvikelsen beror främst på underhållsprojekt som inte genomförts ännu.

Beslutsunderlag

Prognos 2

Skickas till:

Ekonomienheten Melleruds Kommun



AB Melleruds Bostäder

556528-4329

Prognos 2 - 2021

AB Melleruds Bostäder **Ekonomisk prognos 2 - 2021**

Vd för AB Melleruds Bostäder avger följande prognos 2 för budgetåret 2021. Prognosen baseras på balans- och resultaträkning per 2021-08-31 och planerade aktiviteter och processer för innevarande år. Utfall, budget, årsbudget och prognos för helåret kan ni läsa i sifferform på sista sidan. Prognosen visar att Mellbo gör en vinst på ca 7,5 Msek före bokslutsdispositioner och skatt.

EKONOMISK ANALYS OCH PROGNOIS

Prognosens avvikelse för bolaget som helhet är ca +3 764 tkr vilket är långt mycket bättre än prognosen per 2021-03-31 som gav ett resultat på – 241 tkr jämfört med budget. Orsaken är att vi ser besparingar på en rad verksamheter (tidigare kostnadsställen) jämfört med budget men framförallt att vi inte klarar av att genomföra underhållsprojekt i den omfattning vi hoppats. Vi hade en högt ställd underhållsbudget på 12,1 Msek vilken blev för svårt att realisera när pandemin har fortsatt att tvinga fram restriktioner.

Vi har valt att inte planera in eller påbörja projekt där stor interaktion med boende blivit nödvändig. Genomförda och planerade yttre och inre underhållsprojekt har inte varit kostnadsdrivande i samma nivå som t ex ett stambyte eller stamreovering hade blivit.

På resultaträkningens intäktssida kan vi konstatera att trots hyreshöjningar har vi inte nått upp i föregående års omsättning och p g a fortsatt höga vakanser jämfört med budget så kommer vi enligt prognosen omsätta ca 750 tkr mindre än budgeterat. En oroande utveckling och en trend som vi inte sett slutet på. Vi känner också av ett mindre tryck på lediga lägenheter även i Mellerud, även om efterfrågan fortfarande är god.

På resultaträkningens kostnadssida prognosticerar vi som tidigare nämnt en rad besparingar jämfört med budget, inte bara på underhållet.

Underhåll och reparationer	+3 077 tkr
Vatten och avlopp	+201 tkr
Kundförluster	+170 tkr
Avskrivningar	+265 tkr
Tot övriga verksamheter	+98 tkr
Summa kostnadsbesparingar	+3 811 tkr

Under resultaträkningens finansieringsposter har vi fler positiva avvikelser mot budget. Övriga finansiella intäkter t ex som innehåller försäljning av bostadsrätt och förväntad vinst vid avyttring av fastighet. Finansiella beslut och ränteläget har också gjort att vi överträffat förväntningarna avseende räntekostnader för långfristiga lån.

Övr finansiella intäkter	+370 tkr
Räntekostnader	+333 tkr
Summa besparing finans	+703 tkr

VERKSAMHETEN

Verksamheten har hittills varit förskonad från några större utbrott under pandemin eller sjukskrivningar till följd av Covid. Dock påverkas självklart vår drift av och många icke akuta åtgärder i lägenheter får vänta tills vi har nått någon form av immunitet bland boende eller anställda. Det gör att det byggs upp något av en underhållsskuld avseende lägenhetsrenoveringar som kommer att bli utmanande att hantera i framtiden.

På administrationssidan har vi förstärkt med personal för att dels förbereda inför pensionsavgång men också för att driva en rad utvecklingsprojekt som vi tidigare inte haft resurser att sätta i verket. En mycket positiv utveckling som vi tror kommer att märkas av våra hyresgäster. En kundundersökning är också slutförd precis innan semestern vilken vi vet kommer ge ett bra underlag för fortsatt utvecklingsarbete.

Efter semestern har vi återgått till våra (nya) ordinarie öppettider avseende kundservice per telefon eller via besök. Vi genomför ändå primärt möten via Teams för att minska risken för smittspridning. Internt har vi satt in flera åtgärder för att minska risken för smittspridning inom bolaget, t ex genom att inte ha måltider gemensamt eller samlingar om de inte är i Tingshuset. Restriktioner som vi släppt på i takt med Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

FRAMTID

Vi ser med lite bekymrade ögon på vad kommande fyra månader innebär för våra investerings- och underhållsplaner. Den stora höjningen av materialpriser inom byggsektorn samt långa leddider oroar. T ex har investeringsprojekt dragit ut länge på tiden då materialet inte kan levereras inom föreskriven entreprenadtid.

Bolaget ser fortsatt över möjligheterna till nybyggnation i Melleruds tätort och arbetar för tillfället med att ta fram ett konkret förslag på fastighet. Ansökan om planändring är inlämnad till Tillväxtenheten och vi hoppas kunna få till stånd en ändring som tillåter ett bygge av 14 nya lägenheter. Vår ansökan är godkänd men det är osäkert hur lång tid planarbetet kommer att ta innan vi kan söka bygglov.

Vi ser också kommande utmaningar avseende uppsagda kontrakt för Älvan i Mellerud och Karolinen i Dals Rostock men genomför kontinuerligt samtal med vår ägare om framtiden för dessa. Mest oroande är Karolinen i Dals Rostock. Coop-husets framtid är också något som sannolikt kan påverka oss i stor omfattning beroende av vilken typ av byggnad som byggs samt vilka verksamheter eller företag som ev. då ska hyra där.

Den mycket höga vakansgraden i Åsensbruk är vår just nu största utmaning och även i vår närmsta framtid. Vi har genomfört strategidag med bolagets styrelse för att utforma en långsiktig plan för Mellbos fastighetsbestånd i Åsensbruk samt hur vi kan hitta hållbara lösningar som är bra för Mellbo och innevanarna i Åsensbruk. En bra start på ett arbete där vi fortsatt har mycket kvar att arbeta med.

Erik Josefsson, VD

AB Melleruds Bostäder**Resultat samt prognos per 20210831**

Verksamhet	Utfall tom 210831	Budget tom 210831	Årsbudget	Prognos
2000 - Intäkter bostäder	23 905 475	24 389 205	36 583 802	35 858 213
2010 - Intäkter lokaler	5 603 632	5 609 145	8 413 721	8 413 721
2020 - Intäkter garage, p-plats	413 733	419 560	629 340	620 600
2040 - Intäkter bränsle, el	2 654 192	2 821 265	4 231 900	3 960 000
2100 - Övriga driftsintäkter	335 118	133 336	200 000	450 000
2130 - Övriga rörelseintäkter	5 980	0	0	5 980
Summa intäkter	32 918 130	33 372 511	50 058 763	49 308 513
2140 - Underhåll	-3 621 112	-7 066 664	-10 600 000	-7 650 000
2141 - Underhåll lokaler	-9 550	-333 336	-500 000	-300 000
2150 - Reparationer	-715 118	-666 664	-1 000 000	-1 072 677
2160 - Fastighetsskötsel/städ	-4 067 451	-3 866 656	-5 800 000	-5 800 000
2170 - Uppvärmning/kyla	-3 395 294	-3 386 732	-5 202 397	-5 202 397
2180 - Vatten och avlopp	-1 825 872	-2 047 336	-3 071 000	-2 870 000
2190 - Fastighetsel	-1 682 521	-1 740 344	-2 677 452	-2 677 452
2210 - Fastighetsanknuten administration	-2 599 552	-2 562 024	-3 843 035	-3 843 035
2211 - Central administration	-953 882	-1 035 456	-1 553 191	-1 553 191
2220 - Fastighetsförsäkring	-310 520	-310 000	-465 000	-465 000
2230 - Avfallshantering	-792 699	-778 000	-1 167 000	-1 167 000
2250 - Medel till hyresgästorganisation	-26 255	-46 664	-70 000	-39 383
2280 - Fastighetsskatt	-599 528	-600 000	-900 000	-900 000
2350 - Övriga driftskostnader	-686 826	-762 280	-1 143 400	-1 043 400
2400 - Avskrivna hyres- och kundford, jur åtgärder	0	-166 664	-250 000	-80 000
2450 - Avskrivningar maskiner o inventarier	-70 490	-48 664	-73 000	-105 735
2480 - Avskrivningar byggnader o markanläggningar	-3 307 700	-3 510 000	-5 265 000	-5 000 000
2550 - Övriga finansiella intäkter	44 618	40 000	60 000	429 618
2650 - Räntekostnader inkl borgensavg	-2 304 970	-1 865 336	-2 798 000	-2 465 000
Summa kostnader	-26 924 722	-30 752 820	-46 318 475	-41 804 652
Resultat	5 993 409	2 619 691	3 740 288	7 503 861

Prognosticerad avvikelse mot budget: **3 763 573**

Avvikelse enl Prognos 1: **-441 679**

§ 54

Delårsbokslut 2021-08-31

AB Melleruds Bostäders beslut

1. godkänna redovisningen av delårsbokslut 2021-08-31.
2. överlämna delårsbokslut 2021-08-31 till kommunstyrelsen

Sammanfattning av ärendet

VD Erik Josefsson redovisar delårsbokslut som visar ett resultat på + 5 993 tkr vilket är en förbättring med 3 764 tkr jämfört med budgeterat resultat.

Beslutsunderlag

Delårsbokslut 2021-08-31

Skickas till:

Ekonomienheten Melleruds Kommun

Delårsrapport för

AB Melleruds Bostäder

556528-4329



MellerudsBostäder

Perioden

2021-01-01-2021-08-31

Delårsrapport för perioden 2021-01-01 - 2021-08-31

AB Melleruds Bostäder är ett helägt dotterföretag till Melleruds kommun, org nr 556528-4329, med säte i Mellerud. Styrelsen och verkställande direktören får härmed avge delårsrapport för perioden 2021-01-01 - 2021-08-31.

Allmänt om verksamheten

AB Melleruds Bostäder bedriver fastighetsförvaltning av lägenheter och lokaler i Mellerud, Dals-Rostock och Åsensbruk. Bolaget ska medverka till att uppfylla kommunens övergripande mål genom att verka för en befolkningstillväxt och att kommunen ska utvecklas långsiktigt och hållbart.

Verksamheten ska på långsiktig och ekonomisk sund basis förvärva, avyttra, äga, bebygga och förvalta olika typer av bostäder, fastigheter och tomträtter. Bolaget uppdrag är också att aktivt verka för kostnadseffektiv och lönsam nyproduktion av bostäder. Inom ramen för affärsmässighet ska bolagets verksamhet präglas av ett socialt ansvar för bostadsmarknaden i kommunen och den sociala miljön i bostadsområden ska särskilt uppmärksammas. Bolaget förväntas också i skäligen omfattning tillhandhålla bostäder för dem som av olika anledningar har en svag ställning på bostadsmarknaden.

Uthyrning och marknad

Bolagets bestånd av lägenheter är fördelat med ca 508 st i Mellerud, 120 st i Åsensbruk och 94 st i Dals Rostock. Efterfrågan av lägenheter i centralorten Mellerud är stor och väntetiden på lägenheter här är ibland lång om man inte är kvalificerad för förtur. Även i Dals-Rostock är efterfrågan god och vi har inga vakanser. I Åsensbruk har vi ett stort antal vakanser i två kvarter och har svårt att hitta nya hyresgäster. Omflyttningen i just Åsensbruk är stor med mycket slitage som följd. Alder och skick på fastigheter i kombination med obefintlig kollektivtrafik och svagt serviceutbud med få arbetstillfällen på orten är orsaker som bidrar till hög vakans.

Glädjande i Åsensbruk är att vi har två kvarter som är fullt uthyrda där vi också ser att det finns ett intresse från fler att bosätta sig. Bolaget äger också ett antal affärslokaler, främst på storgatan i Mellerud och efterfrågan är god även på dem. Vi har samtidigt upplevt en tydlig generell minskning i efterfrågan på våra lägenheter, även om den fortfarande kan anses som god. Vår genomsnittliga vakansgrad har ökat, mest på flera vakanser i Åsensbruk men även för att fler lägenheter än vanligt varit i behov av totalrenovering och därför inte kunnat hyras ut i önskvärd takt.

Bolaget byggde senast nytt under 2017 men arbetar för tillfället med ett planärende för att kunna bygga 14 nya lägenheter i Melleruds tätort. Efterfrågan har på orten varit god under senare år avseende nybyggda lägenheter och vi tror på ett stort intresse från både befintliga men förhoppningsvis också från nya kunder.

Underhåll

Då många av bolagets fastigheter är gamla så finns ett stort underhållsbehov och årets underhålls- och renoveringsbudget överstiger 12 Msek. Underhållplaner finns framtagna och går igenom samt revideras årsvis. Även i år har underhållsarbetet fått hanteras mycket annorlunda i samband med pandemin. En påverkan som vi inte till fullo kunnat hantera utan en tydlig effekt på resultatet för delåret. Vi redovisar ett betydligt bättre överskott än vad vi budgeterat för perioden, precis som under 2020. Pandemin har också bidragit till att viss renovering och underhåll endast utförts i tomma lägenheter vilket förlängt uthyrningsprocessen något med fler vakansmånader som följd.

Resultatanalys

På intäktssidan kan vi se ökad vakans med lägre intäkter som följd. Trots hyreshöjningar så har bolaget 93 tkr lägre i intäkter t o m augusti jämfört med föregående år och 531 tkr lägre än budgeterat. En oroande utveckling som VD och styrelse jobbar prioriterat med.

På kostnadssidan är det främst det planerade underhållet som inte når upp till budgeterade nivåer då vi endast förbrukat ungefär hälften av budgeten för de första 8 månaderna. Underhållet står för hela 3,77 av 4,36 Msek i kostnadsbesparingar för delåret och VD prognosticerar inte att hinna använda de resurserna under årets sista 4 månader.

Delårsresultatet om + 6,0 Msek före skatt är 3,37 Msek bättre än budgeterat. Resultatet för 2021 förväntas bli ca + 7,5 Msek före skatt vilket är ca +3,76 Msek över budget.

Resultatutveckling

kkkr	2021-08-31	2020-08-31	2019-08-31	2018-07-31	2017-07-31
Nettoomsättning	32 467	32 329	32 270	28 714	27 255
Res före bokslutsdisp o skatt	5 993	5 667	4 805	3 952	4 320
Soliditet (%)	16,9	15	12,3	10,5	8,1
Kassalikviditet (%)	195	199	261	163	306
Balansomslutning	211 419	211 630	221 695	213 945	214 312

Investeringar

Flera planerade investeringar för 2020 skulle inneburit besök och långvarigt arbete i lägenheter med boende. T e x var planen fortsatt stamreovering på Backegatan, fönsterbyten på Kransen och byten av entrédörrar på Gården. För att inte medverka till smittspridning av Covid-19 så har de projekten skjutits på framtiden. Istället har vi inför hösten planerat att omfördela de investeringsmedlen till ett takbyte på Kapellgatan 3.

Genomförda investeringar under januari - augusti:

- Takbyte Kapellgatan, 895 tkr
- Markanläggningar (rivningar) Tornet 1 och Järven 6, 567 tkr
- Tvättmaskiner, 136 tkr

Väsentliga pågående investeringar ej aktiverade:

- Nybyggnationsprojekt Staren
- Solcellsanläggning Vallmogatan 22

Planerade investeringar september - december:

- Takbyte Korsgatan 12
- Fönsterbyte Långgatan 49+51

Likviditet och finansiering

Likviditeten har under innevarande rapportperiod ökat med 2 073 tkr (- 9184 tkr) för bolaget och uppgick per delårsperiodens slut till 21 690 tkr (21 719 tkr).

Bolagets belåning har efter amorteringar om 750 tkr (15 775 tkr) minskat från 158 963 tkr till 158 213 tkr.

Bolagets genomsnittliga räntebindningstid per 2020-08-31 var 4,19 år (3,83) med en genomsnittsränta på 0,84% (2,17). Under 2021 har vår något höga genomsnittsräntan sänkts på grund av att ett antal långa och dyra ränteswapar har löpt ut. Våra räntekostnader kommer att sjunka avsevärt under hösten och nästa år då de sista dyra swaparna går ut (förutsatt att inte någon stor nyupplåning tillkommer).

Samtliga av bolagets lån är finansierade av Kommuninvest med kommunal borgen.

Viktiga förhållanden och väsentliga händelser

Vi är ett litet bolag med få anställda och frånvaro av nyckelpersoner får därför stor effekt på verksamheten. Även en hög arbetsbelastning på nyckelpersoner påverkar möjligheten till upphandlingar och projektering av större underhållsprojekt. En utmaning vi som bolag behöver hantera på ett handlingskraftigare sätt under kommande år för att lyckas genomföra den anhopning av större underhållsprojekt som skapats.

Under 2021 och 2022 har också ett antal stora lokalkontrakt sagts upp för omförhandling samt ett har sagts upp helt. Kontrakt som får en mycket stor ekonomisk effekt på framtida intäkter om vi inte lyckas bra med omförhandling samt att få nya hyresgäster. En stor utmaning att hantera samtidigt som vi ser ökade vakansgrader och vikande intäkter i bostäder.

Mellbo är nu ett företag under ständig utveckling som tagit stora organisatoriska steg under de senaste åren. Nu vill vi att våra hyresgäster verkligen ska uppleva en större trivsel och nytta i sitt boende och jobbar kontinuerligt med hyresgästdialog samt förbättringar i fastigheter.

Bolaget har stärkt sin likviditet och soliditet under några år och står förhållandevis väl rustade för att möta kommande utmaningar. Styrelse och VD har stora förhoppningar om att under 2022 kunna starta produktion av 14 nya lägenheter i Mellerud. En strategisk satsning för att bredda vårt utbud av lägenheter och samtidigt generera starka hyresintäkter för lång tid framöver.

Mellerud 2021-09-17

Erik Josefsson
Verkställande direktör

Resultaträkning

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-01-01- 2021-08-31</i>	<i>2020-01-01- 2020-08-31</i>
Nettoomsättning		32 467	32 329
Övriga rörelseintäkter		377	851
		<u>32 844</u>	<u>33 180</u>
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-13 139	-13 926
Handelsvaror		-128	-93
Övriga externa kostnader		-1 943	-1 828
Personalkostnader		-6 002	-5 265
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-3 378	-3 538
Rörelseresultat		<u>8 254</u>	<u>8 530</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		16	2
Ränteintäkter och liknande resultatposter		29	51
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2 306	-2 916
Resultat efter finansiella poster		<u>5 993</u>	<u>5 667</u>
Resultat före skatt		<u>5 993</u>	<u>5 667</u>
Årets resultat		<u>5 993</u>	<u>5 667</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2021-08-31</i>	<i>2020-08-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark		186 531	187 168
Inventarier, verktyg och installationer		468	3 692
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		585	321
		<u>187 584</u>	<u>191 181</u>
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		495	554
		<u>495</u>	<u>554</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>188 079</u>	<u>191 735</u>
Omsättningstillgångar			
Varulager mm			
Råvaror och förnödenheter		244	286
		<u>244</u>	<u>286</u>
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		429	-3 050
Övriga fordringar		56	45
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		921	895
		<u>1 406</u>	<u>-2 110</u>
Kassa och bank		<u>21 690</u>	<u>21 719</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>23 340</u>	<u>19 895</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>211 419</u>	<u>211 630</u>

Balansräkning

Belopp i kkr	Not	2021-08-31	2020-08-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		3 000	3 000
Uppskrivningsfond		2 304	2 380
		5 304	5 380
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		15 486	11 707
Vinst eller förlust föregående år		4 568	3 703
Årets resultat		5 993	5 667
		26 047	21 077
Summa eget kapital		31 351	26 457
<i>Obeskattade reserver</i>			
Akkumulerade överavskrivningar		62	2 272
Periodiseringsfonder		7 340	5 970
		7 402	8 242
<i>Avsättningar</i>			
Uppskjuten skatteskuld		2 630	2 719
		2 630	2 719
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut		158 213	164 350
		158 213	164 350
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		2 993	3 400
Skatteskulder		-860	-92
Övriga kortfristiga skulder		689	661
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		9 001	5 893
		11 823	9 862
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		211 419	211 630

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	2021-01-01- 2021-08-31	2020-01-01- 2020-08-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		5 993	5 667
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		3 379	3 498
		<u>9 372</u>	<u>9 165</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		9 372	9 165
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		28	18
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		103	3 573
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		-4 840	-5 903
Kassaflöde från den löpande verksamheten		4 663	6 853
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-1 840	-370
Avyttring av finansiella tillgångar		-	108
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 840	-262
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		-750	-15 775
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-750	-15 775
Årets kassaflöde		2 073	-9 184
Likvida medel vid årets början		19 617	30 903
Likvida medel vid årets slut		21 690	21 719

ÄRENDE 12

Dnr KS 2020/93

Projekt Jobbrede, slutredovisning**Förslag till beslut**

Arbetsutskottet godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen beslutade den 13 mars 2020, § 47, att

1. finansiera projektet Jobbrede med 1 Mnr för åren 2020-202L
2. finansieringen sker inom konto för verksamhetsuWeckling.
3. redovisning av projektet sker löpande bland annat genom verksamheternas finansieringsäskande i samband med anställningar samt genom årlig avstämning. Avstämning efter två år ska innehålla de ekonomiska effekterna av projektet som helhet efter de två år som projektet beviljas medel för samt en bedömning av de sociala effekter man bedömer sig ha uppnått/ kan påvisa efter två år och en prognos på längre sikt.
4. initialt sker rapportering från projektledningen som en stående punkt på kommunstyrelsens sammanträden

Socialförvaltningen föreslår att insatsen Jobbrede implementeras i befintlig verksamhet inom Arbetsmarknadsenheten.

Under projektets tid har 53 deltagare gått via projekt Jobbrede. Därav har 19 deltagare gjort stegförflyttning gentemot den öppna arbetsmarknaden.

Arbetsmarknadsenhetens verksamhet övergick till socialförvaltningen 2020-09-01. En översyn har gjorts kring anställningsformerna och personalbudgeten.

Gällande personalbudgeten så diffar den på -170 tkr. Tillkommer dock ytterligare personalkostnader utifrån timbaserade timmar (praktikkoordinator) i samverkan/samarbetet med KUN/Komvux på ca 200 tkr/år. En överföring av personal-kostnaderna sker till KUN /Komvux efter utförda arbetade timmar. Lokalkostnader tillkommer på 250 tkr. Sammantaget behövs en ökad budgetram på 620 tkr för att möjliggöra en implementering av insatsen Jobbrede i befintlig verksamhet.

Förvaltningen föreslår även att Kommunens aktivitetsansvar (KAA) flyttas över till Arbetsmarknadsenhetens verksamhet utifrån att personal som utför är anställd under AME.

Vid eventuell implementering är planeringen att vidareutveckla projekt Jobbrede.

Beslut om en framtida inriktning som ovan innebär att Melleruds kommun har en Arbetsmarknadsenhetsinsats som riktar sig mot stegförflyttning gentemot den öppna arbetsmarknaden.

- Arbetsförmågeutredningar – bättre matchning
- Systematisk uppföljning, utvärdering av insatserna för vidare stegförflyttning
- Utveckla handledarstödet
- Utöka samverkan Dalsland

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens beslut 2020-03-13, § 47.
- Arbetsutskottets beslut 2021-08-24, § 259.
- Slutredovisning projekt Jobbredö
- Socialförvaltningens tjänsteskrivelse.

BILAGA



Socialnämnden

Slutredovisning av projektet Jobb redo

Förslag till beslut

KSAU beslutar att:

1. Godkänna redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Projektid Jobbredo startade 2021

Förvaltningen föreslår att insatsen Jobbredo implementeras i befintlig verksamhet AME. Under projektets tid har 53 deltagare gått via jobbredo. Därav har 19 deltagare gjort stegförflyttning gentemot den öppna arbetsmarknaden.

AME verksamheten övergick till socialförvaltningen 2020-09-01. En översyn har gjorts kring anställningsformerna och personalbudgeten.

Budget

Gällande personalbudgeten så diffar den på - 170 tkr. Tillkommer dock ytterligare personalkostnader utifrån timbaserade timmar (praktikkoordinator) i samverkan/samarbetet med KUN/Komvux på ca 200 tkr/år. En överföring av personalkostnaderna sker till KUN /Komvux efter utförda arbetade timmar. Lokalkostnader tillkommer på 250 tkr. Sammantaget behövs en ökad budgetram på 620 tkr för att möjliggöra en implementering av insatsen Jobbredo i befintlig verksamhet.

Förvaltningen föreslår även att KAA flyttas över till AME verksamheten utifrån att personal som utför är anställd under AME.

Vid eventuell implementering är planeringen att vidareutveckla jobbredo

- Arbetsförmågeutredningar – bättre matchning
- Systematisk uppföljning, utvärdering av insatserna för vidare stegförflyttning
- Utveckla handledarstödet
- Utöka samverkan Dalsland

Postadress

Melleruds kommun
Socialförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

socialnamnd@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Beslut om en framtida inriktning som ovan innebär att Melleruds kommun har en AME insats som riktar sig mot stegförflyttning gentemot den öppna arbetsmarknaden.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse

Beskrivning av ärendet

Redovisning av projektet se bifogad bilaga

Socialchef
Tanja Mattsson

Verksamhetschef
Carina Holmqvist

Beslutet skickas till

Socialchef & Verksamhetschef

§ 259

Dnr KS 2020/93

Projekt Jobbrede - delredovisning**Arbetsutskottets beslut**

Arbetsutskottet godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen beslutade i mars 2020 att finansiera projektet Jobbrede med 1 Mkr för åren 2020-2021. Efter två år ska en avstämning av projektet göras som innehåller de ekonomiska effekterna av projektet som helhet efter de två år som projektet beviljas medel för samt en redovisning av de sociala effekter man bedömer sig ha uppnått/kan påvisa och en prognos på längre sikt.

Projekt Jobbrede har pågått under drygt ett år och har hanterats av och utvecklats på Fryken. Projektet visar på fina resultat och under ett år har många människor passerat in och ut genom verksamheten.

Representanter för arbetsmarknadsenheten lämnar en delredovisning kring hur samarbetet ser ut på Fryken, om människor kommer ut i jobb eller om finns det någon inlåsnings effekt samt vad som varit projektets framgångsfaktor och vilka svårigheter man stött på.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsens beslut 2020-03-13, § 47.

Förslag till beslut på sammanträdet

Ordföranden Morgan E Andersson (C): Arbetsutskottet godkänner redovisningen.

Beslutsgång

Ordföranden frågar på förslaget och finner att arbetsutskottet bifaller detta.

§ 47

Dnr KS 2020/93

Projekt Jobbrede - finansiering**Kommunstyrelsens beslut**

Kommunstyrelsen beslutar att

1. finansiera projektet Jobbrede med 1 Mnr för åren 2020-2021.
2. finansieringen sker inom konto för verksamhetsutveckling.
3. redovisning av projektet sker löpande bland annat genom verksamheternas finansieringsäskande i samband med anställningar samt genom årlig avstämning. Avstämning efter två år ska innehålla de ekonomiska effekterna av projektet som helhet efter de två år som projektet beviljas medel för samt en bedömning av de sociala effekter man bedömer sig ha uppnått/ kan påvisa efter två år och en prognos på längre sikt.
4. initialt sker rapportering från projektledningen som en stående punkt på kommunstyrelsens sammanträden.

Sammanfattning av ärendet

Kultur- och utbildningsförvaltningens arbetsmarknadsenhet har arbetat fram en förstudie och plan för projektet Jobbrede. Projektet syftar till att mer aktivt arbeta med och hjälpa personer som står långt ifrån arbetsmarknaden att komma närmare ett arbete och egen försörjning. Modellen är utvecklad utifrån lokala förhållanden i Melleruds kommun.

I modellen ingår att projektet genomförs i anslutning till verksamheten som idag bedrivs på Fryken inledningsvis. Efter en period på Fryken är målet att deltagaren gå vidare till praktik/anställning inom kommunal verksamhet eller hos privat företag.

Planen är att projektet ska omfatta 20 deltagare och att deltagarna ska delta i projektet under 3 till 48 månader. Detta innebär att mellan 20 – 40 deltagare/år kan ingå i projektet.

Kultur och utbildningsnämnden beslutade den 10 februari 2020, § 16, att godkänna projektet Jobbrede under förutsättning att kommunstyrelsen finansierar arbetsledartjänst på 670 tkr per år samt tillkommande anställningskostnader i kommunala enheter. Kultur- och utbildningsnämnden beaktar härmed barnkonventionen genom att en ökad sysselsättning för föräldrarna främjar barnens uppväxtvillkor.

Beslutsunderlag

- Kultur- och utbildningsförvaltningens tjänsteskrivelse 2020-01-10 med projektplan
- Kultur- och utbildningsnämndens beslut 2020-01-20, § 6.
- Kostnadskalkyl.
- Kultur- och utbildningsnämndens beslut 2020-02-10, § 16
- Arbetsutskottets beslut 2020-02-25, § 45.

Förslag till beslut på sammanträdet

Ordföranden Morgan E Andersson (C): Bifall till arbetsutskottets förslag enligt följande:

Kommunstyrelsen beslutar att

1. finansiera projektet Jobbrede med 1 Mnr för åren 2020-2021.
2. finansieringen sker inom konto för verksamhetsutveckling.

3. redovisning av projektet sker löpande bland annat genom verksamheternas finansierings-
äskande i samband med anställningar samt genom årlig avstämning. Avstämning efter
två år ska innehålla de ekonomiska effekterna av projektet som helhet efter de två år som
projektet beviljas medel för samt en bedömning av de sociala effekter man bedömer sig
ha uppnått/ kan påvisa efter två år och en prognos på längre sikt.
4. initialt sker rapportering från projektledningen som en stående punkt på kommunstyrelsens
sammanträden.

Beslutsgång

Ordförande frågar på förslaget och finner att kommunstyrelsen bifaller detta.

Beslutet skickas till

Kultur- och bildningsnämnden
Enhetschef Arbetsmarknad/Vuxenutbildning
Ekonom kommunstyrelseförvaltningen

ÄRENDE 13

Dnr KS 2021/548

Svar på remiss - Kartläggning av biologisk mångfald — Krav och vägledning för naturvärdesinventering (NVI) samt kompletterande inventeringar och förstudier**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen i Melleruds kommun har inget att erinra gällande förslaget till standard för kartläggning av biologisk mångfald.

Sammanfattning av ärendet

Den svenska kommittén SIS/TK 555, Naturvärdesinventering, har utarbetat det förslag till utgåva 2 av den svenska nationella standard för naturvärdesinventering som publicerades 2014. Det nya förslaget ska bidra till standardisering inom naturvärdesinventering och biologisk mångfald. Det omfattar krav, principer och vägledning för inventering och värdering av ekosystem, arter och livsmiljöer samt hur inventeringsresultat ska redovisas och levereras. Tyngdpunkten i dokumentet ligger på naturvärdesinventering, NVI, med vilken avses fältinventering av arter, biotoper samt landskap och där resultatet redovisas som geografiska områden indelade i olika naturvärdesklasser. Detta standardförslag är en reviderad utgåva av SS 199000 som publicerades 2014.

Förslaget till standard för naturvärdesinventering är mycket omfattande. Fastän inventeringsresultatet är en ögonblicksbild av befintliga naturvärden tar den hänsyn till historisk mark-användning liksom ekologisk potential. För att avgöra trenden för naturvärden med befintlig och alternativ markanvändning kan standarden med fördel kompletteras med verktyget naturbruksplan, framtaget av länsstyrelsen i Västra Götalands län.

Beslutsunderlag

- Remisshandlingar - <https://www.sis.se/standardutveckling/tksidor/tk500599/sistk555/>
- Dalslands miljö- och energikontors förslag till remissvar.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse



Kommunstyrelsen

Svar på remiss - Kartläggning av biologisk mångfald - Krav och vägledning för naturvärdesinventering (NVI) samt kompletterande inventeringar och förstudier

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen i Melleruds kommun har inget att erinra gällande förslaget till standard för kartläggning av biologisk mångfald.

Sammanfattning av ärendet

Den svenska kommittén SIS/TK 555, Naturvärdesinventering, har utarbetat det förslag till utgåva 2 av den svenska nationella standard för naturvärdesinventering som publicerades 2014. Det nya förslaget ska bidra till standardisering inom naturvärdesinventering och biologisk mångfald. Det omfattar krav, principer och vägledning för inventering och värdering av ekosystem, arter och livsmiljöer samt hur inventeringsresultat ska redovisas och levereras. Tyngdpunkten i dokumentet ligger på naturvärdesinventering, NVI, med vilken avses fältinventering av arter, biotoper samt landskap och där resultatet redovisas som geografiska områden indelade i olika naturvärdesklasser. Detta standardförslag är en reviderad utgåva av SS 199000 som publicerades 2014.

Förslaget till standard för naturvärdesinventering är mycket omfattande. Fastän inventeringsresultatet är en ögonblicksbild av befintliga naturvärden tar den hänsyn till historisk markanvändning liksom ekologisk potential. För att avgöra trenden för naturvärden med befintlig och alternativ markanvändning kan standarden med fördel kompletteras med verktyget naturbruksplan, framtaget av länsstyrelsen i Västra Götalands län.

Beslutsunderlag

- Remisshandlingar.
- Dalslands miljö- och energikontors förslag till remissvar.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Beslutet skickas till

Svenska Institutet för Standarder (SIS)

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



KS, Dals-Eds kommun
KS, Melleruds kommun
KS, Färgelanda kommun
KS, Bengtsfors kommun

Dnr DMEF: 2021-1449.MIS

ft SS 199000 - Kartläggning av biologisk mångfald – Krav och vägledning för naturvärdesinventering (NVI) samt kompletterande inventeringar och förstudier (Utgåva 2

Bakgrund

Den svenska kommittén SIS/TK 555, Naturvärdesinventering, har utarbetat det förslag till utgåva 2 av den svenska nationella standard för naturvärdesinventering som publicerades 2014. Det nya förslaget ska bidra till standardisering inom naturvärdesinventering och biologisk mångfald. Det omfattar krav, principer och vägledning för inventering och värdering av ekosystem, arter och livsmiljöer samt hur inventeringsresultat ska redovisas och levereras. Tyngdpunkten i dokumentet ligger på naturvärdesinventering, NVI, med vilken avses fältinventering av arter, biotoper samt landskap och där resultatet redovisas som geografiska områden indelade i olika naturvärdesklasser. Detta standardförslag är en reviderad utgåva av SS 199000 som publicerades 2014.

Remisstiden utgår 2021-11-05

Bedömning

Förslaget till standard för naturvärdesinventering är mycket omfattande. Fastän inventeringsresultatet är en ögonblicksbild av befintliga naturvärden tar den hänsyn till historisk markanvändning liksom ekologisk potential. För att avgöra trenden för naturvärden med befintlig och alternativ markanvändning kan standarden med fördel kompletteras med verktyget naturbruksplan, framtaget av länsstyrelsen i Västra Götalands län.

Förslag till yttrande

Kommunen har inget att erinra gällande förslaget till standard för kartläggning av biologisk mångfald (ft SS 199000).

Katrin McCann,
Miljöstrateg, Dalslands miljö- och energiförbund.

Dalslands Miljö- och energinämnd är miljömyndighet för kommunerna Bengtsfors, Dals-Ed, Färgelanda och Mellerud

Postadress	Telefon	E-post	Org. nr.
Dalslands Miljö- och energikontor Kyrkogatan 5 464 30 MELLERUD	0530-939430	kansli@dalsland.se	222.000.0877

Naturvärdesinventering

SIS-remiss 21574

Remisstiden utgår: **2021-11-05**

Remissen omfattar:

**ftSS 199000 (förslag till
utgåva 2)**

Kartläggning av biologisk mångfald — Krav och vägledning för genomförande av naturvärdesinventering (NVI) och kompletterande inventeringar

Utarbetad av: SIS/TK 555 Naturvärdesinventering

Naturvärdesinventering

2021-07-05

Ditt svar är viktigt Det är viktigt att svenska företag, myndigheter och andra organisationer får möjlighet att påverka hur standarderna är utformade. Dina synpunkter på standardförslaget bidrar till att testa riktigheten i den kommande standarden och genom ditt svar ökar också möjligheten att standarden kommer att bli använd och accepterad. SIS eftersträvar att miljöhänsyn tas i standardiseringsarbetet. Vi tar därför gärna emot dina synpunkter även när det gäller dessa frågor. Om du vill påverka innehållet i den kommande standarden ska du använda svarsblanketten som är bifogad.

Orientering Den svenska kommittén SIS/TK 555, Naturvärdesinventering, har utarbetat det förslag till utgåva 2 av den svenska nationella standard för naturvärdesinventering som publicerades 2014. Förslag till utgåva 2 presenteras i denna remiss.

Avsikten är att förslaget ska fastställas och ges ut som utgåva 2 av SS 199000:2014. Den slutgiltiga standarden kan i vissa delar komma att avvika från förslaget beroende på resultatet av den svenska remissbehandlingen. För att kunna fastställas som svensk standard ska standarden vara förenlig med svensk lagstiftning.

Det är viktigt att berörda svenska myndigheter klarlägger om förslaget är förenligt med svensk lagstiftning.

Svaren på denna remiss kommer att utgöra underlag för kommitténs beslut.

Något om förslaget Dokumentet bidrar till standardisering inom naturvärdesinventering och biologisk mångfald. Det omfattar krav, principer och vägledning för inventering och värdering av ekosystem, arter och livsmiljöer samt hur inventeringsresultat ska redovisas och levereras.

Tyngdpunkten i dokumentet ligger på naturvärdesinventering, NVI, med vilken avses fältinventering av arter, biotoper samt landskap och där resultatet redovisas som geografiska områden indelade i olika naturvärdesklasser.

Syftet standardförslaget är att skapa ett ramverk med gemensamma termer, krav och principer som kan användas vid kartläggning och värdering av biologisk mångfald.

Avsikten är att företag, myndigheter, organisationer och enskilda ska erhålla kvalitetssäkrad geografisk miljöinformation som gör det möjligt att leva upp

till konventionen om biologisk mångfald.

Detta standardförslag är en reviderad och utökad utgåva av SS 199000, *Naturvärdesinventering avseende biologisk mångfald (NVI) - Genomförande, naturvärdesbedömning och redovisning*, som publicerades 2014. Standarden har setts över i sin helhet för att få en tydligare och mer logisk struktur där de krav som ställs blir tydligare. Orienteringsavsnittet har utökats för att bättre förklara i vilket sammanhang och på vilket sätt dokumentet ska användas och förstås. Tre bilagor har utvecklats:

- Bilaga A ger vägledning kring hur kraven i dokumentet ska tolkas bl a genom frågor och svar, FAQ.
- Bilaga B har utformats med listor över naturtyper samt kodlistor för biotopbestämning.
- Bilaga C, nationell dataproduktspecifikation som beskriver vilka geodata och metadata som ska levereras samt krav på hur dessa ska utbytas.

SS 199000 utgåva 2 kommer att ersätta SS 199000 och dess komplement SIS/TR 199001, båda två publicerades 2014.

Svensk kommitté	Svaren på denna remiss kommer att behandlas av kommittén Naturvärdesinventering, SIS/TK 555.
Frågor	Frågor kring remissen besvaras av Lorena Olivares, SIS, telefon: 08-55552068, epost: lorena.olivares@sis.se
Vilka får remissen?	Remissen har sänts ut till följande: SIS/TK 555 och externa intressenter, se bifogad förteckning.
Remisseminarium	Onsdagen den 22 september kl 13.00 – 16.30. Mer information och anmälan kommer att finnas på kommittésidan på sis.se i augusti.
Om du vill lämna kommentarer	Fyll i medföljande blankett för kommentarer enligt anvisningarna nedan och skicka sammanställningen till karin.ekstrom@sis.se .
Så här fyller du i blanketten för kommentarer	För att skapa en ny tabellrad ställer du markören i sista tabellcellen och trycker <i>tab</i> .
	MB/NC1 Lämna blankt eller ange en kortform av er identitet som svarslämnare (t.ex. initialer, eller förkortning av företags-/organisationsnamn)
	Clause No./Subclause No./Annex (e.g. 3.1) För varje kommentar ges en referens till relevant avsnitt i standardförslaget.
	Paragraph/Figure/Table/Note (e.g. Table 1) Om möjligt preciseras relevant stycke, figurnr, tabellnr, not, eller dylikt i standardförslaget.
	Type of comment Varje kommentar kategoriseras med någon av förkortningarna

te, ed, ge med följande innebörd:

- te:** teknisk kommentar
- ed:** redaktionell kommentar (editorial)
- ge:** generell kommentar

Comments (justification for change)

Föreslagna ändringar motiveras/förklaras kortfattat.

Proposed change

För te- och ed-kommentarer ges entydiga förslag till ersättningstext, tillägg eller strykning, gärna enligt följande exempel:

Change "shall" to "should".

Add the text "see enclosure".

Remove the text "see enclosure".



Till remissmottagare för SIS/TK 555 Naturvärdesinventering

SIS

SIS-Remiss 21574

Remissen omfattar följande standardförslag:

ft SS 199000 - Kartläggning av biologisk mångfald — Krav och vägledning för naturvärdesinventering (NVI) samt kompletterande inventeringar och förstudier (Utgåva 2)

Genom att ge synpunkter på denna remiss bidrar du till att göra den kommande utgåva 2 av standarden mer accepterad och därigenom mer användbar. Dina synpunkter kommer att vägas samman med synpunkter från övriga remissbesvarare.

Om du vill påverka innehållet i den kommande standarden vill vi ha dina förslag på ändringar senast **2021-11-05**.

Ladda ner dokumenten nedan:

- [Remiss21574 \(information och instruktioner\)](#)
- [ftSS 199000](#)
- [Mall för kommentarer](#)
- [Förteckning över remissmottagare](#)

Här har vi samlat alla dokumenten i en zip-fil.

Dina kommentarer på standardförslaget (ifylld kommentarsmall) ska du skicka till **Karin Ekström**.

Du kan också använda **SIS-tjänst Kommentera genom att logga in i portalen**, läsa förslaget och kommentera innehållet, klicka på "läs förslag".

När remissperioden för detta förslag avslutats sammanställs alla inkomna kommentarer och hanteras sedan av den Tekniska kommittén Naturvärdesinventering, SIS/TK 555, som är ansvarig för remissen.

Något om standardförslaget

Dokumentet bidrar till standardisering inom naturvärdesinventering och biologisk mångfald. Det omfattar krav, principer och vägledning för inventering och värdering av ekosystem, arter och livsmiljöer samt hur inventeringsresultat ska redovisas och levereras.

Tyngdpunkten i dokumentet ligger på naturvärdesinventering, NVI, med vilken avses fältinventering av arter, biotoper samt landskap och där resultatet redovisas som geografiska områden indelade i olika naturvärdesklasser. Detta standardförslag är en reviderad utgåva av SS 199000 som publicerades 2014.

För frågor gällande standardförslaget, vänligen kontakta [Lorena Olivares](#).

SIS har upphovsrätt på svensk standard och förslag till standard i enlighet med gällande internationella och europeiska regelverk. Detta gäller även rent nationell svensk standard och förslag till rent nationell standard. Du kan läsa mer om detta i "Upphovsrätt och standarder" eller i "Överlåtelse av upphovsrätt" under Allmänna villkor på www.sis.se.

Med vänlig hälsning

Karin Ekström (SIS)

Globala lösningar för ett smartare samhälle



© 2021 Svenska institutet för standarder. All rights reserved.

Box 45443, SE-104 31 Stockholm
Telefon: 08-555 520 00

[Prenumerera på vårt nyhetsbrev](#) | [Avregistrera](#) | [Webbversion](#)

ÄRENDE 14

Dnr KS 2018/838

Bostadsförsörjningsprogram – riktlinjer för bostadsförsörjningen för år 2022-2026

Förslag till beslut

Arbetsutskottet beslutar att

1. godkänna samrådshandlingen.
2. samråda förslag till bostadsförsörjningsprogram till och med den 26 november 2021.

Sammanfattning av ärendet

Ett bostadsförsörjningsprogram innehåller riktlinjer för bostadsförsörjningen i kommunen enligt lagen (2000:1383) om kommunernas bostadsförsörjningsansvar. Riktlinjer för bostadsförsörjningen ska beslutas varje mandatperiod. Melleruds nuvarande bostadsförsörjningsprogram löpte ut 2016.

Förslaget är att godkänna samrådshandlingarna med ambitionen att kunna anta riktlinjerna senare under året.

Beslutsunderlag

- Bostadsförsörjningsprogram – Riktlinjer för bostadsförsörjningen för år 2022-2026
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse

Samrådshandlingarna är vid kallelseutskick inte helt kompletta, främst vad avser kompletterande kartor samt åtgärder för personer med funktionsnedsättningar. Detta avses föredras vid sittande möte.

BILAGA



Kommunstyrelsen

Bostadsförsörjningsprogram – Riktlinjer för bostadsförsörjningen för år 2022-2026

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsens arbetsutskott godkänner samrådshandlingen.
2. Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar att samråda förslag till bostadsförsörjningsprogram till och med den 26 november 2021.

Sammanfattning av ärendet

Ett bostadsförsörjningsprogram innehåller riktlinjer för bostadsförsörjningen i kommunen enligt lagen (2000:1383) om kommunernas bostadsförsörjningsansvar. Riktlinjer för bostadsförsörjningen ska beslutas varje mandatperiod. Melleruds nuvarande bostadsförsörjningsprogram löpte ut 2016.

Samrådshandlingarna är vid kallelseutskick inte helt kompletta, främst vad avser kompletterande kartor samt åtgärder för personer med funktionsnedsättningar. Detta avses föredras vid sittande möte.

Förslaget är att godkänna samrådshandlingarna med ambitionen att kunna anta riktlinjerna senare under året.

Beslutsunderlag

- Bostadsförsörjningsprogram – Riktlinjer för bostadsförsörjningen för år 2022-2026

Beskrivning av ärendet

Bakgrund

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 22 maj 2018 att ge den dåvarande kommunchefen i uppdrag att ta fram förslag till bostadsförsörjningsprogram för Melleruds kommun. Av olika anledningar har presentation av förslaget dröjt ut på tiden.

Arbetsprocess

Arbetet påbörjades under våren 2021 för att verkligen ha tagit fart under hösten 2021. Handläggande tjänsteman har haft två avstämningar med länsstyrelsen och delaktiga i processen har hittills varit socialchef, integrationskoordinator och VD för det kommunala bostadsbolaget.

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Samrådshandlingar

Förslag till riktlinjer för bostadsförsörjningen ska samrådas med berörda kommuner, länsstyrelsen, aktörer med ansvar för regionalt tillväxtarbete i länet och andra regionala organ.

Samrådshandlingarna är vid kallelseutskick inte helt kompletta, främst vad avser kompletterande kartor samt åtgärder för personer med funktionsnedsättningar. Detta avses föredras vid sittande möte.

Fortsatt tidsplan

Utefter interna mål om att presentera ett förslag till politiken under 2021, samt det faktum att aktuell handläggare frånträder sin tjänst runt årsskiftet är tidsplanen knapp. Beslutas samrådshandlingarna utefter föreliggande förslag är målet att presentera förslag till antagandehandlingar vid kommunstyrelsens arbetsutskotts sammanträde den 14 december. Riktlinjerna ska sedan antas av kommunfullmäktige.

Karl-Olof Petersson
Kommunchef

Freddie Carlson
Bygglovshandläggare

Beslutet och samrådshandlingen skickas till

Länsstyrelsen Västra Götaland
Bengtsfors, Dals-Ed, Åmål, Färgelanda och Vänersborgs kommuner
Västra Götalandsregionen
Fyrbodals kommunalförbund.

ÄRENDE 15

Dnr KS 2021/488

Svar på remiss - Förslag till Näringslivsstrategi 2030, Fyrbodals kommunalförbund**Förslag till beslut**

Arbetsutskottet beslutar att ställa sig bakom Fyrbodals kommunalförbunds förslag till Näringslivsstrategi 2030.

Sammanfattning av ärendet

Fyrbodals kommunalförbund har till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka delregionen och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Dessutom ska kommunalförbundet vara kommunernas part i samverkan och dialog med Västra Götalandsregionen kring tillväxtfrågor.

Ett övergripande mål för verksamheten är att stödja och utveckla det kommunala självstyret. Förbundet ska särskilt verka inom följande områden;

- Hållbar tillväxt och utveckling.
- Verksamhetsstöd och intressebevakning.
- Projekt som har till syfte att främja samordning och/eller samverkan inom områdena tillväxt och utveckling samt verksamhetsstöd.
- Ägaransvar för gemensamt ägda bolag och verksamheter.

Inom området "hållbar tillväxt och utveckling" ställer omställningen till ett mer ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbart samhälle krav på samverkan över flera nivåer och områden, initiativförmåga, kreativitet och uthållighet. Näringslivets förutsättningar till omställning och utveckling är centrala för att nå hållbarhetsmålen i Agenda 2030.

Under innevarande programperiod samlar därför Fyrbodals kommunalförbund sitt näringslivsarbete i en gemensam Näringslivsstrategi 2030. Näringslivsstrategins genomförande är helt avhängigt av kommunernas och övriga aktörers insatser; deras kraftsamling och samverkan. Mandat och resurser ser olika ut, men ansvaret är gemensamt.

Den 30 september 2021 lämnades tjänstemannasynpunkter in från Melleruds kommun som har arbetats in i bifogat förslag.

Fyrbodals kommunalförbund har den 7 oktober 2021 skickat ut förslag till näringslivsstrategi på remiss till medlemskommunerna. Remissvaren ska ha kommit in senast den 1 november 2021.

Beslutsunderlag

- Remiss.
- Fyrbodals kommunalförbunds förslag till Näringslivsstrategi 2030.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.

BILAGA



Kommunstyrelsens arbetsutskott

Svar på remiss - Förslag till Näringslivsstrategi 2030, Fyrbodals kommunalförbund

Förslag till beslut

Arbetsutskottet beslutar att ställa sig bakom Fyrbodals kommunalförbunds förslag till Näringslivsstrategi 2030.

Sammanfattning av ärendet

Fyrbodals kommunalförbund har till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka delregionen och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Dessutom ska kommunalförbundet vara kommunernas part i samverkan och dialog med Västra Götalandsregionen kring tillväxtfrågor.

Ett övergripande mål för verksamheten är att stödja och utveckla det kommunala självstyret. Förbundet ska särskilt verka inom följande områden;

- Hållbar tillväxt och utveckling.
- Verksamhetsstöd och intressebevakning.
- Projekt som har till syfte att främja samordning och/eller samverkan inom områdena tillväxt och utveckling samt verksamhetsstöd.
- Ägaransvar för gemensamt ägda bolag och verksamheter.

Inom området "hållbar tillväxt och utveckling" ställer omställningen till ett mer ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbart samhälle krav på samverkan över flera nivåer och områden, initiativförmåga, kreativitet och uthållighet. Näringslivets förutsättningar till omställning och utveckling är centrala för att nå hållbarhetsmålen i Agenda 2030.

Under innevarande programperiod samlar därför Fyrbodals kommunalförbund sitt näringslivsarbete i en gemensam Näringslivsstrategi 2030. Näringslivsstrategins genomförande är helt avhängigt av kommunernas och övriga aktörers insatser; deras kraftsamling och samverkan. Mandat och resurser ser olika ut, men ansvaret är gemensamt.

Fyrbodals kommunalförbund har den 7 oktober 2021 skickat ut förslag till näringslivsstrategi på remiss till medlemskommunerna. Remissvaren ska ha kommit in senast den 1 november 2021.

Beslutsunderlag

- Remiss.
- Fyrbodals kommunalförbunds förslag till Näringslivsstrategi 2030.

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488



Beskrivning av ärendet

30/10 lämnades tjänstemannasympunkter in från Melleruds kommun som har arbetats in i bifogat förslag.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Jenni Hagman
Näringslivs- och marknadsföringsansvarig
0530-181 08
jenni.hagman@mellerud.se

Beslutet skickas till

Fyrbodals kommunalförbund

Ingrid Engqvist

Från: Kansliet Fyrbodals Kommunalförbund <kansli@fyrbodal.se>
Skickat: den 7 oktober 2021 13:48
Till: Bengtsfors kommun; Dals Eds kommun; Färgelanda kommun; Lysekils kommun; Kommunen; Munkedals kommun; Orust kommun; Sotenäs kommun; Sotenäs kommun; Strömstads kommun; Tanums kommun; Trollhättans stad; Uddevalla kommun; Vänersborgs kommun; Åmåls Kommun
Kopia: Christel Thuresson; Anna Lärk Ståhlberg
Ämne: Remiss - förslag till näringslivsstrategi 2030
Bifogade filer: Näringslivsstrategi 2030.pdf; Missiv remiss Näringslivsstrategi 2030.pdf

Till medlemskommunerna i Fyrbodal

Inom området "hållbar tillväxt och utveckling" ställer omställningen till ett mer ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbart samhälle krav på samverkan över flera nivåer och områden, initiativförmåga, kreativitet och uthållighet. Näringslivets förutsättningar till omställning och utveckling är centrala för att nå hållbarhetsmålen i Agenda 2030.

Under innevarande programperiod samlar därför Fyrbodals kommunalförbund sitt näringslivsarbete i en gemensam Näringslivsstrategi 2030.

Näringslivsstrategins genomförande är helt avhängigt av kommunernas och övriga aktörers insatser; deras kraftsamling och samverkan. Mandat och resurser ser olika ut, men ansvaret är gemensamt.

Uppdraget att skicka ut förslag till näringslivsstrategi på remiss till medlemskommunerna har getts av förbundets arbetsutskott 2021-08-26 med syfte att bereda ärendet inför beslut i Förbundsdirektionen.

Remissen ska besvaras **senast den 1 november 2021**. Svaret skickas till kansli@fyrbodal.se. Ange i ämnesraden: "Kommun – Näringslivsstrategi 2030".

Frågor angående förslaget besvaras av christel.thuresson@fyrbodal.se eller anna.lark.stahlberg@fyrbodal.se

Bifogas:
Missiv remiss Näringslivsstrategi 2030
Näringslivsstrategi 2030

Med vänlig hälsning

Fyrbodals kommunalförbund

Telefon: 0522-44 08 20 Mobil: 0733-358500
Postadress: Box 305, 451 18 Uddevalla
Besöksadress: Riverside, Museigatan 2, Uddevalla
www.fyrbodal.se
[Facebook](#)
[Twitter](#)

Remiss – Förslag till Näringslivsstrategi 2030, Fyrbodals kommunalförbund

Fyrbodals kommunalförbund har till ändamål att stärka medlemskommunernas intressen och att bidra till regional utveckling av Fyrbodalsregionen. Syftet ska vara att stärka delregionen och samverka för utveckling och effektivt resursutnyttjande. Dessutom ska kommunalförbundet vara kommunernas part i samverkan och dialog med Västra Götalandsregionen kring tillväxtfrågor.

Ett övergripande mål för verksamheten är att stödja och utveckla det kommunala självstyret. Förbundet ska särskilt verka inom följande områden;

- Hållbar tillväxt och utveckling.
- Verksamhetsstöd och intressebevakning.
- Projekt som har till syfte att främja samordning och/eller samverkan inom områdena tillväxt och utveckling samt verksamhetsstöd.
- Ägaransvar för gemensamt ägda bolag och verksamheter.

Inom området "hållbar tillväxt och utveckling" ställer omställningen till ett mer ekonomiskt, socialt och ekologiskt hållbart samhälle krav på samverkan över flera nivåer och områden, initiativförmåga, kreativitet och uthållighet. Näringslivets förutsättningar till omställning och utveckling är centrala för att nå hållbarhetsmålen i Agenda 2030.

Under innevarande programperiod samlar därför Fyrbodals kommunalförbund sitt näringslivsarbete i en gemensam Näringslivsstrategi 2030.

Näringslivsstrategins genomförande är helt avhängigt av kommunernas och övriga aktörers insatser; deras kraftsamling och samverkan. Mandat och resurser ser olika ut, men ansvaret är gemensamt.

Uppdraget att skicka ut förslag till näringslivsstrategi på remiss till medlemskommunerna har getts av förbundets arbetsutskott 2021-08-26 med syfte att bereda ärendet inför beslut i Förbundsdirektionen.

Tidplan

- 1/9–30/9** Förslag till näringslivsstrategi har granskats av relevanta nätverk och externa samarbetsparter som beretts möjlighet till inspel inför remissversion.
- 7/10–1/11** Remissversionen skickas till medlemskommunerna.
- 28/10** Information i Förbundsdirektionen
- 9/12** Beslut i Förbundsdirektionen

Svar på remissen

Remissen ska besvaras **senast den 1 november 2021**. Svaret skickas till kansli@fyrbodal.se.
Ange i ämnesraden ”Kommun – Näringslivsstrategi 2030”.

Frågor angående förslaget besvaras av

Christel.thuresson@fyrbodal.se eller anna.lark.stahlberg@fyrbodal.se

Med vänliga hälsningar

Fyrbodals kommunalförbund

ÄRENDE 16

Dnr KS 2021/564

Kanalyran 2022

Sammanfattning av ärendet

Kommunikatören och kommunchefen informerar om planer för Kanalyran 2022.

ÄRENDE 17

Engelsk presentation av Melleruds kommun

Sammanfattning av ärendet

Ett förslag till engelsk presentation av Melleruds kommun har tagits fram av Medborgarkontoret.

Förslaget presenteras och deltagarna på mötet ges möjlighet att lämna synpunkter på sakinnehållet.

ÄRENDE 18

Dnr KS 2021/534

Arbetsmiljömål 2022**Förslag till beslut**

Kommunfullmäktige beslutar att följande arbetsmiljömål ska gälla för 2022 i Melleruds kommun:

Melleruds kommun har kompetenta medarbetare och ledare och en god arbetsmiljö som kännetecknas av transparens, delaktighet, gott bemötande, en hållbar arbetssituation samt möjligheter till kompetens- och karriärsutveckling.

Beslutet innebär att tidigare mål beslutade i Kommunfullmäktige 2019-03-27, Dnr KS 2019/44.026 upphör att gälla.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunens arbetsmiljöpolicy, med tillhörande tillämpningsanvisningar, ska kommunfullmäktige besluta om de övergripande målen för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun.

Mot bakgrund av att kommunen noterat i arbetsmiljöpolicyen att kommunen ska ha friska arbetsplatser bör ett ständigt arbete pågå med att försöka förbättra arbetsmiljön så långt det är möjligt. För att lyckas med detta arbete krävs att arbetsgivaren har en pågående dialog med medarbetarna i avsikt att skapa en god, hållbar och riskfri arbetsmiljö.

Beslutsunderlag

- Arbetsmiljöpolicy
- Tillämpningsanvisningar för arbetsmiljöarbetet.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.



Kommunfullmäktige

Arbetsmiljömål 2022

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att följande arbetsmiljömål ska gälla för 2022 i Melleruds kommun:

Melleruds kommun har kompetenta medarbetare och ledare och en god arbetsmiljö som kännetecknas av transparens, delaktighet, gott bemötande, en hållbar arbetssituation samt möjligheter till kompetens- och karriärsutveckling.

Beslutet innebär att tidigare mål beslutade i Kommunfullmäktige 2019-03-27, Dnr KS 2019/44.026 upphör att gälla.

Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunens arbetsmiljöpolicy, med tillhörande tillämpningsanvisningar, ska kommunfullmäktige besluta om de övergripande målen för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun.

Mot bakgrund av att kommunen noterat i arbetsmiljöpolicyen att kommunen ska ha friska arbetsplatser bör ett ständigt arbete pågå med att försöka förbättra arbetsmiljön så långt det är möjligt. För att lyckas med detta arbete krävs att arbetsgivaren har en pågående dialog med medarbetarna i avsikt att skapa en god, hållbar och riskfri arbetsmiljö.

Beslutsunderlag

- Arbetsmiljöpolicy
- Tillämpningsanvisningar för arbetsmiljöarbetet.

Beskrivning av ärendet

På POLSam har frågan om nytt arbetsmiljömål diskuterats och ett förslag togs fram. I KOMSam 2021-08-30 har målet samverkats med positivt bifall till förändringen. Vårdförbundet önskar att få med skrivning kopplat till kompetensförsörjning i målet, vilket tillagts.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Berit Hallersbo
T.f. HR-chef
0530-181 20
berit.hallersbo@mellerud.se

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik
Titel		
Fastställd av KF § 151	Den 21 november 2018	Sida
Ersätter	Utbytt den	Sign JJ 1:1

Arbetsmiljöpolicy för Melleruds kommun

En bra och trivsamt arbetsmiljö är en förutsättning för att Melleruds kommun ska kunna vara en konkurrenskraftig arbetsgivare hos såväl våra befintliga medarbetare som de nya medarbetare vi vill rekrytera i framtiden. Arbetsmiljön i Melleruds kommun ska därför kännetecknas av:

- Arbetsförhållanden som möjliggör arbete fram till pensionen. Arbetet ska ledas och anpassas på ett sätt som ger balans mellan arbetets krav och medarbetarnas individuella förutsättningar samt ge möjlighet för medarbetare att påverka sin egen arbetssituation.
- Att verksamhetens mål är tydliga. Att planer och prioriteringar är kommunicerade och väl kända för alla, där varje medarbetare förstår sin egen roll och uppgift för helheten.
- Delaktighet, utvecklingsmöjligheter och samverkan så att varje medarbetare upplever sig sedd, hörd, respekterad och medskapande. Våra arbetsplatser ska kännetecknas av trivsel, utveckling och kreativitet i ett öppet och inkluderande klimat där alla medarbetare behandlas med respekt och ges lika rättigheter och möjligheter. Det är en självklarhet att våra arbetsplatser är jämlika och fria från mobbning, diskriminering och trakasserier.
- Friska arbetsplatser där varje medarbetare känner arbetsglädje och stolthet, lust att lära och vilja att utveckla verksamheten. Arbetsmiljöarbetet ska genomsyra alla beslut och vi ska konsekvent arbeta med att stärka friskfaktorerna i den organisatoriska, fysiska och sociala arbetsmiljön så att våra medarbetare inte drabbas av ohälsa eller skadas på grund av arbetet.
- Att vi minst uppfyller den arbetsmiljölagstiftning som vi omfattas av och att vi fortsätter eftersträva förbättringar av arbetsmiljön. Arbetsmiljöarbetet sker i samverkan med de fackliga organisationerna. Utgångspunkten är att arbetsgivaren har huvudansvaret för arbetsmiljön men att arbetsmiljöarbetet bedrivs i samverkan där alla har ansvaret att aktivt medverka. I Mellerud betyder det att arbetsmiljöfrågor behandlas av dem som det närmast berör genom ett kontinuerligt och nära samarbete mellan arbetsgivare, skyddsombud och anställda.

Mål för arbetsmiljöområdet.

Kommunfullmäktige antar för de övergripande målen för arbetsmiljöarbetet vilka noteras i styr- och ledningsplanen för Melleruds kommun.

Tillämpningsanvisning

Tillämpningsanvisningar för det konkreta arbetsmiljöarbetet utformas av HR-chefen i samverkan med fackliga organisationer och beslutas av kommunchefen. Revidering sker vid behov. Se dokumentet: *"Anvisning - Mål, roller och ansvarsfördelning för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun"*.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik
Titel Mål, roller och ansvarsfördelning för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun		
Fastställd av	§	Den
Ersätter	Utbytt den	Sign JJ
		Sida 1:3

Tillämpningsanvisningar:

Mål, roller och ansvarsfördelning för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun

Mål för arbetsmiljöområdet.

I styr- och ledningsplanen för Melleruds kommun finns ett antal arbetsmiljörelaterade mål uppsatta, på övergripande organisationsnivå liksom på underliggande nivåer. Målen för arbetsmiljöområdet kan skifta från år till annat mot bakgrund av politisk målsättning, omvärldens förändringar men också utifrån hur väl vi som organisation lyckas med de mål vi föresatt oss. Lyckas vi - formas nya mål, allt i ett led av ständiga förbättringar.

Målen initieras och beslutas av kommunfullmäktige varvid nämnderna och förvaltningarna har att årligen formulera konkreta förväntade resultat och mått i syfte att nå kommunfullmäktiges mål. Ledningsorganisationen kommenterar sina insatser och resultatet följs upp årligen med däremellan liggande prognoser för redovisning i samverkansgrupp, nämnderna och till kommunfullmäktige.

Ansvarsfördelning/roller i Mellerud kommuns arbetsmiljöarbete

Arbetsmiljöpolicyen är kommunens styrdokument inom arbetsmiljöområdet. Arbetsmiljöpolicyen anger tillsammans med arbetsmiljölagen (AML), Arbetsmiljöverkets föreskrifter (AFS) och arbetstidslagen de grundläggande principer och det förhållningssätt som kommunen har för sitt arbete med arbetsmiljöfrågor. Det sammantagna regelverket utgör grunden för denna beskrivning av ansvarsfördelning av kommunens arbetsmiljöarbete.

Kommunfullmäktige har att;

- Fatta beslut om en skriftlig arbetsmiljöpolicy.
- I samband med arbetet för styr- och ledningsplanen sätta mål för arbetsmiljöarbetet samt följa upp dessa.
- Fördela arbetsmiljöuppgifter till nämnderna.
- Följa upp att nämnderna driver verksamheten i enlighet med arbetsmiljöpolicyen och beslutade mål för arbetsmiljön.
- Ge nämnderna ekonomiska resurser för arbetsmiljöarbetet i fullmäktiges årliga budgetbeslut.

Nämnderna har att;

- Se till att verksamheten drivs i enlighet med arbetsmiljölagen, gällande föreskrifter och kommunfullmäktiges beslutade mål för arbetsmiljön.
- Se till att förvaltningschefen har befogenheter, resurser, kunskaper och kompetens för att kunna driva arbetsmiljöarbetet.
- Ge förvaltningschefen rätt att fördela uppgifter så långt ut i organisationen att ett systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) kan drivas ute på arbetsplatserna och att tillräckliga befogenheter, resurser, kunskaper och kompetens följer med.
- Se till att förebyggande åtgärder i arbetsmiljön kan vidtas genom att ta upp arbetsmiljöinvesteringar i det årliga budgetförslaget.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik
Titel		
Mål, roller och ansvarsfördelning för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun		
Fastställd av	§	Den
Ersätter	Utbytt den	Sign JJ
		Sida 2:3

- Se till att det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) följs upp och fungerar både på förvaltningsnivå och ute på arbetsplatserna.

Kommunstyrelsen har att;

- Genom sin personalenhet utvärdera och revidera arbetsmiljöpolicy och övriga styrdokument inom arbetsmiljöområdet.
- Genom personalenheten årligen ta fram statistik över arbetsskador, sjukfrånvaro etc. och delge förvaltningarna informationen.
- Genom personalenheten ge stöd i arbetsmiljöfrågor till ledningsorganisationen.
- Genom personalenheten bereda utbildningar och fortbildning i arbetsmiljöområdet till politiker och ledningsorganisation.

Chefen har att;

- Känna till arbetsmiljölagstiftningen och de arbetsmiljöregler som gäller arbetsplatsen samt verka för en säker arbetsmiljö såväl organisatoriskt, socialt som fysiskt, i syfte att förebygga så inte medarbetare utsätts för ohälsa eller olycksfall.
- Verka för att uppnå de beslutade arbetsmiljömålen.
- Tillse att alla anställda får den introduktion, utbildning och information som behövs för att kunna arbeta säkert.
- Regelbundet och vid förändringar eller inköp undersöka och riskbedöma organisatorisk, fysisk och social arbetsmiljö för att kunna vidta de åtgärder som behövs för att skapa en trygg och säker arbetsplats.
- Undersöka, bedöma och åtgärda arbetsmiljön utifrån det systematiska arbetsmiljöarbetet samt skriftligen följa upp och redovisa arbetsmiljöarbetet för information till nämnd och till central samverkansgrupp (KOMSAM).
- Bedriva ett aktivt rehabiliteringsarbete.
- Informera sin personal om gällande arbetsmiljöpolicy och andra av arbetsgivaren framtagna riktlinjer och styrdokument för de olika delarna i arbetsmiljöområdet.
- Vid tecken på missbruk eller kränkande särbehandling (diskriminering, mobbing, trakasserier) omedelbart vidta åtgärder och vid behov rådfråga sakkunnig.
- Utredda och åtgärda inrapporterade arbetsmiljöhändelser.
- Samarbeta med fackliga ombud och skyddsombud.
- Anlita företagshälsovården i den utsträckning som arbetsförhållandena kräver.
- Vid störningar i arbetsmiljön, dokumentera händelsen och arbetet med denna.
- Genomföra arbetsplatsträffar och medarbetarsamtal med dialog kring arbetsmiljön

Medarbetaren har att;

- Ta ansvar för sin egen hälsa, och vid sjukdom ta ansvar för sin rehabilitering.
- Uppmärksamma hälsorisker för chefen samt rapportera arbetsmiljöhändelser.
- Använda den skyddsutrustning som finns på arbetsplatsen.
- Bidra med kunskap, vilja och engagemang i syfte att utveckla arbetsplatsen samt påverka sin egen arbetssituation.
- Bidra till en arbetsmiljö där trivsel och gemenskap råder, dvs. en arbetsmiljö som inkluderar, respekterar och lyssnar på samtliga medarbetare och är fri från mobbing, diskriminering och trakasserier.

MELLERUDS KOMMUN	KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING	Flik
Titel Mål, roller och ansvarsfördelning för arbetsmiljöarbetet i Melleruds kommun		
Fastställd av	§	Den
Ersätter	Utbytt den	Sign JJ
		Sida 3:3

Skyddsombudet

Skyddsombudet är en arbetstagarare utsedd av arbetstagarorganisationen på arbetsplatsen, som är med vid undersökning av arbetsförhållandena, planering av åtgärder och årliga uppföljningar. Om skyddsombudet anser att åtgärder behöver vidtas för att uppnå en tillfredställande arbetsmiljö, skall skyddsombudet vända sig till arbetsgivaren och begära sådana åtgärder. Innebär visst arbete omedelbar och allvarlig fara för arbetstagares liv eller hälsa kan skyddsombudet bestämma att arbetet skall avbrytas i avvaktan på ställningstagande av arbetsmiljöverket. Som chef ska du samarbeta med skyddsombudet. Finns inget skyddsombud i den enskilda verksamheten ska huvudskyddsombud kontaktas.

SOCSAM, KUNSAM, SAMSAM

Varje samverkansgrupp på förvaltningsnivå är skyddskommitté enligt arbetsmiljölagen. Dessa grupper ska arbeta med arbetsmiljöfrågor inom förvaltningens område. Samverkansgrupperna på förvaltningsnivå ska årligen göra en sammanställning över det läge som råder i förvaltningen. Sammanställningen på förvaltningsnivå ska ske i samband med att budgetförslag redovisas. Det som bör fokuseras på är framför allt:

- Personalomsättning
- Sjukskrivningsfrekvens samt arbetsskador
- Sammanhängande sjukfrånvaro som överstiger 60 dagar
- Behov av rehabiliteringsinsatser
- Effekten av vidtagna rehabiliteringsåtgärder
- Behov av insatser i den fysiska och psykosociala arbetsmiljön
- Behov av andra insatser, till exempel utbildning inom vissa arbetsmiljöområden
- Introduktionsrutiner

KOMSAM

Den centrala samverkansgruppen (KOMSAM) är kommunövergripande och ska med utgångspunkt från årslägesbeskrivningarna från förvaltningarnas samverkansgrupper sammanställa ett material till kommunstyrelsen, som läggs till grund för de satsningar som behöver göras inom arbetsmiljöområdet. Denna process skall vara samordnad med kommunens verksamhetsplanering. Därför ska sammanställningen på förvaltningsnivå ske i samband med att budgetförslag redovisas. Den centrala samverkansgruppen sammanställning skall föreligga inför budgetberedningen.

Företagshälsovården

Företagshälsovården är ett komplement till den kompetens på arbetsmiljö och rehabiliteringsarbetet som finns i kommunen. Företagshälsovården arbetar med arbetsmiljö och hälsofrågor för anställda i Melleruds kommun och är avsedd för arbetsrelaterade ärenden. Till uppgifterna hör till exempel att verka för att rehabiliteringsarbetet blir en naturlig del av kommunens uppgifter, förhindra skador och sjukdom av arbete, minska sjukfrånvaron, främja arbetsmotivation och trivsel samt fungera som stöd för både arbetstagarare och chefer i rehabilitering.

ÄRENDE 19

Dnr KS 2021/533

Gratifikation till kommunens anställda 2021**Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen beslutar om en gåva à 4 X 250 kronor inkl. moms i form av presentkort till kommunens personal (månadsanställda, tillsvidareanställda och timavlönad personal med sammantaget minst 100 timmar av arbetad tid under året) för att visa uppskattning för insatser under året.

Sammanfattning av ärendet

Pandemin har påverkat samhället och individer markant. Våra medarbetare har ställts inför ansträngande utmaningar, likaså näringslivet. Med anledning av detta föreslås kommunstyrelsen besluta om en gåva till personalen för att visa uppskattning för insatser under året, stärka arbetsgivarvarumärket samt ge stöd till det lokala näringslivet, då många näringsidkare befinner sig i ett pressat ekonomiskt läge.

Skatteverket möjliggör även i år en särskild och tillfällig satsning för arbetsgivare att ge skattefria gåvor till personalen, upp till ett värde på 1 000 kronor per anställd. Detta utöver ex. vis möjligheten att ge skattefri julgåva. Beslutet gäller för gåvor som lämnas senast den 31 december 2021.

Företagarna i Mellerud kommer att ta fram presentkort att användas lokalt hos företagare i kommunen kopplade till köpmannaföreningen i Mellerud, om beslut faller enligt förslag. Presentkort till ett belopp av totalt 1 000 kronor inkl. moms föreslås att delas ut till kommunens tillsvidare- och månadsanställda samt till timavlönad personal som under året totalt arbetat 100 timmar eller mera. Kostnaden beräknas till cirka 1 400 000 kronor. Finansiering sker inom kommunstyrelsens förfogandeansvar.

Kommunstyrelsen beslutade 2020 att ge en gåva på 2 ggr 250 kronor inklusive moms i form av presentkort till kommunens personal (månadsanställda, tillsvidareanställda och timavlönad personal med sammantaget minst 100 timmar av arbetad tid under året) för att visa uppskattning för insatser under 2020

Beslutsunderlag

- Skatteverkets information om gåvor till anställda 2021.
- Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse.



Kommunstyrelsen

Gratifikation till kommunens anställda 2021

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar om en gåva à 4 X 250 kronor inkl. moms i form av presentkort till kommunens personal (månadsanställda, tillsvidareanställda och timavlönad personal med sammantaget minst 100 timmar av arbetad tid under året) för att visa uppskattning för insatser under året.

Sammanfattning av ärendet

Pandemin har påverkat samhället och individer markant. Våra medarbetare har ställts inför ansträngande utmaningar, likaså näringslivet. Med anledning av detta föreslås kommunstyrelsen besluta om en gåva till personalen för att visa uppskattning för insatser under året, stärka arbetsgivarvarumärket samt ge stöd till det lokala näringslivet, då många näringsidkare befinner sig i ett pressat ekonomiskt läge.

Skatteverket möjliggör även i år en särskild och tillfällig satsning för arbetsgivare att ge skattefria gåvor till personalen, upp till ett värde på 1 000 kronor per anställd. Detta utöver ex. vis möjligheten att ge skattefri julgåva. Beslutet gäller för gåvor som lämnas senast den 31 december 2021.

Företagarna i Mellerud kommer att ta fram presentkort att användas lokalt hos företagare i kommunen kopplade till köpmannaföreningen i Mellerud, om beslut faller enligt förslag. Presentkort till ett belopp av totalt 1 000 kronor inkl. moms föreslås att delas ut till kommunens tillsvidare- och månadsanställda samt till timavlönad personal som under året totalt arbetat 100 timmar eller mera. Kostnaden beräknas till cirka 1 400 000 kronor. Finansiering sker inom kommunstyrelsens förfogandeansvar.

Kommunstyrelsen beslutade 2020 att ge en gåva på 2 ggr 250 kronor inklusive moms i form av presentkort till kommunens personal (månadsanställda, tillsvidareanställda och timavlönad personal med sammantaget minst 100 timmar av arbetad tid under året) för att visa uppskattning för insatser under 2020.

Karl Olof Petersson
Kommunchef

Berit Hallersbo
T.f. HR-chef
0530-181 20
berit.hallersbo@mellerud.se

Postadress

Melleruds kommun
Kommunstyrelseförvaltningen
464 80 MELLERUD

Besöksadress

Storgatan 13

E-post

kommunen@mellerud.se

Telefon

0530-180 00

Webb

www.mellerud.se

Bankgiro

5502-2776

Organisationsnummer

212000-1488

Förlängning av tillfällig möjlighet att ge skattefria gåvor 1 januari till 31 december 2021

Den tillfälligt utvidgade möjligheten för arbetsgivare att ge skattefria gåvor till anställda förlängs till att gälla för perioden 1 januari till 31 december 2021. Gåvornas värde får inte överstiga 2 000 kr per anställd (3 § lagen [2021:300] om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering och gåva till anställda). Skattefriheten gäller utöver de skattefria gåvor som redan finns, som exempelvis julgåvor.

Gåvorna får inte ges i pengar. Detta är samma definition som används i SKV A 2020:27 när det gäller skattefria gåvor enligt 11 kap. 14 § IL. Det innebär även att arbetsgivaren måste betala direkt till den som erbjuder varan eller tjänsten. Den anställda kan inte göra ett utlägg och få ersättning från arbetsgivaren. Utlägg för arbetsgivarens räkning uppfyller inte kraven för skattefrihet. De anställda kan få olika gåvor men med samma värde och gåvorna kan ges vid flera tillfällen. Skattefriheten gäller till den del gåvorna inte sammantaget har ett värde som överstiger 2 000 kr inklusive mervärdesskatt. Om gåvan är värd mer än 2 000 kr så beskattas den del som överstiger 2 000 kr.

Gåvor ska ges till alla anställda eller till en större grupp av anställda för att reglerna om skattefrihet ska vara tillämpliga (prop. 2020/21:166 sid.41).

Exempel: gåvor med tillfällig skattefrihet

En arbetsgivare beslutar sig för att ge sina anställda ett presentkort på 1 000 kr inför den kommande sommarsemestern. Därefter beslutar sig arbetsgivaren även för att ge sin personal en produkt ur sitt eget sortiment som har ett värde av 1 000 kr inklusive mervärdesskatt. Skattefrihet gäller i och med att gåvornas belopp sammantaget inte överstiger 2 000 kr per anställd.

ÄRENDE 20

Dnr KS 2021/559

Ledamotsinitiativ om att möjligheten att väcka medborgarförslag tas bort**Sammanfattning av ärendet**

Eva Pärsson (M) väcker ett initiativärende och anför följande:

Den svenska representativa demokratin bygger på att makten utgår från medborgarna. Med den makten beslutar de om vilka politiker som får förtroendet att representera dem i politiska församlingar. I nästa steg bygger den representativa demokratin på att de politikerna också ska föra medborgarnas talan, och göra deras röst hörd. I flera decennier har partipolitiken i Sverige försvagats i form av minskade medlemsantal och minskat medlemsengagemang. På sikt gör detta att allt färre medborgare kommer känna sig representerade där besluten fattas, vilket kommer leda till minskat förtroende för såväl politiker som myndighetsutövande över lag. Detta är ett stort demokratiproblem.

Grundbulten och den ursprungliga idén med den representativa demokratin utgår alltså ifrån att Melleruds kommunfullmäktigeledamöter ska representera medborgarnas röst, därför bör vi nu försöka stärka just detta i vår kommun. Möjligheten att väcka ärenden i kommunfullmäktige genom medborgarförslag är ett smidigt verktyg, vi i Moderaterna vill dock hävda att det bär med sig mer nackdelar än fördelar. Dels vill vi understryka vikten av att vi politiker på ett bättre sätt ska föra medborgarnas talan, genom att de i stället för att skriva medborgarförslag ska vända sig till sin representant i kommunfullmäktige med sina åsikter. Medborgaren kommer genom detta också få bättre möjligheter till ansvarsutkrävande, som är en oerhört viktig del av vår demokrati. Dels tror vi också att detta kan komma att aktualisera engagemanget i partipolitiken, som samtliga partier på landsbygden lider brist av.

Ovan föranlededer mig föreslå:

att möjligheten för medborgare att väcka ärenden i Melleruds kommunfullmäktige genom medborgarförslag tas bort

Beslutsunderlag

- Eva Pärssons (M) skrivelse.



Förslag om att stärka demokratin i Mellerud

Den svenska representativa demokratin bygger på att makten utgår från medborgarna. Med den makten beslutar de om vilka politiker som får förtroendet att representera dem i politiska församlingar. I nästa steg bygger den representativa demokratin på att de politikerna också ska föra medborgarnas talan, och göra deras röst hörd. I flera decennier har partipolitiken i Sverige försvagats i form av minskade medlemsantal och minskat medlemsengagemang. På sikt gör detta att allt färre medborgare kommer känna sig representerade där besluten fattas, vilket kommer leda till minskat förtroende för såväl politiker som myndighetsutövande över lag. Detta är ett stort demokratiproblem.

Grundbulten och den ursprungliga idén med den representativa demokratin utgår alltså ifrån att Melleruds kommunfullmäktigeledamöter ska representera medborgarnas röst, därför bör vi nu försöka stärka just detta i vår kommun. Möjligheten att väcka ärenden i kommunfullmäktige genom medborgarförslag är ett smidigt verktyg, vi i Moderaterna vill dock hävda att det bär med sig mer nackdelar än fördelar. Dels vill vi understryka vikten av att vi politiker på ett bättre sätt ska föra medborgarnas talan, genom att de i stället för att skriva medborgarförslag ska vända sig till sin representant i kommunfullmäktige med sina åsikter. Medborgaren kommer genom detta också få bättre möjligheter till ansvarsutkrävande, som är en oerhört viktig del av vår demokrati. Dels tror vi också att detta kan komma att aktualisera engagemanget i partipolitiken, som samtliga partier på landsbygden lider brist av.

Ovan föranleder mig föreslå:

att möjligheten för medborgare att väcka ärenden i Melleruds kommunfullmäktige genom medborgarförslag tas bort

Eva Pärsson (M), 1:e vice ordförande i kommunstyrelsen

ÄRENDE 21

Aktuella frågor

Förslag till beslut

Arbetsutskottet godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Arbetsutskottets ledamöter och kommunchefen diskuterar aktuella frågor.

ÄRENDE 22

Rapporter

Förslag till beslut

Arbetsutskottet godkänner redovisningen.

Sammanfattning av ärendet

Arbetsutskottets ledamöter och kommunchefen rapporterar från sammanträden m.m.