



# Granskning av lokalförsörjning

Rapport  
Malung-Sälens kommun

KPMG AB

2023-06-12

Antal sidor: 16



Malung-Sälens kommun  
Granskning av lokalförsörjning

2023-06-12

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Organisation	7
3.2	Lokalförsörjningsprocess	9
3.3	Underhållsplaner	13
4	Slutsats och rekommendationer	15

## 1 Sammanfattning

KPMG har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att granska rutinerna kring kommunens lokalförsörjning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunen har en tillräckligt ändamålsenlig planering och framförhållning när det gäller att försörja de olika verksamheterna med lokaler.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det till stora delar saknas en tillräckligt ändamålsenlig planering och framförhållning i kommunens lokalförsörjningsarbete. Bedömningen bygger på att det saknas politiskt antagna principer och mål samt en tydliggjord och dokumenterad process för lokalförsörjningsarbetet. Vi gör bedömningen att det även saknas riktlinjer för att vägleda nämnderna i arbetet i syfte att stärka den långsiktiga planeringen och förvaltningen.

Samarbetet mellan centrala funktioner och nämnderna uppges till stora delar fungera väl, men det uppges finnas behov av att utveckla samarbetet vidare.

Som en del i att säkerställa att kommunens lokalnyttjade optimeras till fullo anser vi att kommunstyrelsen bör genomföra regelbundna utvärderingar samt komplettera befintlig dokumentation med nuvarande lokalbeståndets kapacitet.

Utöver detta utgör bristen av underhållsplaner försvårande möjligheter för en långsiktig planering över det underhållsbehov som kommunen innehar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta och anta kommunövergripande principer och mål för kommunens lokalförsörjningsarbete.
- Upprätta och anta en investeringspolicy samt anta anvisningar för investeringsprocessen och säkerställa att processen efterlevs.
- Säkerställa att processen avseende behovsanalys dokumenteras tillsammans med roller, funktioner samt ansvarsfördelning vad gäller lokalförsörjning.
- I dialog med nämnderna och förvaltningarna överväga behovet av att upprätta riktlinjer i syfte att utgöra vägledning i nämndernas lokalförsörjningsarbete.
- Anta en plan avseende det kommunövergripande lokalbehovet samt säkerställa att planen revideras på årlig basis.
- Säkerställa att underhållsplaner samt gränsdragningslistor upprättas.
- Göra en uppskattning kring nuvarande underhållsskulds storlek förslagsvis angående inom vilket spann den ligger inom.

## 2 Bakgrund

KPMG har av Malung-Sälens kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens arbete med lokalförsörjning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Kommunens lokalförsörjning syftar till att tillgodose berörda verksamheter med kostnadseffektiva och ändamålsenliga lokaler för att uppnå verksamhetens mål på såväl kort som lång sikt. En väl fungerande lokalförsörjning är av stor vikt för att kunna säkerställa en god ekonomisk hushållning och för att kommunens verksamheter ska ha möjlighet att bedriva en kvalitativ verksamhet och ge god service till invånarna.

Med lokalförsörjning menas samtliga delar i processen, dvs. planering, anskaffning, anpassning, förvaltning och vid behov avveckling av kommunens egna fastigheter samt anskaffning och avveckling av inhyrda lokal. Samordning, planering och framförhållning är av avgörande betydelse i processen. För att en lokalförsörjningsprocess ska kunna anses vara ändamålsenlig är det nödvändigt att det finns en tydlighet i roller och ansvar i samtliga delar av processen samt att det finns gemensamma strategier i organisationen för att uppnå de mål som fullmäktige fastställt.

Det framgår av Malung-Sälens årsredovisning att det finns ett stort underhållsbehov av kommunens fastigheter och att kommunens framtida organisering av den kommunala verksamheten kommer innebära om- och tillbyggnationer av befintliga lokaler samt anskaffning eller byggnation av nya lokaler.

Revisorerna har i sin riskanalys bedömt att bister i lokalförsörjningsarbetet kan innebära en ekonomisk risk för kommunen men även en risk att det framgent saknas ändamålsenliga fastigheter och lokaler för kommunens verksamheter. Revisorerna har därför bedömt att arbetet med lokalförsörjning behöver granskas.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunen har en tillräckligt ändamålsenlig planering och framförhållning när det gäller att försörja de olika verksamheterna med lokaler.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Finns politiskt beslutade strategier och mål för lokalförsörjningen?
- Finns en ändamålsenligt utformad organisation för kommunens lokalhantering och lokalförsörjning?
- Finns en tydlig och formaliserad process för behovsanalys och upprättande av lokal- och investeringsplaner för anskaffning/anpassning/avveckling av lokaler?

- Har samtliga nämnder tagit fram en förvaltningsspecifik lokalförsörjningsplan?  
Har kommunen en kommunövergripande lokalförsörjningsplan?
- Vilken framförhållning/planeringshorisont finns i lokalförsörjningen för att strategiskt möta framtida lokalbehov?
- Genomförs utvärderingar och kontroller som syftar till att säkerställa att lokalutnyttjandet optimeras på ett kostnadseffektivt sätt?
- Finns underhållsplaner för kommunens lokaler?

Granskningen omfattar kommunens verksamhetsfastigheter och avser kommunstyrelsen.

## **2.2 Revisionskriterier**

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagens 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policyer

## **2.3 Metod**

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier av följande dokument

- Reglemente kommunstyrelsen
  - Lokalförsörjningsstrategi Malung-Sälen med tillhörande bilaga
  - Bostadsförsörjningsprogram
  - Anvisningar för planeringsprocessen 2023
  - Anvisningar för uppföljningsprocessen 2023
  - Anvisningar för investeringsprocessen i Malung-Sälens kommun
  - Nämndplaner för samtliga förvaltningar
- samt intervjuer med följande tjänstepersoner och förtroendevalda
- Kommunchef
  - Förvaltningschef service och teknik
  - Ekonomichef
  - Entreprenadingenjör
  - Fastighetsförvaltare
  - Förvaltningschef barn och utbildning
  - Socialchef



**Malung-Sälens kommun**  
Granskning av lokalförsörjning

2023-06-12

- Förvaltningschef kultur och fritid
- Förvaltningschef miljö och stadsbyggnad
- Chef för räddningstjänsten
- Kommunstyrelsens presidium

Samtliga intervjuade har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Organisation

#### 3.1.1 Strategier och mål

Under 2019 föreslogs det att en utredning om lokaltillgång och lokalbehov i form av en lokalförsörjningsstrategi skulle utarbetas och läggas fram till kommunfullmäktige. Detta med hänsyn till att lokalkostnaderna ansågs behöva begränsas i syfte att möjliggöra ekonomi för de åtaganden som kommunen är skyldig att uppfylla samt de åtaganden kommunen önskar genomföra. I slutet av 2019 beslutade kommunstyrelsen<sup>1</sup> med hänsyn till detta att ge kommunens fastighetschef i uppdrag att ta fram en utredning om lokaltillgång och lokalbehov i form av en lokalförsörjningsstrategi för åren 2020–2030.

Vi har i granskningen tagit del av lokalförsörjningsstrategin<sup>2</sup>. Då den inte fastställts politiskt ses dokumentet av kommunen som ett arbetsmaterial. Av dokumentet framgår att strategins syfte är att möta de utmaningar kommunen har med att anpassa lokalbeståndet utifrån demografiska förändringar framgent. Målet med strategin uppges vara att det av strategin ska framgå hyra, vilken verksamhet som hyr samt vem som är hyresvärd. Utöver detta ska det även presenteras förväntade större underhålls- respektive ombyggnadsbehov som ska utgöra underlag vid beslut om fastigheters fortsatta drift och ändamål. Till strategin hör bilaga över förvaltningarnas lokalbestånd.

Vi har utöver detta tagit del av ett utkast till ett bostadsförsörjningsprogram<sup>3</sup> för Malung-Sälen som utgör kommunens bostadsplanering med år 2026 som planeringshorisont. Dokumentet lyfts i granskningen med anledning av att det utgör en del av socialnämndens planering av trygghetsbostäder för äldre samt gruppboheter.

I programmet framgår även att det är kommunens översiktsplan som anger inriktningen för den långsiktiga utvecklingen av kommunens fysiska miljö samt att den är ett centralt verktyg och utgångspunkt inför planläggning inom kommunen. Vid tid för granskningen uppger intervjuade att det saknas en aktuell översiktsplan, vilket påverkar verksamheternas långsiktiga lokalförsörjningsplanering.

---

<sup>1</sup> Protokollsutdrag 2019-11-05

<sup>2</sup> Lokalförsörjningsstrategi, 2023-02-27

<sup>3</sup> Bostadsförsörjningsprogram, 2022-12-05

### 3.1.2 Roller och ansvar

I Malung-Sälens kommun är det kommunstyrelsen, enligt reglemente<sup>4</sup>, som ansvarar för att samordna och leda lokalförsörjningsplaneringen i kommunen och det är service- och teknikförvaltningen som innehar den samordnande rollen. Identifiering av lokalförsörjningsbehov bland kommunens verksamheter åligger enligt uppgift respektive nämnd.

I kommunen finns en tillsatt strategigrupp vars arbete syftar till att ta fram tidigare nämnda lokalförsörjningsstrategi. Gruppen har inget formellt namn men benämns av intervjupersoner som "kärngruppen". I gruppen finns representanter i form av kommunstyrelsens ordförande samt vice ordförande, chefen för service och teknik, entreprenadingenjör, ekonomichef, kommunchef samt representanter från miljö- och stadsbyggnadsförvaltningen. Det är chef för service och teknik som är sammankallande för gruppen. Kärngruppen håller löpande så kallade temamöten dit kommunens olika nämndordförande med förvaltningschefer bjuds in för att diskutera de olika nämndernas lokalbehov på kort och lång sikt.

I granskningen framkommer även att det finns en tydliggjord informell ansvarsfördelning angående befogenhet att teckna avtal för inhyrda lokaler samt investeringar. Det är service- och teknikförvaltningen som innehar detta ansvar, vilket innebär att respektive nämnd inte innehar befogenhet att teckna sådana avtal.

Vid intervjuer framkommer att samarbetet mellan kärngrupp och nämnderna över lag fungerar bra, dock lyfts att dialogen kring lokalbehoven kan stärkas ytterligare för att utveckla samarbetet vidare.

### 3.1.3 Bedömning och kommentarer

Vår bedömning är att Malung-Sälens kommun saknar mål och en kommunövergripande strategi avseende politikens viljeriktning av kommunens lokalförsörjningsarbete. Vår bedömning är att det dokument som kommunen benämner strategi utgör en sammanställning av kommunens lokalbehov och i större utsträckning därmed kan likställas med det som vissa kommuner samt organisationen Sveriges kommuner och regioner benämner lokalförsörjningsplan.

I syfte att ge kommunens verksamheter förutsättningar för att kunna bedriva ett långsiktigt lokalförsörjningsarbete gör vi även bedömningen att kommunstyrelsen bör prioritera upprättande av en aktuell översiktsplan.

---

<sup>4</sup> Reglemente för kommunstyrelsen, kommunfullmäktige, 2020-06-22



Utöver detta saknar vi även en antagen policy samt politiskt antagna riktlinjer avseende de investeringar som kommunen beslutar om och vi gör därför bedömningen att kommunen bör upprätta sådana styrande dokument.

Vidare är vår bedömning att det finns en ändamålsenlig organisation för lokalförsörjningsarbetet men att roller, funktioner och ansvar bör dokumenteras i syfte att tydliggöra ansvarsfördelningen ytterligare.

## 3.2 Lokalförsörjningsprocess

Intervjuade anger att det i kommunen under lång tid har saknats ett tillräckligt strukturerat lokalförsörjningsarbete vilket även anges vara bakgrunden till det uppdrag som chefen för service- och teknikförvaltningen fick angående upprättande av en lokalförsörjningsstrategi. Kommunens lokalförsörjningsarbete har enligt uppgift därför till stora delar bestått i att åtgärda de mest akuta situationerna vilket har haft negativ inverkan på ambitionen vad gäller att få till stånd ett långsiktigt och systematiskt planeringsarbete.

Det saknas i dagsläget en dokumenterad beskrivning över lokalförsörjningsprocessen i kommunen. Av intervjuer framgår att processen utgår från att chefen för service- och teknikförvaltningen kallar kärngruppen till möte där respektive nämnd får redogöra för identifierade lokalbehov. Behov som lyfts förs sedan in i lokalförsörjningsstrategin. Det finns inga fastställda tillfällen för hur ofta dessa möten ska ske, utan detta beslutas efterhand utifrån behov.

Av lokalförsörjningsstrategin framgår att dokumentet ska omfatta följande information för att dess syfte ska uppnås:

- Hur ser behovet av lokalyta ut inom kommunen?
- Vad är det för skick på fastigheten?
- Fyller fastigheten verksamhetens behov i dagsläget?
- Vad krävs för att fylla verksamhetens behov?
- Vid avyttring av fastighet, vad finns för alternativ som är bättre för verksamhetens ändamål samt ekonomiskt sett för kommunen?

Vid genomgång av strategin samt tillhörande bilaga kan vi konstatera att det till viss del saknas information utifrån de ovan nämnda punkterna. Bland annat saknas information angående fastigheternas skick och en sammanställning av behovet av lokalyta inom kommunen. Vi kan även konstatera att vissa noteringar gjorts för ett antal år sedan. Det saknas vidare uppgifter om hur den fortsatta hanteringen sett ut.

2023-06-12

Vidare framgår att innehållet ska bygga på prognoser avseende befolkningsutveckling samt information från samtliga förvaltningar om identifierade behov i nuläget och inom en 5-årsperiod och en 10-årsperiod. I dokumentet lyfts att kommunen tagit del av data avseende befolkningsprognos genomförd av Statistiska centralbyrån som avser åren 2020–2030. Under respektive förvaltningsområde ges en nulägesbild samt identifierade behov både 5 och 10 år framåt av både lokaler avseende verksamheten och till viss del medarbetarnas behov av kontorsutrymme.

Intervjuade anger att kommunstyrelsen inte har antagit en lokalförsörjningsplan med motivering att kommunen vill undvika att vara bunden till beslutade åtgärdsbehov med krav att fullgöra dessa då det skulle innebära försvårande möjligheter att hantera akuta lokalbehov som uppstår efterhand.

Varje nämnd i kommunen ska enligt anvisningar för kommunens årliga planeringsprocess<sup>5</sup> anta en nämndplan<sup>6</sup>. Intervjuade anger att det av planerna, som en del i beskrivningen av kommunens planeringsförutsättningar, ska redogöras för nämndens lokalförsörjningsbehov. Dessa redogörelser ser olika ut då vissa nämnder valt att redogöra för nämndens lokalbehov, medan andra nämnder i stället valt att göra mer generella beskrivningar av lokalförsörjningsarbetet kopplat till nämndens verksamhet. Intervjuade anger att det saknas en tydlig beskrivning av vilken information som ska ingå i nämndplanen och att det därmed finns utrymme för olika tolkningar. Vidare uppges att det inom vissa förvaltningar finns behov av att upprätta ett strukturerat lokalförsörjningsarbete som bland annat bidrar till en starkt långsiktig planering.

Vid tid för granskningen saknas enligt uppgift ett strukturerat utvärderingsarbete som syftar till att ge en överblick om lokalnyttjandet är optimalt och på så sätt kostnadseffektivt. Vi kan konstatera att de dokument vi tagit del av saknar en sammanställning av den kapacitet som nuvarande lokalbestånd innehar.

---

<sup>5</sup> Planeringsprocessen 2023 med planeringsanvisningar, ekonomikontoret, 22-11-06

<sup>6</sup> Nämndplan 2023 Kommunstyrelsen, Nämndplan 2023 Kultur- och fritidsnämnd, Nämndplan 2023 Miljö- och stadsbyggnadsnämnd, Nämndplan 2023 Räddningsnämnd, Nämndplan 2023 Socialnämnd, Nämndplan 2023 Barn- och utbildningsnämnd.

### 3.2.1 Investeringsprocess

Kommunen har utöver detta upprättat anvisningar för investeringsprocessen<sup>7</sup>. Av dokumentet framgår bland annat ansvarsfördelning samt en beskrivning av processen. Innan investeringar genomförs ska förvaltningarna och nämnderna enligt anvisningarna lämna en beskrivning avseende nämndens önskade investeringar. Detta sammanställs innan en första bedömning samt förslag till prioritering görs av service- och teknikförvaltningen utifrån preliminär investeringsram. Underlaget sk enligt dokumentet överlämnas till kommunchefens ledningsgrupp som ansvarar för att en kommunövergripande bedömning genomförs. Vid faktakontroll av granskningsrapporten framkommer att detta inte sker i det praktiska arbetet. Innan sammanställningen når kommunfullmäktige ska budgetutskottet ge vägledning i det fortsatta arbetet avseende investeringsbudgeten.

Av anvisningarna framgår att det är kommunfullmäktige som årligen fastställer investeringsbudgeten och att kommunstyrelsen har ansvar för samordning och uppföljning av investeringsprocessen. Av anvisningar för kommunens årliga planeringsprocess framgår när sammanställning av förslag till investeringsplan med politiska prioriteringar ska vara färdigställt. Det är sedan upp till respektive nämnd att säkerställa att beslutade investeringar genomförs inom givna ramar. Av anvisningarna för investeringsprocessen framgår att det är ekonomiavdelningen som ansvarar för att hålla ihop investeringsprocessen samt att service och teknik ansvarar för att samordna, styra och följa upp kommunens fastighetsinvesteringar.

Det framgår av genomförda intervjuer att anvisningarna i dagsläget inte efterlevs till fullo. Med anledning av att kommunen bakåt i tiden har saknat framförhållning i lokalförsörjningsplaneringen har det enligt intervjuade funnits behov av att fatta beslut angående investeringar under innevarande budgetår. Detta trots det faktum att investeringar enligt anvisningar för planeringsprocessen ska beslut om i samband med att budget för kommande år fastställs.

Kommunens investeringsplan beslutas av kommunfullmäktige i samband med antagande av verksamhetsplan och budget. Av dokumentet framgår att investeringar utifrån nämndernas behov saknar en detaljerad beskrivning angående exempelvis tidsperspektiv samt hur fördelning av investeringsutgifter och därtill kopplade kostnader kommer att belasta de olika verksamheterna kommande år. Kostnader som är aktuella är exempelvis kostnader för avskrivningar samt driftskostnader som blir konsekvenser av fattade investeringsbeslut.

---

<sup>7</sup> Investeringsprocessen, kontoret för verksamhetsstöd, 2014-11-04

2023-06-12

Genomförande av investeringar görs enligt uppgift av service- och teknikförvaltningen i dialog med beställande nämnd (förvaltning), där avstämning sker med ansvarig chef i syfte att säkerställa att investeringen motsvarar förfrågan. Intervjuade anger även att beslut utifrån lokalbehov i vissa fall fattas med kort varsel och att det finns synpunkter angående de prioriteringar som görs mellan olika lokalbehov.

### 3.2.2 Bedömning och kommentarer

Vi bedömer att det i kommunen saknas en tydlig och formaliserad process för behovsanalys av kommunens lokalbehov. Vår bedömning är att nuvarande arbetssätt bör dokumenteras där det med tydlighet framgår vilka aktiviteter som omfattas samt vilka funktioner som ansvarar för genomförande av aktiviteterna. Sådan dokumentation bidrar till att säkerställa processens efterlevnad samt minskar risken för att planeringsarbetet uteblir på grund av exempelvis personalomsättning.

Vi saknar även förvaltningsspecifika lokalförsörjningsplaner och anser att det som presenteras i nämndplanerna inte är tillräckligt i syfte att utgöra underlag för nämndernas lokalbehov. Det framkommer i granskningen att det inom vissa förvaltningar saknas ett tillräckligt strukturerat och långsiktigt lokalförsörjningsarbete och vi anser därför att kommunstyrelsen i dialog med nämnderna överväger upprättande av riktlinjer i syfte att vägleda nämnderna i arbetet. Sådana riktlinjer kan exempelvis omfatta tydliggörande angående vilken information som efterfrågas i nämndplanerna avseende lokalförsörjningsarbetet så att informationen bidrar till det kommunövergripande lokalförsörjningsarbetet.

Vi kan konstatera att kommunen har både en kortsiktig och en långsiktig planeringshorisont. Däremot sträcker sig den befolkningsprognos som utgör underlag för planeringen endast till år 2030 och vi anser därför att kommunen bör ta del av en uppdaterad prognos för att planeringshorisonten ska omfatta inte bara en femårsperiod utan även en tioårsperiod.

Vidare är vår bedömning att kommunstyrelsen bör anta en kommunövergripande lokalförsörjningsplan eller liknande dokument som en del av den politiska styrningen inom området. Vi anser att nuvarande dokument som benämns lokalförsörjningsstrategi (med tillhörande bilaga) inte är tillräcklig i sin utformning i syfte att utgöra underlag för det kommunövergripande lokalbehovet.

Vi anser även att kommunstyrelsen bör motivera och dokumentera prioriteringar som görs mellan olika lokalbehov och kommunicera detta med samtliga nämnder. Detta i syfte att öka insynen i besluten som fattas och även öka förståelsen för genomförda prioriteringar.

2023-06-12

Som en del i att säkerställa att kommunens lokalnyttjade optimeras till fullo är vår bedömning att kommunstyrelsen ska genomföra regelbundna utvärderingar och kontroller. Vidare anser vi att befintlig dokumentation bör kompletteras med en sammanställning över nuvarande lokalbestånds kapacitet, det vill säga en sammanställning av de lokaler som kommunen bedriver verksamhet i samt hur beläggning av lokalerna ser ut.

Vi kan konstatera att det finns anvisningar avseende upprättande av investeringsplan. Då dokumentet är daterat 2014 och då det framkommer att det inte efterlevs till fullo är vår bedömning att anvisningarna bör ses över och revideras utifrån behov samt antas av kommunstyrelsen i syfte att utgöra ett politiskt styrande dokument. Utöver detta är vår bedömning att kommunstyrelsen ska vidta åtgärder i syfte att stärka efterlevnaden av anvisningarna.

### 3.3 Underhållsplaner

Underhållsplaner syftar till att beskriva en fastighets framtida behov av underhåll. Planen kan exempelvis innehålla vilken typ av underhåll behovet utgörs av, när i tid det ska genomföras samt kostnad för genomförandet.

Kommunen saknar vid tid för granskningen upprättade underhållsplaner. Intervjuade anger att en funktion inom service- och teknikförvaltningen har fått i uppdrag att genom inventering upprätta planer för kommunens lokalbestånd. Det saknas en upprättad tidplan för när arbetet ska vara färdigställt, men intervjuade anger att det under 2023 ska färdigställas en fullständig underhållsplan för en av kommunens fastigheter som sedan ligger till grund för hur resterande planer ska se ut. De färdigställda planerna kommer enligt uppgift att föras in i kommunens fastighetssystem. I nuläget saknas dokumentation som visar hur planerna kommer att vara utformade.

Tidigare planeringsarbete avseende underhåll har enligt uppgift genomförts av kommunens fastighetsskötare utifrån deras helhetsansvar för fastigheterna. Det har därför saknats en samordnad underhållsstrategi för kommunens lokalbestånd, vilket pågående arbete syftar till att förändra. Intervjuade uppger även att det i kommunen finns behov av att upprätta gränsdragningslistor och att dessa kommer att vara en del av underlaget i underhållsplanerna. Gränsdragningslistor bidrar till att tydliggöra ansvarsfördelning avseende genomförande av underhåll.

Utöver detta har det under 2023 pågått ett energibesparingsarbete för de fastigheter som ingår i det kommunala lokalbeståndet. Arbetet syftar till att öka energibesparingen och har bland annat inneburit byte av ventilationsutrustning.



**Malung-Sälens kommun**  
Granskning av lokalförsörjning

2023-06-12

Intervjuade anger att kommunen har en stor underhållsskuld och lyfter att arbetet kring detta har förbättrats senaste åren, bland annat utifrån att kommunen numer antar en underhållsbudget vilket tidigare har saknats.

### **3.3.1 Bedömning och kommentarer**

Vår bedömning är att det vid tid för granskningen saknas ett etablerat och strukturerat planeringsarbete avseende underhåll för kommunens lokalbestånd. Vi anser att det finns behov av att upprätta underhållsplaner som ger en bra överblick över både tid för genomförande samt de kostnader som underhållet innebär.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det till stora delar saknas en tillräckligt ändamålsenlig planering och framförhållning i kommunens lokalförsörjningsarbete. Bedömningen bygger på att det saknas politiskt antagna principer och mål samt en tydliggjord och dokumenterad process för lokalförsörjningsarbetet. Vi gör bedömningen att det även saknas riktlinjer för att vägleda nämnderna i arbetet i syfte att stärka den långsiktiga planeringen och förvaltningen.

Samarbetet mellan centrala funktioner och nämnderna uppges till stora delar fungera väl, men det uppges finnas behov av att utveckla samarbetet vidare.

Som en del i att säkerställa att kommunens lokalnyttjade optimeras till fullo anser vi att kommunstyrelsen bör genomföra regelbundna utvärderingar samt komplettera befintlig dokumentation med nuvarande lokalbeståndets kapacitet.

Utöver detta utgör bristen av underhållsplaner försvårande möjligheter för en långsiktig planering över det underhållsbehov som kommunen innehar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta och anta kommunövergripande principer och mål för kommunens lokalförsörjningsarbete.
- Upprätta och anta en investeringspolicy samt anta anvisningar för investeringsprocessen och säkerställa att processen efterlevs.
- Säkerställa att processen avseende behovsanalys dokumenteras tillsammans med roller, funktioner samt ansvarsfördelning vad gäller lokalförsörjning.
- I dialog med nämnderna och förvaltningarna överväga behovet av att upprätta riktlinjer i syfte att utgöra vägledning i nämndernas lokalförsörjningsarbete.
- Anta en plan avseende det kommunövergripande lokalbehovet samt säkerställa att planen revideras på årlig basis.
- Säkerställa att underhållsplaner samt gränsdragningslistor upprättas.
- Göra en uppskattning kring nuvarande underhållsskuldens storlek förslagsvis angående inom vilket spann den ligger inom.



**Malung-Sälens kommun**  
Granskning av lokalförsörjning

2023-06-12

Datum som ovan

KPMG AB

Ida Larsson

*Kommunal yrkesrevisor*

Jenny Thörn

*Kommunal yrkesrevisor*

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