

**KALLELSE****Kommunfullmäktige**

Plats och tid för sammanträdet Stadshuset, Tingsalen , Borgholm, 2021-04-19, klockan 18:00

Eva-Lena Israelsson / Jonatan Wassberg  
Ordförande Sekreterare  
0485-88 354

Förslag på justerare: Justerare med Ersättare som ersättare

Förslag på plats och tid för justeringen: Stadshuset, plan 1 klocka 16:00 2021-04-28 i Borgholm

---

	<b>ÄRENDEN</b>		<b>Sid</b>
1	<b>Godkännande av kungörelse</b>		
2	<b>Godkännande av dagordning</b>		
3	<b>INTERPELLATION till kommunstyrelsens arbetsutskotts ordförande om utdelning av broddar</b>	<b>2021/7 101</b>	<b>3 - 6</b>
4	<b>INTERPELLATION till kommunstyrelsens ordförande om utdelning av broddar</b>	<b>2021/7 101</b>	<b>7 - 8</b>
5	<b>Information revisorerna (max 20 min)</b>		
6	<b>Granskning av komunstyrelsens ärendeberednings process</b>	<b>2021/89 007</b>	<b>9 - 23</b>
7	<b>Godkännande av årsredovisning 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	<b>24 - 173</b>
8	<b>Ansvarsfrihet för kommunstyrelsens 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
9	<b>Ansvarsfrihet för socialnämnden 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
10	<b>Ansvarsfrihet för utbildningsnämnden 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
11	<b>Ansvarsfrihet för miljö- och byggnadsnämnden 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
12	<b>Ansvarsfrihet för miljö- och hållbarhetsberedningen 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
13	<b>Ansvarsfrihet för gemensam nämnde för hjälpmedel 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
14	<b>Ansvarsfrihet för gemensamma överförmyndarnämnden 2020</b>	<b>2019/69 041</b>	
15	<b>Fördelning statsbidrag "Skolmiljarden"</b>	<b>2021/46 047</b>	<b>174 - 175</b>

16	<b>Delegation av beslut att anta föreskrifter om förbud mot att vistas på särskilt angivna platser</b>	<b>2021/80 002</b>	<b>176 - 179 2</b>
17	<b>Biblioteksplan 2021-2025</b>	<b>2021/67 880</b>	<b>180 - 192</b>
18	<b>Uppföljning av fullmäktigebeslut § 70/2020 i ärende om maximal restid på skolbussen</b>	<b>2020/60 623</b>	<b>193 - 201</b>

**From:** Eva-Lena Israelsson  
**Sent:** Fri, 5 Mar 2021 14:58:23 +0100  
**To:** Jonatan Wassberg  
**Subject:** Fwd: Till kommunfullmäktige

Skickat från min iPad

Vidarebefordrat brev:

**Från:** Per Lublin <Per.Lublin@pol.borgholm.se>  
**Datum:** 15 februari 2021 17:19:21 CET  
**Till:** Eva-Lena Israelsson <Eva-Lena.Israelsson@pol.borgholm.se>, Eva-Lena Israelsson <Eva-Lena.Israelsson@pol.borgholm.se>, Jonatan Wassberg <Jonatan.Wassberg@borgholm.se>  
**Ämne:** Till kommunfullmäktige

Till kommunfullmäktige

**INTERPELLATION** till kommunstyrelsens arbetsutskotts ordförande Staffan Larsson

Nyligen berömde jag på min blogg [www.per-lublin.blogspot.com](http://www.per-lublin.blogspot.com) kommunledningen för det kloka beslutet att låta dela ut broddar gratis till alla kommunmedborgare som fyllt sextio år till besparande av onödiga fallolyckor på grund av halka. Broddarna fanns samma dag för avhämtning på sex olycka ställen i kommunen.

Påföljande dag kunde man läsa om det i Ölandsbladet och se bild på dig stå och dela ut broddar utanför ICA-butiken i Byxelkrok. **Utän** munskydd!

Det föranleder mig att fråga dig med anledning av ditt ansvar för att försöka hejda smittspridningen i kommunen om du inte **inser** att munskydd kan ha betydelse i detta sammanhang, **dels** för att det minskar risken för att den som bär munskyddet smittar ner andra med viruset, och **dels** först att det är påvisat att den som ser någon som bär munskydd per automatik håller längre avstånd till denne.

Inser du också att folk ofta tar efter vad dom ser att personer i ledande ställning gör, t ex ifråga om att bära munskydd?

Och isåfall, varför går du inte före med gott exempel annat än om någon råkar "hänga på dig" ett munskydd?

Och så vill jag fråga dig hur du i största allmänhet gör för att föregå med gott exempel när det gäller coronan?

Vad är det bästa du har gjort för att hindra smittspridningen och vad skulle du kunna göra bättre?

Per Lublin



Till kommunfullmäktige

## **INTERPELLATION till kommunstyrelsens arbetsutskotts ordförande Staffan Larsson**

Nyligen berömde jag på min blogg [www.per-lublin.blogspot.com](http://www.per-lublin.blogspot.com) kommunledningen för det kloka beslutet att låta dela ut broddar gratis till alla kommunmedborgare som fyllt sextio år till besparande av onödiga fallolyckor på grund av halka. Broddarna fanns samma dag för avhämtning på sex olycka ställen i kommunen.

Påföljande dag kunde man läsa om det i Ölandsbladet och se bild på dig stå och dela ut broddar utanför ICA-butiken i Byxelkrok. Utan munskydd!

Det föranleder mig att **fråga dig** med anledning av **ditt ansvar för att försöka hejda smittspridningen** i kommunen om du inte inser att munskydd kan ha betydelse i detta sammanhang, dels för att det minskar risken för att den som bär munskyddet smittar ner andra med viruset, och dels först att det är påvisat att den som ser någon som bär munskydd per automatik håller längre avstånd till denne.

Inser du också att **folk ofta tar efter** vad dom ser att personer i ledande ställning gör, tex ifråga om att bära munskydd?

Och isåfall, varför **går du inte före med gott exempel** annat än om någon råkar "hänga på dig" ett munskydd?

Och så vill jag fråga dig **hur du i största allmänhet gör för att föregå med gott exempel** när det gäller coronan?

Vad är **det bästa du har gjort för att hindra smittspridningen** och vad skulle du kunna göra bättre?

Per Lublin

## Svar till interpellation från Per Lublin, ställd den 15 februari 2021.

För att minska och förhindra smittspridningen av Coronaviruset följer jag Folkhälsomyndighetens (FHM) rekommendationer avseende till exempel munskydd. Nedan information från FHM:s hemsida:

*Folkhälsomyndigheten betonar att munskydd alltid måste ses som **ett komplement** till övriga åtgärder för att minska smittorisken. Först och främst måste man följa de allmänna rekommendationerna för att hindra smittspridning av covid-19:*

- *Stanna hemma vid symtom*
- *Ha en god handhygien.*
- *Håll fysiskt avstånd både utomhus och inomhus.*
- *Umgås endast i en mindre krets.*

*Det finns dock situationer där munskydd **kan vara av värde**. Korrekt använda kan kvalitetssäkrade engångsmunskydd minska risken för smittspridning i situationer där **nära kontakt, under längre tid, i inomhusmiljö** inte går att undvika. Sådana situationer kan framförallt uppstå i vissa miljöer på **arbetsplatser**.*

***Folkhälsomyndigheten** rekommenderar användning av engångsmunskydd vid resor i kollektivtrafik på vardagar mellan klockan 7–9 samt 16–18. Rekommendationen gäller från och med den 7 januari 2021 för alla som är födda 2004 och tidigare. Individer som av medicinska skäl inte kan bära **munskydd** undantas från rekommendationen.*

Genom att följa FHM:s rekommendationer, att de flesta möten idag sker på distans, mer hemarbete, undvika trängsel i butiker, inte åka kollektivt och begränsat privat umgänge reduceras risken att smitta och smittas. Sammantaget lever jag på ett sätt som präglas av FHM:s rekommendationer, som kan sammanfattas i håll avstånd, tvätta händerna och stanna hemma vid symtom.

Byxelkrok i mars 2021

Staffan Larsson

**From:** Per Lublin  
**Sent:** Mon, 15 Feb 2021 17:06:55 +0100  
**To:** Eva-Lena Israelsson;Eva-Lena Israelsson;Jonatan Wassberg  
**Subject:** Till kommunfullmäktige

Till kommunfullmäktige

**INTERPELLATION** till kommunstyrelsens ordförande Ilko Corkovic

Nyligen berömde jag på min blogg [www.per-lublin.blogspot.com](http://www.per-lublin.blogspot.com) kommunledningen för det kloka beslutet att låta dela ut broddar gratis till alla kommunmedborgare som fyllt sextio år till besparande av onödiga fallolyckor på grund av halka. Broddarna fanns samma dag för avhämtning på sex olycka ställen i kommunen.

Påföljande dag kunde man läsa om det i Ölandsbladet och se bild på dig iförd munskydd (!) stå och dela ut broddar utanför Stadshuset. När jag därefter berömde dig för att äntligen få se dig i munskydd svarade du urskuldande att det var någon som hängt på dig ett sådant när du var på väg ut med broddarna. Jag hade ju hoppats att du hade kommit på själv att du borde bära munskydd och därmed föregå med gott exempel, så det var ju trist att höra att så inte varit fallet.

Det föranleder mig att fråga dig med anledning av ditt ansvar för att försöka hejda smittspridningen i kommunen om du inte inser att munskydd kan ha betydelse i detta sammanhang, dels för att det minskar risken för att den som bär munskyddet smittar ner andra med viruset, och dels först att det är påvisat att den som ser någon som bär munskydd per automatik håller längre avstånd till denne. Inser du också att folk ofta tar efter vad dom ser att personer i ledande ställning gör, t ex ifråga om att bära munskydd?

Och isåfall, varför går du inte före med gott exempel annat än om någon råkar ”hänga på dig” ett munskydd?

Och så vill jag fråga dig hur du i största allmänhet gör för att föregå med gott exempel när det gäller coronan?

Vad är det bästa du har gjort för att hindra smittspridningen och vad skulle du kunna göra bättre?



**Svar på Per Lublins interpellation angående utdelning av broddar**

Det var mitt eget beslut att ta på mig munskydd. Det jag sa på gruppledarträffen var att jag hade tillgång till munskydd i och med jag var på kommunhuset. De flesta hämtade broddarna på kommunhuset och på de övriga utlämningsställena kom det betydligt färre medborgare.

I övrigt följer jag FHM: s rekommendationer.

Ilko Corkovic (S)

Kommunstyrelsens ordförande

Borgholm, 2021-04-16

Borgholms  
kommun

**Revisorerna**

**2021-03-31**

**Till**  
**Kommunfullmäktiges presidium**

**Granskning av ärendeberedning**

På uppdrag av oss har PwC genomfört en granskning av kommunstyrelsens ärendeberedning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 31 mars 2021 att överlämna rapporten till kommunfullmäktiges presidium för vidare handläggning.

I bifogad rapport redovisas gjorda iakttagelser, revisionell bedömning och rekommendationer.

**För kommunens revisorer**

  
**Jan Hellroth**  
Ordförande

  
**Anders Marell**  
Vice ordförande

# Granskning av kommunstyrelsens ärendebereidnings- process

Borgholms kommun

Mars 2021

*Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor*

*Adam Svedlund*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar</b>	<b>4</b>
2.1.	Kommunallagens bestämmelser om beredning av ärenden	4
2.2.	Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning vid initiering och beredning av ärenden?	4
2.3.	Finns ändamålsenliga riktlinjer för hur ärenden ska beredas inför beslut?	5
2.4.	Är beslutsunderlagen ändamålsenligt utformade?	7
2.5.	Tillämpas kommunallag och riktlinjer för ärendeberedning så att lagens krav kan uppnås?	8
<b>3.</b>	<b>Revisionell bedömning</b>	<b>10</b>
3.1.	Rekommendationer	10
<b>4.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfråga</b>	<b>11</b>
<b>5.</b>	<b>Bilaga</b>	<b>12</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat ärendeberedningsprocessen. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens säkerställt en tillräcklig och ändamålsenlig ärendeberedningsprocess.

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att kommunstyrelsen **inte helt** säkerställer en tillräcklig och ändamålsenlig ärendeberedningsprocess.

Vår samlade revisionella bedömning baseras på bedömningar av följande revisionsfrågor:

## Revisionsfråga 1 - Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning vid initiering och beredning av ärenden?

Revisionsfrågan bedöms som ej uppfylld. Bedömningen grundar sig huvudsakligen på att det saknas en dokumenterad roll- och ansvarsfördelning för ärendeberedningsprocessen och att processen behövs dokumenteras i alla delar.

## Revisionsfråga 2 - Finns ändamålsenliga riktlinjer för hur ärenden ska beredas inför beslut?

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen grundas på att det i vissa styrande dokument finns regler för ärendeberedningen men att det saknas ett samlat, mer specifikt regelverk för ärendeberedningsprocessen.

## Revisionsfråga 3 - Är beslutsunderlagen ändamålsenligt utformade?

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen grundas på att det finns en mall för hur tjänsteskrivelser ska vara utformade men att det i övrigt saknas dokumentation av hur beslutsunderlag ska vara utformade.

## Revisionsfråga 4 - Tillämpas kommunallag och riktlinjer för ärendeberedning så att lagens krav kan uppnås?

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld. Bedömningen grundas på att ärendena fattas av korrekt instans och att beredningskravet till fullmäktige uppfylls. Det noteras emellertid brister avseende bl.a. att beredningsfristen för motioner inte hålls och att det saknas beslutsunderlag i vissa ärenden.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- säkerställa att ärendeberedningsprocessens samtliga delar samt roller och ansvar i processen dokumenteras. En tydligare och mer dokumenterad process bidrar till ökad kvalitet samt minskar sårbarheten och personberoendet i processen.
- säkerställa att en tjänstemannaberedning införs med syftet att formellt kvalitetssäkra underlagen innan de levereras till de förtroendevalda.
- upprätta ett regelverk för hur beslutsunderlagen ska vara utformade för att säkerställa en standardisering och underlätta för handläggare. Detta regelverk kan med fördel vara kungemensamt för alla nämnder.
- säkerställa en fungerande samverkan kring ärendeberedningen i kommunen för att skapa en samsyn och standardisering kring ärendeberedningen vilket medför en ökad kvalitet i beredning och underlag.



# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunens revisorer har utifrån en riskbedömning beslutat att granska kommunstyrelsens ärendeberedningsprocess.

Kommunallagen anger att ärenden som ska behandlas av kommunfullmäktige ska beredas. Syftet med beredningen är att ge kommunfullmäktige ett tillförlitligt och allsidigt belyst underlag för beslutet. Beredningen har också en viktig demokratisk funktion, då den ger medborgarna möjlighet att följa ett ärendes behandling innan fullmäktige fattar beslut. Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen det övergripande ansvaret att tillse att beslutsunderlag finns i ärenden som ska behandlas av fullmäktige.

Att kommunstyrelsen har en ändamålsenlig ärendeberedningsprocess är således viktig för att säkerställa att kommunala beslut fattas efter välgrundade avvägningar. Om ärendeberedningsprocessen inte är tillräcklig finns risk för att besluten inte är väl underbyggda, vilket i sin tur kan medföra att besluten inte är juridiskt hållbara, besluten får oönskade ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser eller att förtroendet för kommunen påverkas negativt.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens säkerställt en tillräcklig och ändamålsenlig ärendeberedningsprocess.

Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning vid initiering och beredning av ärenden?
- Finns ändamålsenliga riktlinjer för hur ärenden ska beredas inför beslut?
- Är beslutsunderlagen ändamålsenligt utformade?
- Tillämpas kommunallag och riktlinjer för ärendeberedning så att lagens krav kan uppnås?

## 1.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges styrande dokument

## 1.4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsens beredningsprocess inför beslut i kommunfullmäktige fattade under perioden december 2019 till och med december 2020.

## 1.5. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer. Dokumentstudierna inbegriper en granskning av ärendeberedningen i ett urval om tio ärenden, i vilka beslut fattats av kommunfullmäktige under perioden december 2019 till och med december 2020.

Digitala intervjuer har genomförts med kommunstyrelsens presidium, kommunchef, kommunsekreterare samt med berörda handläggare i de ärenden som omfattas av ärendegranskningen.

De intervjuade har getts möjlighet att sakgranska rapporten innan den färdigställts.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Kommunallagens bestämmelser om beredning av ärenden

I kommunallagens 5 kap (2017:725) anges formerna för beredning av ärenden till kommunfullmäktige. Det anges bland annat att innan ett ärende avgörs i fullmäktige ska det ha beretts av antingen en nämnd vars verksamhetsområde ärendet berör eller en fullmäktigeberedning. Kommunstyrelsen ska alltid ges tillfälle att yttra sig i ett ärende som har beretts av en annan nämnd eller av en fullmäktigeberedning. Kommunstyrelsen ska även lägga fram förslag till beslut ifall en nämnd eller fullmäktigeberedning inte redan har gjort det. Kommunstyrelsen har även i uppdrag att särskilt bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige (KL 6 kap 13 § 1). Således ställer kommunallagen krav på att alla ärenden som fullmäktige ska fatta beslut i ska vara beredda. Syftet med beredningstvånget är att de underlag som fullmäktige baserar sina beslut på ska vara allsidigt belysta och tillförlitliga.

I kommunallagens 5 kap 35 § regleras beredning av motioner och medborgarförslag. En motion eller ett medborgarförslag ska beredas så att fullmäktige, om möjligt, kan fatta beslut inom ett år från det att motionen eller medborgarförslaget väcktes. Om beredningen inte kan avslutas inom den ettåriga fristen ska det anmälas till kommunfullmäktige tillsammans med det som framkommit under beredningstiden. Fullmäktige får efter detta besluta om att avskryva motionen eller medborgarförslaget från vidare handläggning.

Det finns även bestämmelser från undantag om beredningstvång. I kommunallagens 5 kap 29–34 §§ anges exempelvis att fullmäktige får besluta om extra val utan beredning och att ett ärende som avser avsägande av uppdrag får beslutas utan beredning. Brådskande ärenden får avgöras utan beredning, men detta kräver att samtliga närvarande ledamöter är överens om det.

Utöver de krav som anges ovan ska fullmäktige även anta en arbetsordning av vilken det ska framgå vad som ska gälla för fullmäktiges sammanträden och för handläggning av ärenden.

### 2.2. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning vid initiering och beredning av ärenden?

#### 2.2.1. Iakttagelser

Av kommunstyrelsens reglemente, antaget av kommunfullmäktige 12 december 2018 § 242, framgår att det är ordföranden som ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. Kallelsen ska på ett lämpligt sätt skickas till varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara vid sammanträdet senast fem dagar före sammanträdesdagen. Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista som ska skickas till ledamöter och ersättare digitalt och även publiceras på kommunens hemsida. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som hör till ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen. Av reglementet framgår även att det under kommunstyrelsen ska finnas ett arbetsutskott som även är kommunens budgetberedning, krisledningsnämnd, näringslivsutskott, pensionsmyndighet, personalutskott och trafiknämnd samt ett kultur- och fritidsutskott. De ärenden som ska avgöras av kommunstyrelsen i sin helhet ska normalt beredas av utskotten om beredning behövs. Ordföranden, sammankallande, kommunchefen eller utskottens sekreterare överlämnar sådana ärenden till utskottet.

Av kommunchefsinstruktionen, antagen av kommunstyrelsen 23 januari 2018 § 10, framgår att kommunchefen är ytterst ansvarig för beredning av samtliga ärenden till kommunstyrelsen och dess utskott. För ärenden som kommer från en annan nämnd eller bolag ansvarar kommunchefen för att komplettering görs till ärenden med yttrande och beslutsförslag. Vid intervjuerna redogörs

det för att det är kommunchef som är ansvarig för beredningen av ärenden till kommunstyrelsen och dess utskott.

Av intervjuerna framgår att kommunstyrelsens arbetsutskott sammanträder två gånger i månaden. Ärendena inkommer vanligen till kommunsekreteraren antingen via mail eller ärendehanteringssystemet Evolution ungefär en vecka innan arbetsutskottet sammanträder. Dagordningen för kommunstyrelsens arbetsutskott fastställs dagen innan kallelsen går ut till ledamöterna. Av intervjuer framgår att det inte finns någon formaliserad beredningsgrupp på tjänstemannanivå eller någon politisk beredning innan kallelsen till kommunstyrelsens arbetsutskott skickas ut. Det framgår dock att det sker informella diskussioner av ärenden mellan tjänstepersoner och förtroendevalda. Kommunstyrelsens ordförande är inte ordförande i kommunstyrelsens arbetsutskott men konsulteras kring dagordningen för arbetsutskottets sammanträde innan utskick. Även arbetsutskottets ordförande stämmer av kallelsen innan utskick. Vidare framgår att de förtroendevalda normalt inte tar del av handlingar innan kallelsen till kommunstyrelsens arbetsutskott upprättas. I samband med kallelsen, cirka en vecka innan sammanträdet, får arbetsutskottet del av beslutsunderlagen. Kommunchef och kommunsekreterare stämmer av dagordningen dagen innan den skickas till de förtroendevalda. Vid intervjuerna redogörs det för att det normalt inte tillkommer ärenden på dagordningen eller att ärenden förändras mellan kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen men att det ibland förekommer att underlag ändras enligt arbetsutskottets beslut. Det framgår att handlingar i undantagsfall kan presenteras för kommunstyrelsens arbetsutskott med ofullständigt underlag och att beslutsunderlagen i de fallen kompletteras mellan de två arbetsutskottmötena.

Av intervjuerna framgår att ärendeberedningsprocessen behöver dokumenteras ytterligare för att säkerställa en tydlighet gentemot handläggare. Vidare redogörs det för att kommunsekreteraren ofta får påminna handläggare att inkomma med handlingar till ärenden och att kvalitetsgranskning av underlag genomförs av kommunsekreteraren. Intervjuerna tyder på att det är vanligt att ärenden är i behov av komplettering vid kvalitetssäkringen och att det saknas information om ekonomiska konsekvenser i beslutsunderlagen. Det framgår även av intervjuerna att ett arbete är påbörjat med att ta fram ett årshjul för återkommande ärenden där det ska framgå när handläggare ska inkomma med beslutsunderlag till ärenden som ska behandlas av kommunstyrelsen.

### 2.2.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som ej uppfylld.

Bedömningen grundas på att trots att roll- och ansvarsfördelningen för ärendeberedningsprocessen finns översiktligt beskriven i styrdokument som exempelvis kommunchefens instruktion så utgör inte befintliga dokument ett samlat regelverk. Det saknas fastställda dokument som beskriver ärendeberedningsprocessen och fastställer roller och ansvar. För att skapa ökad tydlighet och förutsägbarhet i ärendeberedningsprocessen konstaterar vi att processens alla delar behövs dokumenteras i större utsträckning än vad som sker i nuläget. Att dokumentera processen bidrar till att skapa kontinuitet samt underlättar vid utveckling och effektivisering av processens olika delar. Vi konstaterar att det saknas tydlighet avseende hur ett beslutsunderlag ska utformas och hur kvalitetssäkringen av underlaget sker. Tydliga anvisningar av vad ett beslutsunderlag ska innehålla medför en tydligare process vid kvalitetssäkring av underlag såväl som att det underlättar för handläggare. Vi bedömer även att det är viktigt med en tydlig gräns för när underlag lämnar förvaltningen och övergår till den politiska nivån.

## 2.3. Finns ändamålsenliga riktlinjer för hur ärenden ska beredas inför beslut?

### 2.3.1. Iakttagelser

Av kommunfullmäktiges arbetsordning, antagen 20 april 2020 § 48, framgår att kommunstyrelsen avgör hur de ärenden som fullmäktige ska behandla ska beredas, om inte fullmäktige beslutar något annat. Fullmäktiges presidium beslutar om omfattning och formerna för nämndernas återredovisningar av uppdrag som fullmäktige lämnat. Av kommunfullmäktiges arbetsordning framgår

även former för kallelse och handlingar till fullmäktiges sammanträde. Kommunstyrelsen och övriga nämnders förslag till beslut i de ärenden som har tagits in i kungörelsen ska skickas till varje ledamot och ersättare före sammanträdet. Ordföranden bestämmer i vilken omfattning övriga handlingar i ett ärende ska skickas till ledamöter och ersättare före sammanträdet. Handlingar till sammanträdena ska vara ledamöterna tillhanda senast en vecka före sammanträdet. Av kommunfullmäktiges arbetsordning framgår även formerna för val av kommunstyrelse, vem som är sekreterare för fullmäktige och justering av fullmäktiges protokoll.

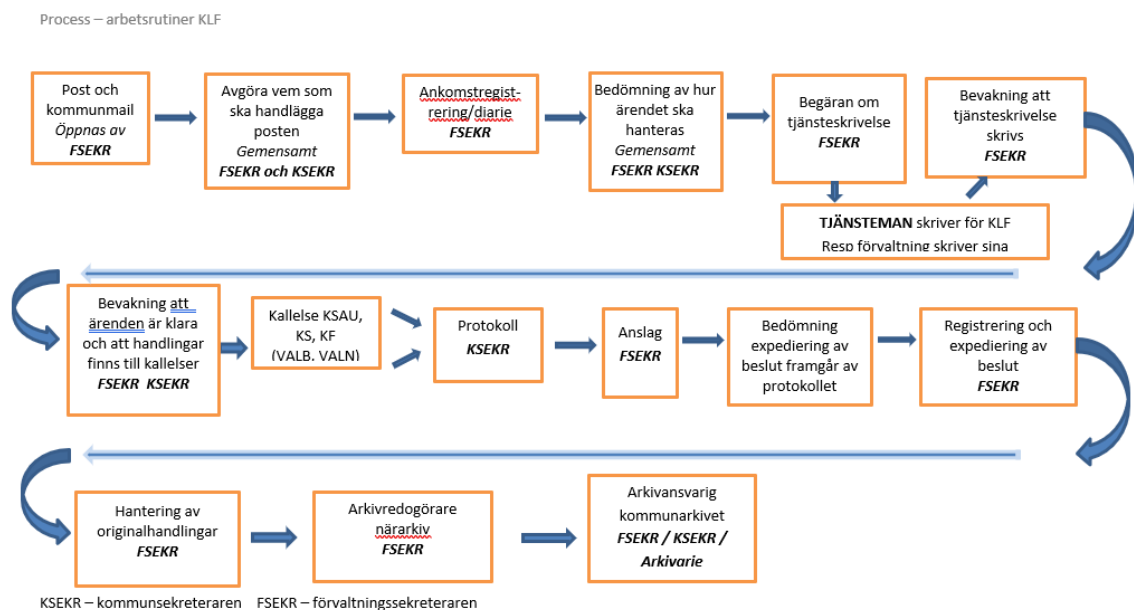
Av fullmäktiges arbetsordning framgår även formerna för hanteringen av motioner och e-förslag. En motion ska vara skriftlig och undertecknad av en eller flera ledamöter. Motionen ska endast innehålla en fråga och får lämnas under ett sammanträde med fullmäktige. Kommunstyrelsen beslutar om remiss för beredning av en motion. Motioner ska beredas så att fullmäktige kan fatta beslut senast ett år från det att motionen väcktes. Kommunstyrelsen ska redovisa motioner som inte har beretts färdigt vid fullmäktiges ordinarie sammanträden i mars och oktober. Ett E-förslag ska vara skriftligt och kan lämnas av den som är folkbokförd i kommunen. E-förslag ska beredas så att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att förslaget väcktes. Kommunstyrelsen ska redovisa de e-förslag som inte har beretts färdigt. Redovisningen ska lämnas till fullmäktige vid ordinarie sammanträden i mars och oktober.

Utöver det som anges ovan och i kommunstyrelsens reglemente samt kommunchefens instruktion så finns det fyra stycken schematiska bilder framtagna. Varje processbild beskriver hur olika typer av ärenden hanteras. Det finns en processbild för respektive hantering av:

- Medborgarförslag
- Motioner
- Uppdrag (beslut om exempelvis utredning under sammanträde)
- Handlingar som inkommer via registraturen

Av processbilderna framgår flödet ett ärende har från det att det aktualiseras till dess att det avslutas eller arkiveras. Nedan är processbild nr. 4 som redogör för hanteringen när ett ärende kommer in till kommunledningsförvaltningen via registraturen och ska hanteras politiskt.

### Processbild över arbetsrutiner för staben, kommunledningsförvaltningen



När det sedan gäller att leta handlingar till gamla och nya ärendet görs detta ofta gemensamt.

Utöver de dokument som det redogörs för ovan har inte ärendeberedningsprocessen dokumenterats eller beskrivits i riktlinje- eller rutindokument.

### 2.3.2. *Bedömning*

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Bedömningen grundas på att det i flera styrande dokument såsom kommunfullmäktiges arbetsordning och kommunstyrelsens reglemente finns regler för ärendeberedningen samt att det finns processbilder för hur olika typer av ärenden hanteras. Vi noterar emellertid att befintliga dokument inte utgör något samlat regelverk där det tydliggörs ansvarsfördelning i själva ärendeberedningen och att det inte finns några fastställda dokument som specifikt reglerar ärendeberedningen eller hantering av ärenden. Det saknas exempelvis tydliga roller för kommunchef, kommunsekreterare respektive politiker i beredningsprocessen. Dessutom finns inte alla ärendetyper hanterade i processkartorna, exempelvis hantering av remisser samt ärenden från andra nämnder.

## 2.4. **Är beslutsunderlagen ändamålsenligt utformade?**

### 2.4.1. *lakttagelser*

Av dokumentationen vi tagit del av framgår att det finns en framtagen mall för tjänsteskrivelse. Mallen innehåller rubrikerna:

- ärendebeskrivning
- beslutsunderlag
- bedömning
- konsekvensanalys
- beslutet skickas till

Under respektive rubrik finns instruktioner till handläggare om vilken information som ska finnas under rubriken. Det redogörs under intervjuerna för att inga rubriker är tvingande i systemet och att det varierar mellan handläggare vilka rubriker som används. Exempelvis använder de flesta handläggare rubrikerna bedömning, ärende och beskrivning på ett likvärdigt sätt men rubriken konsekvensanalys används inte av alla handläggare, vilket också stöds av de genomförda stickproven. I övrigt finns det inga fastställda dokument som reglerar hur beslutsunderlagen ska vara utformade.

Vid intervjuerna redogörs det för att det förekommer att ärenden skickas tillbaka till förvaltningen av kommunstyrelsens arbetsutskott på grund av att beslutsunderlagen inte har varit ändamålsenligt utformade. Det framgår även att ärenden inte skickas tillbaka i samma utsträckning från kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige, men att det förekommer. Som nämns ovan indikerar stickprovet att det saknas beslutsunderlag i vissa ärenden då enbart kommunstyrelsens protokollsutdrag ligger till grund för fullmäktiges beslut.

Det framgår av intervjuerna att när ett ärende kommer från någon av nämnderna till kommunstyrelsen så förekommer det att ärendet går direkt till kommunstyrelsens arbetsutskott eller kommunstyrelsen utan att det har skett någon handpåläggning i form av tjänsteskrivelse eller yttrande från kommunledningskontoret. Vid intervjuerna framförs att beslutsunderlagen i dessa ärenden på grund av detta ofta är otillräckliga. Det framgår vidare att det ibland råder en oklarhet mellan kommunstyrelsen och nämnderna avseende ärenden, vilket ibland medför brister i beredningen och att underlagen inte är tillräckliga när ärendet når kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen. Det finns en etablerad nämndsekreterargrupp där ärendeberedning diskuteras men den har varit inaktiv det senaste året med anledning av pandemin. Utökad dialog mellan nämndsekreterarna pekas ut som ett utvecklingsområde för att säkerställa kvalitetsmässiga underlag och ärendehantering.

I instruktionen för kommunchef tydliggörs att kommunchef, för ärenden som kommer från annan nämnd eller bolagsstyrelse ansvarar för att komplettering sker med yttrande och beslutsförslag, t.ex. med avseende på finansiering av förslagen.

Vid intervjuerna framkommer att tidsfristen, gällande att varje ledamot och ersättare i fullmäktige ska kallas till sammanträde minst en vecka före sammanträdesdagen, hålls.

#### 2.4.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Bedömningen grundas på att det finns en mall för hur tjänsteskrivelser ska vara utformade. Vi konstaterar emellertid att det i övrigt saknas dokumentation av hur beslutsunderlag ska vara utformade. Som nämns ovan är det viktigt att det finns tydliga anvisningar för hur ett beslutsunderlag som ska behandlas politiskt är utformat, dels för att skapa en kontinuitet för förtroendevalda och dels som ett stöd för handläggare i arbetet med att ta fram beslutsunderlag. Vi konstaterar att kvalitetssäkringen av underlag behövs ges mer tidsutrymme inom ramen för ärendeberegningsprocessen. Inom ramen för denna rapport har vi inte granskat nämndernas ärendehantering men vi noterar att en utökad dialog mellan nämndsekreterarna identifieras som en framgångsfaktor för att säkerställa en likvärdig ärendehantering i hela kommunen.

### 2.5. Tillämpas kommunallag och riktlinjer för ärendeberegnning så att lagens krav kan uppnås?

#### 2.5.1. Iakttagelser

Inom ramen för granskningen har en djupare granskning av beredningsprocessen skett genom ett urval av nio ärenden i vilka beslut har fattats av kommunfullmäktige under perioden december 2019 till december 2020. Resultatet framgår av 5. Bilaga. Stickprovet visar att beslut fattas av rätt instans. Det noteras att kommunstyrelsen i samband med att man beredde beslutet om policy för föreningsbidrag, Borgholms kommun KF § 19/2020” fattade beslut om att socialnämnden även fortsatt ska fördela och besluta om bidrag inom det sociala området (till skillnad från tjänstepersonernas förslag som var att detta skulle överföras till kommunstyrelsen). Stickprovet indikerar förekomst av att berörda nämnder inte bereds möjlighet att yttra sig över förslag, exempelvis har inte socialnämnden beretts möjlighet att yttra sig i ärendet ”inriktningsbeslut; särskilt boende Ekbacka KF § 99/2020”.

Av granskningen framgår att kommunallagens regler om beredningstvång har följts. Den mall som finns framtagen för tjänsteskrivelser används, men rubriksättningen i tjänsteskrivelserna (protokollsutdragen) varierar. Exempelvis kan nämnas att rubriken ”konsekvensanalys” enbart används i ett fåtal fall. Av intervju framgår att det förekommer att handlingar som ligger till grund för kommunstyrelsens beslut inte alltid ligger till grund även för kommunfullmäktiges beslut eftersom beslutsunderlag ibland plockas bort från ärenden mellan kommunstyrelsens sammanträde och kallelsen till kommunfullmäktige. I två av ärendena där fullmäktige fattade beslut utgjordes beslutsunderlaget enbart av protokollsutdraget från kommunstyrelse.

Vid genomgång av stickproven noteras stora skillnader i tjänsteskrivelsernas utformning. Brister i tjänsteskrivelserna (exempelvis att mallen inte följs) medför brister i protokollens innehåll. Exempelvis avseende avsaknad av konsekvensbeskrivningar.

Urvalet har omfattat två motioner (Motion – återför årskurs 6 till mellanstadiet KF § 11/2020 och Motion – om gratis trygghetslarm KF § 6/2020). Stickprovet visar att beredningsfristen om ett år för motioner inte hålls. Av kommunfullmäktiges protokoll framkommer att det i april och oktober 2020 gjorts en åiterrapportering till kommunfullmäktige av ej besvarade motioner. Av åiterrapporteringen framgår dock inte vad som hittills framkommit av beredningen och inte heller varför motioner som överskridit tidsgränsen på ett år inte kunnat beredas klart.

#### 2.5.2. Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Bedömningen grundar sig på att ärendena fattas av korrekt instans och att beredningskravet på ärenden till kommunfullmäktige uppfylls. Vi noterar emellertid brister avseende att beredningsfristen för motioner inte hålls och att det saknas beslutsunderlag i vissa ärenden. För två av ärendena i stickprovet består beslutsunderlaget för kommunfullmäktige endast av kommunstyrelsens protokollsutdrag, utan dess underliggande handlingar. Vi bedömer att det är en brist att kommunfullmäktige inte får även de underliggande handlingarna som beslutsunderlag.

När det gäller beslutet om föreningsbidrag så bedömer vi att om ansvaret för en viss typ av föreningsbidrag ska flyttas mellan nämnder så är det en fråga som ska avgöras i kommunfullmäktige. Vi noterar att beslutet i kommunstyrelsen de facto inte blev någon justering mot tidigare ansvarsfördelning.



## 3. Revisionell bedömning

Efter genomförd granskning gör vi den samlade bedömningen att kommunstyrelsen inte helt säkerställer en tillräcklig och ändamålsenlig ärendeberedningsprocess.

### 3.1. Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- säkerställa att ärendeberedningsprocessens samtliga delar samt roller och ansvar i processen dokumenteras. En tydligare och mer dokumenterad process bidrar till ökad kvalitet samt minskar sårbarheten och personberoendet i processen.
- säkerställa att en tjänstemannaberedning införs med syftet att formellt kvalitetssäkra underlagen innan de levereras till de förtroendevalda.
- upprätta ett regelverk för hur beslutsunderlagen ska vara utformade för att säkerställa en standardisering och underlätta för handläggare. Detta regelverk kan med fördel vara kommungemensamt för alla nämnder.
- säkerställa en fungerande samverkan kring ärendeberedningen i kommunen för att skapa en samsyn och standardisering kring ärendeberedningen vilket medför en ökad kvalitet i beredning och underlag.



## 4. Bedömningar utifrån revisionsfråga

### 4.1. Bedömningar mot revisionsfråga

Revisionsfråga	Kommentar	
Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning vid initiering och beredning av ärenden?	<b>Ej Uppfylld</b> Bedömningen grundas på att trots att roll- och ansvarsfördelningen för ärendeberedningsprocessen finns översiktligt beskriven i styrdokument som exempelvis kommunchefens instruktion så utgör inte befintliga dokument ett samlat regelverk. Det saknas fastställda dokument som beskriver ärendeberedningsprocessen och fastställer roller och ansvar. Vi konstaterar att det saknas tydlighet avseende hur ett beslutsunderlag ska utformas och hur kvalitetssäkringen av underlaget sker. Vi bedömer även att det är viktigt med en tydlig gräns för när underlag lämnar förvaltningen och övergår till den politiska nivån.	
Finns ändamålsenliga riktlinjer för hur ärenden ska beredas inför beslut?	<b>Delvis Uppfylld</b> Bedömningen grundas på att det i flera styrande dokument såsom kommunfullmäktiges arbetsordning och kommunstyrelsens reglemente finns regler för ärendeberedningen samt att det finns processbilder för hur olika typer av ärenden hanteras. Vi noterar emellertid att befintliga dokument inte utgör något samlat regelverk och att det inte finns några fastställda dokument som specifikt reglerar ärendeberedningen eller hantering av ärenden.	
Är beslutsunderlagen ändamålsenligt utformade?	<b>Delvis Uppfylld</b> Bedömningen grundas på att det finns en mall för hur tjänsteskrivelser ska vara utformade. Vi konstaterar emellertid att det i övrigt saknas dokumentation av hur beslutsunderlag ska vara utformade.	
Tillämpas kommunal lag och riktlinjer för ärendeberedning så att lagens krav kan uppnås?	<b>Delvis Uppfylld</b> Bedömningen grundar sig på att ärendena fattats av korrekt instans och att beredningskravet på ärenden till kommunfullmäktige uppfylls. Vi noterar emellertid brister avseende att beredningsfristen för motioner inte hålls och att det saknas beslutsunderlag i vissa ärenden. Vi bedömer att det är en brist att kommunfullmäktige inför vissa beslut bara får kommunstyrelsens protokollsutdrag utan de underliggande handlingarna som beslutsunderlag.	

## 5. Bilaga

	Rätt instans	Allsidigt underlag	Beretts enligt berednings-tvång	Nämnd yttra sig	Berednings-frist mot-ioner	Tid för beredning	Underlag tillfreds-ställande	Utform-ning av protokoll
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								

1. Taxor för vård och omsorg 2020; ändrad avgift för hemtjänststimme 2020. Enbart KS protokoll som beslutsunderlag. Saknas konsekvensanalys.
2. Motion (Per Lublin ÖP) - återför årskurs 6 till mellanstadiet. Motionen inkom 19 mars 2018 och behandlades av KF januari 2020. Beredningen tog ca 2 år. Saknas konsekvensanalys.
3. Antagande av policy för föreningsbidrag, Borgholms kommun. Beredningen har tagit tre år.
4. Hållbarhetspolicy för Borgholms kommun. Saknas konsekvensanalys
5. Inriktningsbeslut; Särskilt boende Ekbacka. Socialnämnden har inte beretts möjlighet att yttra sig.
6. Godkännande av partistödsredovisning för utbetalat partistöd 2019. Saknas konsekvensanalys och bedömning.
7. Plan- och bygglovstaxa. Saknas konsekvensanalys och bedömning. Miljö- och byggnadsnämnden har fått yttra sig.
8. ANMÅLAN; Motion (Anne Oskarsson SD) om gratis trygghetslarm. Motionen har ännu inte behandlats av KF, efter över ett år.
9. Fastighetsförsäljning; industritomt del av Löttorp 3:67. Enbart KS protokoll som beslutsunderlag.

2021-03-31

---

*Marie Lindblad*  
*Uppdragsledare och projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Borgholms kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 19 maj 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



§ 31

Dnr 2019/69 041 KS

### **Årsredovisning 2020**

#### **Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen 2020 med redaktionella ändringar och förtydliganden.

att överlämna årsredovisning 2020 till revisorerna.

#### **Ärendebeskrivning**

Ekonomi- och fastighetsavdelningen har tagit fram årsredovisning för kommunen i sin helhet och respektive verksamhet.

Årsbokslut för kommunen innehåller koncernredovisning för kommunen och bolaget.

Av årsbokslutet för kommunstyrelsens verksamheter framgår bland annat:

- Analys av verksamheten.
- Viktiga händelser under året.
- Ekonomisk analys:
- Verksamheternas totala budgetavvikelse 2020 var +37,9 miljoner kronor,
- Fastigheter, IT-avdelningen och plan- och byggenheten har störst negativ avvikelse,
- Verksamheter som hade en positiv avvikelse var miljöenheten, HR-avdelningen, ekonomi, och tillväxtenheten.
- Uppföljning av kommunstyrelsens mål.
- Personaluppföljning
- Av årsbokslutet för kommunens verksamheter framgår bland annat:
- Uppföljning av kommunfullmäktiges mål.
- Resultatet för kommunen är +44,5 miljoner kronor. (2019 +4,1 miljoner kronor).
- Driftredovisning för nämnder visar budgetavvikelsen +12,5 miljoner kronor. (2019 -18,7 miljoner kronor).
- Investeringar uppgår till 57 miljoner kronor. (2019 80,0 miljoner kronor).
- Likvida medel 47,5 miljoner kronor. (2019 21,6 miljoner kronor).
- Redovisning av större projekt och viktiga händelser.

#### **Beslutsunderlag**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-03-02 § 43.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-03-09 § 60.

Årsredovisning 2020, 2021-03-10

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Årsredovisning 2020, bilaga 1-5, 2021-03-10.

Tjänsteskrivelse, 2021-02-26.

### Dagens sammanträde

Controller och ekonomichefen redogör för årsbokslut 2020 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +44,5 miljoner kronor.
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen + 37,9 miljoner kronor
- Investeringar 57 miljoner kronor.
- Likvida medel 47,5 miljoner kronor.

Ordförande föreslår kommunstyrelsens att besluta göra följande redaktionella ändringar och förtydliganden:

- Sidan 4

Från: Under 2020 har kommunen mottagit generella statsbidrag på +24,0 mkr. Detta som en kompensation från staten för minskade skatteintäkter.

Till: Under 2020 har kommunen mottagit extra generella statsbidrag på +19,7 mkr. Detta som en kompensation från staten för minskade skatteintäkter.

- Sidan 7

Från: Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att det kommunala skatteunderlaget 2020 kommer att öka betydligt svagare än tidigare beräknat på grund av covid-19.

Prognososäkerheten är hög i nuläget men allt talar för att produktion och sysselsättning i Sverige, åtminstone tillfälligtvis, kommer att drabbas hårt av viruset.

Till: Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att det kommunala skatteunderlaget kan komma att öka svagare än tidigare beräknat på grund av covid-19.

Prognososäkerheten är hög i nuläget men allt talar för att produktion och sysselsättning i Sverige, åtminstone tillfälligtvis, kan drabbas hårt av viruset.

- Sidan 21

Från: Kultur och näringsliv visar en positiv avvikelse. Överskottet beror främst på näringslivsarbete där vissa aktiviteter inte kan genomföras. Även ej utbetalda föreningsbidrag och vakant t inom folkhälsosamordnare bidrar positivt. Omlastningen belastas av inköp av skyddsmaterial, dessa kostnader kommer att återsökas hos Socialstyrelsen.

Till: Kultur och näringsliv visar en positiv avvikelse. Överskottet beror främst på näringslivsarbete där vissa aktiviteter inte kan genomföras. Även ej utbetalda föreningsbidrag bidrar.

- Sidan 22 Finansförvaltningen och under punkten Generella statsbidrag och utjämnning är ändrad.



Från: Generella statsbidrag och utjämning +24,3 miljoner kronor. Det generella statsbidraget som betalades ut i juli och som beslutades av Sveriges riksdag i juni fördelades ut med 1/7 per månad från juni till december.

Till: Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +24,3 miljoner kronor. En del av detta förklaras av de extra generella statsbidrag som kommunen mottog i och med pandemin 19,7 miljoner kronor. Sedan tidigare fanns ett beslut om stöd enligt flyktingsituationen 3,6 miljoner kronor. Det som reducerar detta är den slutavräkning som avviserades i cirkulär 20:59 -10,4 miljoner kronor.

- Sidan 30

Borttaget: Arbete ska ske under nästa år för att ansöka om gröna lån för att på så sätt sänka räntekostnaderna.

- Sidan 37

Lagt till: \* Investeringar som till viss del finansieras av investeringsbidrag från statliga myndigheter.

#### **Yrkande**

Staffan Larsson (C) och Sara Kånåhols (V) yrkar att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen 2020 med redaktionella ändringar och förtydliganden samt att överlämna årsredovisningen 2020 till revisorerna för granskning.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

#### **Propositionsordning**

Av framställd proposition på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla Staffan Larsson och Sara Kånåhols yrkande.

#### **Beslut skickas till**

Revisorerna  
Kommunfullmäktige  
Kommunfullmäktiges presidium  
Ekonomiavdelningen

---





Kommunfullmäktige  
Årsredovisning 2020

Dec 2020

KF 2021-04-19, §XX



## 1 Inledning

### 1.1 Så här läser du vår årsredovisning

Årsredovisningen sammanställs av ekonomiavdelningen och är till för att politiker, kommuninvånare och andra intressenter ska kunna få insikt i kommunens verksamhet och ekonomi. Årsredovisningen är indelat i tre kapitel.

#### *Kapitel 1 – Introduktion och inledning*

Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas hur bokslutet är uppbyggt, kommunalrådet och kommunchefen har också ordet i detta kapitel.

#### *Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse*

Andra kapitlet innehåller förvaltningsberättelsen, här hittar du en sammanfattande översikt av verksamhetens utveckling, uppföljning den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för ekonomisk ställning samt händelser av väsentlig betydelse. Kommunens styrmodell samt presenteras de övergripande strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat. Efter det följer väsentliga personalförhållanden. Kapitlet avslutas med en avstämning av de finansiella målen samt en sammanfattande finansiell analys.

Under kapitel två återfinns en kort sammanfattning av hur kommunen bedrivit sina olika verksamheter under året. Verksamheterna beskrivs under respektive bilaga: kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden, miljö- och byggnadsnämnden.

Varje bilaga inleds med en kort beskrivning av nämndens verksamhet, viktiga händelser under året samt en beskrivning av måluppfyllelse och nämndens ekonomi. Varje del innehåller en tabell där året i siffror redovisas.

#### *Kapitel 3 – Kommunens räkenskaper*

Sista kapitlet innehåller kommunens räkenskaper.

### 1.2 Kommunalrådet har ordet

2020 kommer gå till historien som året då inget var sig likt. Ovissheten kring Coronapandemin är fortsatt stor och vilka effekter det får på kommunens ekonomi är också osäkert. Jag är dock övertygad om att vi går stärkta ur denna pandemi om vi lyckas skapa förutsättningar för tillväxt.

Under pandemin har våra medarbetare gjort fantastiska insatser för att skydda våra medborgare och levererat välfärdstjänster av mycket god kvalitet. Vi har uppmärksammat vår personal inom vård och omsorg med extra lönepåslag och flera omgångar med presentkort till våra medarbetare. Med anledning av pandemins konsekvenser har vi vidtagit flera stödåtgärder för vårt närings- och föreningsliv.

2020 visar Borgholms kommun upp ett starkt ekonomiskt resultat med ett överskott på 44,5 mkr vilket är ett överskott på 6,3 procent av skatteintäkter/bidrag. Regeringens tilläggsbudgetar har bidragit till resultatet. Under året har kommunen gjort omfattande investeringar på 57 mkr med egna medel vilket ytterligare har stärkt soliditeten som nu ligger på 42 procent.

En av de största investeringarna är i Byxelkroks hamn som pågått under två år och som kommer att färdigställas innan sommaren 2021. Investeringar i cykelvägar har pågått under några år i projektet ”fyra till fyra” där kommunen varit en av medfinansierare. Dessutom har vi själva investerat i en ny cykelväg mellan Knäppinge och Ormöga och asfalterat mellan Lundegård och Ormöga till en kostnad på ca 4 mkr. Vi har tillsammans med föreningen Borgholms Bowls byggt den första Bowlsarena i nordnorden under år 2020. Dessutom har vi medfinansierat aktivitetsparken i Borgholm, MTB-bana i Borgholm,



utegym i Byxelkrok och utegym i Rälla som ett led i satsningarna på spontana idrotter och rekreation. Satsningar på att rusta upp våra lekplatser har fortsatt och under året har vi byggt lekparken i Södra parken. Den nya Åkerboskolan är nu upphandlad och byggnationen ska påbörjas under våren 2021. Förutom att det är den enskilt största investeringen i kommunens historia är det en viktig strategisk satsning för nordligaste Ölands utveckling.

Dessutom har vi investerat i nya lokaler för polisen på Ekbacka och på det här sättet har vi säkrat polisens närvaro i vår kommun. Vi är den tryggaste kommunen i hela södra Sverige, enligt Polisens trygghetsmätning, när medborgarna ger sitt betyg.

Vi har skapat förutsättningar för cirka 60 hyresrätter i centrala Borgholm via instrumentet markreservationer till två lokala byggföretag. Det finns en stor efterfrågan på olika typer av bostäder och därför är oerhört viktigt att våra planprocesser snabbas på. Under pandemin har vår attraktionskraft ökat som bosättningsort, inte minst bland delårsboende.

Vi har flyttat fram våra positioner när det gäller företagsklimatet och nått den bästa placeringen på tio år. Under 2020 har det genomförts 186 företagsbesök vilket är rekord i vår kommun. Dessutom fortsätter vi att kontakta alla våra företag på telefon i syfte att öka förståelse och stärka relationerna med vårt näringsliv. ”Går det bra för våra företag då går det bra för vår kommun!”

Vi kan även konstatera att vi får goda betyg för de kommunala verksamheterna i olika nationella kvalitetsmätningar. Kommuninvånarna rekommenderar vänner och bekanta att flytta hit i högre utsträckning än tidigare enligt den senaste medborgarundersökningen. Satsningen på avgiftsfritt sommarlovskort för våra ungdomar på högstadiet och gymnasiet har bra utfall och uppskattats mycket. Dessutom erbjöds alla sökande ungdomar feriearbete. Vår målsättning är att göra kontinuerliga och ständiga förbättringar för personalens arbetssituation och på det sättet vara ett föredöme som arbetsgivare. Alla medarbetare ska erbjudas heltid senast den sista december 2020 vilket har genomförts nästan fullt ut. I budgeten för 2021 har vi avsatt medel för borttagandet av delade turer.

Ett bra år innebär dock inte att vi kan slå oss till ro, utan framåt gäller det också att slå vakt om de goda resultaten som uppnåtts. Det är tillsammans som vi gör vår kommun till en ännu bättre plats att leva och verka i.

Jag vill framföra ett stort och varmt tack från kommunstyrelsen till all personal i alla verksamheter för ett engagerat och väl genomfört arbete under ett tufft år. Vi har inte lyckats med allt, men med mycket. Det är bra - inte bara för att det ser bra ut i en årsredovisning, utan för att det betyder hög och bra service till dem som kommunen är till för; oss kommuninvånare.



Ilko Corkovic (S) kommunstyrelsens ordförande

### 1.3 Kommunchefen har ordet

2020 präglades av Corona-pandemin, en global farsot som vi fortfarande befinner oss mitt uppe i. Året var minst sagt tufft och utmanande. Det har ställt stora krav på oss alla att ställa om verksamheten efter den rådande situationen och vi ska vara stolta över organisationen som präglas av att vi bryr oss om och hjälper varandra.

Samtidigt har ordinarie verksamhet fortsatt med god kvalitet och vi har dessutom börjat olika utvecklingsarbeten inom alla våra verksamheter. Digitala lösningar har börjat anammats allt mer och vi kommer att få se mer av detta under kommande år.

Under våren flyttades de skattefinansierade verksamheterna från BEAB till kommunen. Detta innebär att bolaget har renodlat sin verksamhet och vi kan fortsätta utveckla våra serviceverksamheter tillsammans.

Under hösten genomfördes den stora medarbetarenkäten som visar att vi trivs på vår arbetsplats. Vi ger överlag mycket bra betyg inom alla områden. Men ingenting är så bra att det inte kan bli bättre. Det viktiga arbetet börjar nu. Alla enheter ska jobba vidare med handlingsplaner för att bli en ännu bättre arbetsplats där vi trivs och tycker det är kul att gå till jobbet.

Vi har också påbörjat arbetet med Sunt arbetsliv för att jobba med friskfaktorer. Det här är ett led i arbetet för att bli en bättre arbetsplats och minska sjukfrånvaron. Det är ett spännande arbete som ni alla snart kommer ta del av och vi är övertygade om att det kommer ge oss verktyg till att bli en ännu mer attraktiv arbetsgivare.

Vi gläds också över den stora förbättring vi gjort i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet. Vi får den bästa placeringen på tio år och det är glädjande att ”kommunens service och bemötande” samt ”information till företagen” stiger mest, tillsammans med ”kommunpolitikens attityder” och ”utbyggnaden av bredband”. Nu ska vi arbeta vidare för att uppfattas som en av Sveriges bästa kommuner även inom detta område. Enligt den årliga trygghetsmätningen är vi återigen den tryggaste kommunen i regionen.

Nästa år kan vi bland annat se fram emot att inleda två stora och viktiga investeringar i vår kommun, Nya Åkerboskolan och nytt särskilt boende på Ekbacka. Vi hoppas också att vi kan börja återgå till att börja träffas utan restriktioner och inte minst att vi kan ha en fantastisk fest på slottet igen.

## **2 Förvaltningsberättelse**

### **2.1 Översikt över verksamhetens utveckling**

Tabellen nedan redovisar utvecklingen genom att aktuellt år jämförs med tidigare års utfall. Väsentliga förändringar innevarande år och långsiktiga utvecklingsmönster kommenteras.

Det är befolkningssiffran 1 november 2019 och aktuellt cirkulär från Sveriges kommuner och regioner som ligger till grund för årets skatteintäkter. Slutavräkningen och cirkulär 20:57 minskade skatteintäkterna med -10,4 mkr. Under 2020 har kommunen mottagit extra generella statsbidrag på +19,7 mkr. Detta som en kompensation från staten för minskade skatteintäkter.

Justeringen som gjordes i bokslutet 2019 påverkar resultatet positivt 2020. Justeringen avser utdelning från Borgholm Energi AB med 6,9 mkr. Eventuell ersättning från försäkringsärendet för Åkerboskolan avvaktar den juridiska processen och ingår inte i utfallet.

Under rådande flyktingsituation tog kommunen i slutet av 2015 emot generella statsbidrag. Detta intäktsfördelades sedan under 2016 och bidrog till 2016 års resultat. Resultatet påverkade soliditeten positivt från 27 procent 2015 till 38 procent 2016. Soliditeten har legat konstant under denna period för att under året öka till 42 procent, 12 procent inklusive pensionsförpliktelsen. Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent. Detta innebär att årets avskrivningar samt årets resultat är högre än årets investeringar. Utifrån detta resonemang

klaras kommunen detta för året.

Under åren 2017 och 2018 ökade antalet anställda i kommunen med integrationsuppdraget för att sedan minska med uppdraget under 2019. Kommunens skattefinansierade tekniska verksamhet har under året gått över från bolaget till kommunen vilket har lett till att antalet anställda i kommunen har ökat.

	Utfall				
	2020	2019	2018	2017	2016
Folkmängd 1 nov	10 833	10 845	10 890	10 859	10 860
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	137 698	129 127	164 636	191 925	213 827
Verksamhetens kostnader	777 099	780 614	793 172	807 849	773 958
Årets resultat	44 453	-12 007	17 608	12 166	67 037
Soliditet	42%	38%	39%	38%	38%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	12%	5%	6%	4%	1%
Investeringar (netto)	56 961	79 967	39 182	46 883	46 239
Självfinansieringsgrad investeringar	126,1%	29,9%	134,3%	77,8%	204,1%
Långfristig låneskuld	255 400	255 400	255 400	259 334	259 334
Antal anställda	1 005	979	1 028	1 025	987

Den kommunala koncernen redovisar ett resultat på +50,5 mkr för året. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

Det redovisade bokslutet för 2020 är åter på en hög nivå och detta kan delvis förklaras av det generella statsbidraget som kommunen har mottagit på grund av rådande pandemi. De befarade uteblivna skatteintäkterna är på en nivå som låg i planeringen för året. Borgholm Energi Elnät AB, Ölands Kommunalförbund och Gymnasieförbundet bidrar samtliga med ett överskott från verksamheten och även detta slår igenom i koncernresultatet.

Trots utvecklingen vad gäller pandemin är den finansiella ställningen stabil. Soliditeten med hänsyn till den totala pensionsförpliktelsen är 13 procent. Gjorda investeringar under året uppgår till 118,6 mkr. Dessa investeringar har finansierats genom självfinansiering och självfinansieringsgraden är 99,3 procent för året.

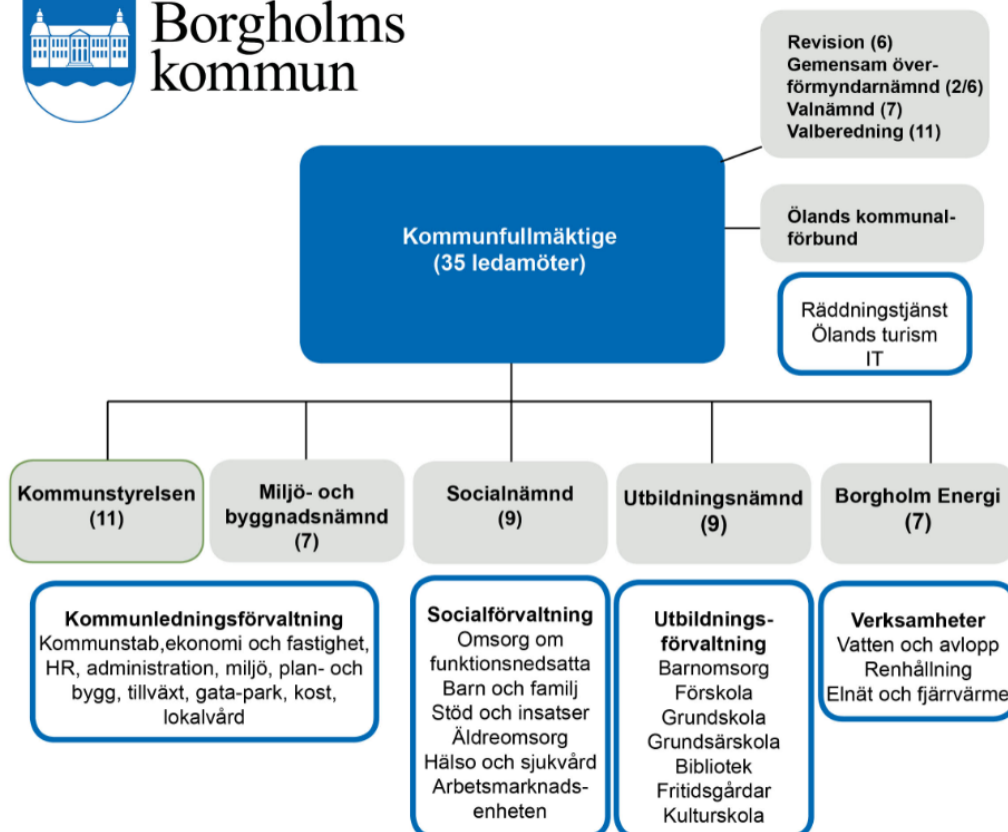
	Den kommunala koncernen				
	Utfall				
	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter	303 253	308 180	316 747	340 748	363 412
Verksamhetens kostnader	-883 009	-902 654	-886 167	-900 129	-862 071
Årets resultat	50 494	1 315	30 909	21 841	85 855
Soliditet	27%	24%	24%	23%	23%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	13%	9%	9%	8%	8%
Investeringar (netto)	118 583	147 119	117 919	151 453	96 533
Självfinansieringsgrad	99,3%	51,8%	82,2%	52,6%	146,3%
Långfristig låneskuld	873 979	866 875	867 584	872 192	834 963
Antal anställda	1 137	1 148	1 193	1 193	1 148

## 2.2 Den kommunala koncernen

BORGHOLMS KOMMUNKONCERN		
BORGHOLM ENERGI ELNÄT AB	KALMARSUNDS GYMNASIE- FÖRBUND	ÖLANDS KOMMUNAL- FÖRBUND
<b>99%</b>	<b>10%</b>	<b>43%</b>



**Borgholms  
kommun**



## 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Det rådande svaga konjunkturläget i Sverige förväntas att stärkas under 2021 men förväntas att dämpas av att smittspridningen under den senaste dryga månaden har eskalerat; likaså av de åtföljande restriktionerna. Detta medför ett tillfälligt bakslag i återhämtningen, och en svag inledning av 2021. Att vaccinering mot covid-19 är på väg att inledas i Sverige, liksom globalt, stärker samtidigt konjunkturutsikterna.

Kommuner och regioner gick in i 2020 inställda på ett år med en ansträngd ekonomi, till följd av att konjunkturen försvagats kombinerat med ett högt demografiskt tryck. Redan under 2019 präglades svensk arbetsmarknad av en försvagad konjunktur med en minskning av antalet arbetade timmar, som är basen i kommunernas och regionernas skatteunderlag. Ingen kunde då förutspå den nu pågående pandemi, som påverkat både verksamheter och de ekonomiska förutsättningarna.

Inte sedan andra världskriget har välfärden påverkats i samma takt som under våren 2020. Året har inneburit en tid med minskad produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta regioner/länder världen över. Osäkerheten är fortsatt hög, och är kopplad till en rad osäkerhetsfaktorer kring smittspridning och vårdbehov, smittbegränsande åtgärder och ekonomisk-politiska krisinsatser för att stötta konjunkturen samt kring hur stora de negativa effekterna blir på samhällsekonomin.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
BNP*	1,4	-3,3	2,5	3,3	2,7	2,0
Sysselsättning, timmar*	-0,3	-4,1	0,7	2,2	2,1	0,7
Relativ arbetslöshet, %	6,8	8,5	9,2	8,8	8,0	7,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,8	4,6	1,9	2,2	2,3	2,4
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,6	2,1	2,5	2,2	2,3	2,4
Inflation, KPIF	1,7	0,4	1,1	1,6	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	0,5	0,9	1,5	1,9	2,3
Befolkning, 15-74 år	0,7	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5

\*Kalenderkorrigerat.

I och med covid-19 har kommunernas och regionernas verksamheter fått ställa om sitt sätt att leverera välfärd. Det är ännu för tidigt att ge en samlad bild av de ekonomiska konsekvenserna för kommunerna. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas. Det ekonomiska biståndet förväntas att öka till följd av att arbetslösheten stiger.

Borgholms kommuns demografi med stor andel äldre med hög riskfaktor är problematisk för kommunen. Under året har det varit relativt få som konstaterats smittade i kommunens verksamheter, men organisationen har varit redo att öppna upp evakueringsboende vid behov för att motverka smittspridning i kommunens äldreboenden.

Näringslivet, i synnerhet inom restaurang och besöksnäring påverkas negativt även om sommarsäsongen blev bättre än förväntat. Då det i Borgholms kommun vars företagare i hög utsträckning arbetar inom besöks- och turistnäring kommer krisen påverka många hushålls ekonomiska läge detta år. Under våren kom Folkhälsomyndigheten (FHM) med rekommendationer att undvika resor utanför den egna regionen alternativt inte färdas längre än 1-2 timmars bilfärd från hemmet.

Flera beslut har fattats av kommunen för att stödja det lokala näringslivet under året. Bland annat genom gratis luncher från restauranger till samtliga hemtjänsttagare, luncher till vård- och omsorgspersonal samt presentkort till kommunens anställda för att handla lokalt.

## *Redovisning och hantering av risker*

Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att det kommunala skatteunderlaget kan komma att öka svagare än tidigare beräknat på grund av covid-19.

Prognososäkerheten är hög i nuläget men allt talar för att produktion och sysselsättning i Sverige, åtminstone tillfälligtvis, kan drabbas hårt av viruset.

Den demografiska utmaningen beror på att antalet personer i behov av välfärdstjänster ökar snabbare än antalet invånare i yrkesför ålder. Samtidigt är det den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden. Främst är det äldreomsorgen som har ett starkt tryck med ökande behov, liksom även hälso- och sjukvården. Det hänger samman med att vi blir allt äldre och kan leva med fler och svårare sjukdomar.

Borgholms kommun har under en längre tid haft en negativ befolkningsutveckling, med undantag för åren under flyktingkrisen. Samtidigt som antalet invånare minskar så ökar andelen över 80 år. Prognosen som sträcker sig till 2029 visar på fortsatt minskat invånarantal. Flyttnettot prognosticeras positivt men födelsenettot beräknas vara fortsatt negativt, dvs det dör fler än det föds.

Hur kommunerna kommer påverkas av följderna av covid-19 är fortfarande ovisst. Problem initialt kan vara att bemanna kritiska verksamheter inom vård och omsorg om viruset tar fäste i kommunen. De ekonomiska konsekvenserna av covid-19 kommer först att märkas på nationell nivå men kommer troligen att påverka kommunernas ekonomi framöver.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<b>Omvärldsrisk</b>			
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med två detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Detta skapar nya arbetstillfällen och i många fall en förbättrad service till invånare. Under 2020 skickades en enkät ut till ägare av fritidshus för att få fler "sommarölänningar" att bosätta sig i vår kommun.
<b>Verksamhetsrisk</b>			
Personal	Bemanna kritiska verksamheter.	Socialnämnd och utbildningsnämnd	Borgholms kommun har bemanningspool och vikariepool samt arbetar med heltid som norm vilket leder till en viss överkapacitet som används där behov uppstår

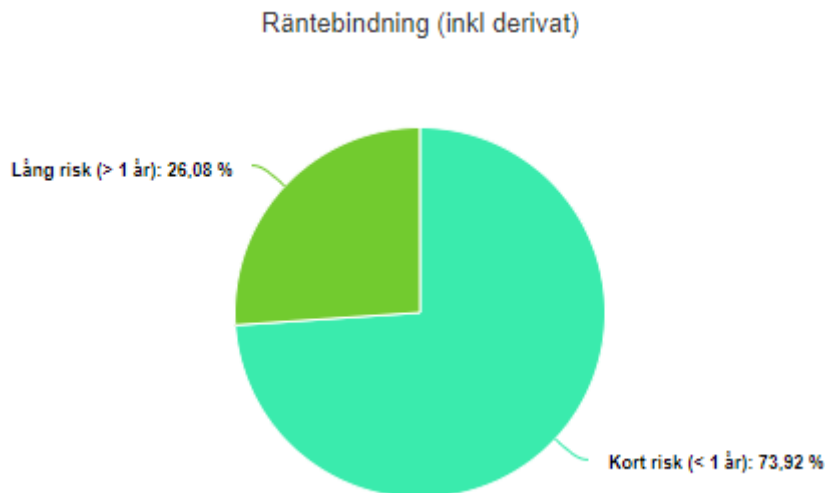
## Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 4,8 mkr. Detta är något lägre i jämförelse med föregående års period 5,1 mkr. Den genomsnittliga räntan under det senaste året är 0,53 procent. Detta är något lägre snittränta i jämförelse med föregående år (0,57 procent).

Kommunens finanspolicy förespråkar en lånebild på 40 procent fasta lån och 60 procent rörliga lån. Finanspolicyen reviderades under 2018 för att möjliggöra större andel lån med rörlig ränta. Möjlighet finns att korrigera fördelning om det finns indikationer på att räntan kommer stiga. Enligt diagrammet nedan kan det konstateras att ett avsteg från finanspolicyen har skett under året där andelen lån med lång räntebindning uppgår till



26,08 procent och de med kort räntebindning 73,92 procent, vilket beror på att ett lån med fast ränta löper ut under 2021.



Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 0,86 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.

Kommunen jobbar med riskeliminering av den finansiella risken, det vill säga ökade räntekostnader, på två sätt. För det första följer kommunen en finanspolicy och för det andra följer kommunen en långsiktig refinansiering fram till 2025.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,23	73,92%	188,8
1-2 År	1,64	6,50%	16,6
2-3 År	2,14	9,79%	25,0
3-4 År	3,75	9,79%	25,0
4-5 År	0	0	0
Total	0,86	100%	255,4

## Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och uppgår i bokslutet till 213,6 mkr.

Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med -6,2 mkr mellan 2020 och 2019.
- Ansvarsförbindelsen kommer att minska över tid och påverkar kommunens soliditet den dagen kommunen redovisar ansvarsförbindelsen i balansräkningen.

De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 20,2 mkr och har ökat med +0,4 mkr mellan 2019 och 2020. Effekten är att kommunens resultat har minskat med motsvarande belopp.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket omfattar pensioner som utgår på inkomstbelopp

över 7,5 basbelopp. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars året efter bokslutsåret. För detta är 15,0 mkr upptaget i balansräkningen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 254,7 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden minskar med -4,4 mkr jämfört med 2019. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

### Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2019/ 2020	Bokslut 2020	Bokslut 2019	Bokslut 2018	Bokslut 2017
Upplupen kostnad	1,4	20,9	19,5	19,0	22,2
Avsättning för pensioner	0,4	20,2	19,8	19,0	18,6
Ansvarsförbindelser	-6,2	213,6	219,8	223,2	226,8
Totala förpliktelser	-4,4	254,7	259,1	261,2	267,6
Återlånade medel	-4,4	254,7	259,1	261,2	267,6
Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning					

## 2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin med covid-19 har präglat mycket av 2020. Efter en vår med rejäl smittspridning minskade den under sommaren för att under hösten återigen öka till samma nivåer som våren. En rad åtgärder vidtogs under året som påverkade oss alla. Besöksrestriktioner, basala hygienrutiner, stängda verksamheter, distansarbete prövade såväl kommunen som näringsliv och föreningsliv som kämpade hårt för att klara sina verksamheter och för att minimera smittspridning. Kommunen har i en rad beslut valt att stötta det lokala näringslivet, föreningar och kommunens anställda på grund av de negativa effekter som covid-19 medför.

Vaccination mot säsongsinfluensan genomfördes för de som önskade och totalt valde ca 400 medarbetare i kommunen och Borgholm Energi att vaccinera sig. Detta för att minska risken för att vård- och omsorgspersonal blir sjuka i säsongsinfluensan samtidigt som risken för covid-19 fortfarande är överhängande.

Socialstyrelsen har beslutat om bidrag för merkostnader kopplat till covid-19 och beslutet medför att kommunen får kostnadstäckning för inköp av skyddsmaterial, tryckmaterial och annonsering för information till kommunens medborgare till och med augusti. Kostnader som avser perioden september-november är eftersökt hos socialstyrelsen.

Händelser som också är värda att lyftas fram är bland annat:

- Medarbetarundersökningen genomfördes under hösten och resultatet visar att vi generellt har medarbetare som trivs, är motiverade och har roligt på jobbet.
- Vi har under året påbörjat ett arbete tillsammans med "Sunt arbetsliv" för att få friskare arbetsplatser med en god arbetsmiljö och kommunen därmed bättre rustad för att möta utmaningar
- De skattefinansierade verksamheterna, kost, lokalvård med omlastning och transport samt gata/park, har under året förts över från Borgholm Energi AB till kommunen.
- Under året har kommunens IT-verksamhet övergått till Ölands kommunalförbund.



- För branden på Åkerboskolan har kommunen en ackumulerad fordran på försäkringsbolaget Protector. Borgholms kommun befinner sig för närvarande i en juridisk process med försäkringsbolaget. Det är framförallt byggnaden samt kostnader för hyra av paviljonger, pedagogiskt material, arbetade timmar och lokalanpassningar som utgör fordran. Fortsatta diskussioner med kommunens jurister fortgår angående ersättningsbeloppet från försäkringsbolaget.
- Projektering har pågått under hela 2020 för att ersätta den nedbrunna skolan med en ny ändamålsenlig skola i Löttorp.
- Inriktningsbeslut har tagits om ett nytt modernt särskilt boende med 80 platser på Ekbacka. Parallellt pågår ett detaljplanearbete.
- Polisen har under hösten flyttat in i nyrenoverade lokaler på Ekbacka.
- Ytterligare två avdelningars förskola har upphandlats vid nya Skogsbrynets förskola.
- Fortsatt analys pågår med Migrationsverket om och när eventuella tidigare gjorda fordringsbokningar är utbetalda.

## 2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande stycken beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

### Vision och målstyrning

Vision och mål antas av kommunfullmäktige och svarar på vart kommunen vill föra organisationen. De har ett långsiktigt perspektiv och kan sträcka sig över flera mandatperioder.

Kommunens vision är:

*"Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden."*

#### Kärnvärden:

**Välkomnande** *Våra uppdrag kommer från medborgarna. Det är viktigt att vi lyssnar, att vi är tillgängliga och att vårt bemötande alltid sker på ett korrekt och professionellt sätt. Oavsett ärende ska våra medborgare och besökare känna att de blivit sedda och respekterade.*

**Utvecklande** *Vi försöker alltid hitta möjliga lösningar och skapa förbättringar i vårt dagliga arbete. Ledarskap som främjar utveckling, både personligt/individuell och inom verksamhetsområdena, ska uppmuntras. Ett positivt synsätt smittar av sig och skapar både trivsel och förutsättningar för utveckling.*

**Tillsammans** *Genom samarbete inom kommunen ökar vår tillväxt och attraktionskraft. Därför är det viktigt att vi gemensamt skapar en känsla av samhörighet, där varje medborgare vill och kan bidra till kommunens utveckling. Vi är alla ambassadörer för den verksamhet vi arbetar i och vi är alla ansvariga för en del av helheten. Enskildas samt arbetsgruppers goda exempel ska lyftas fram. Tillsammans bygger vi en framgångsrik kommun som vi alla är stolta över.*

Utifrån visionen sätts kommunfullmäktigemål som organisationen ska sträva mot att uppnå. Målen sträcker sig oftast över en längre tidsperiod men antas årligen i den *Årsplan med budget* som fattas för det kommande budgetåret. Arbetet med mål är ofta en längre process där politikerna värderar vad som är viktigast för kommunen och formulerar mål utifrån detta. De mål som nu råder och utvärderas är formulerade under 2018. Varje år finns möjlighet att formulera om målen men enligt den antagna styrmodellen ska detta främst göras i samband med valår då den nya majoriteten sätter de mål som ska gälla för

mandatperioden.

Uppföljning av mål sker tre gånger per år i samband med de bokslut som görs och då sker uppföljningen nerifrån enhetsnivå upp till kommunfullmäktigenivå så underlaget ska genomsyras av samtliga verksamheter. Till hjälp vid utvärdering av mål finns nyckeltal och aktiviteter. Under delårsbokslut anges en prognos på målen.

## Budgetmodell

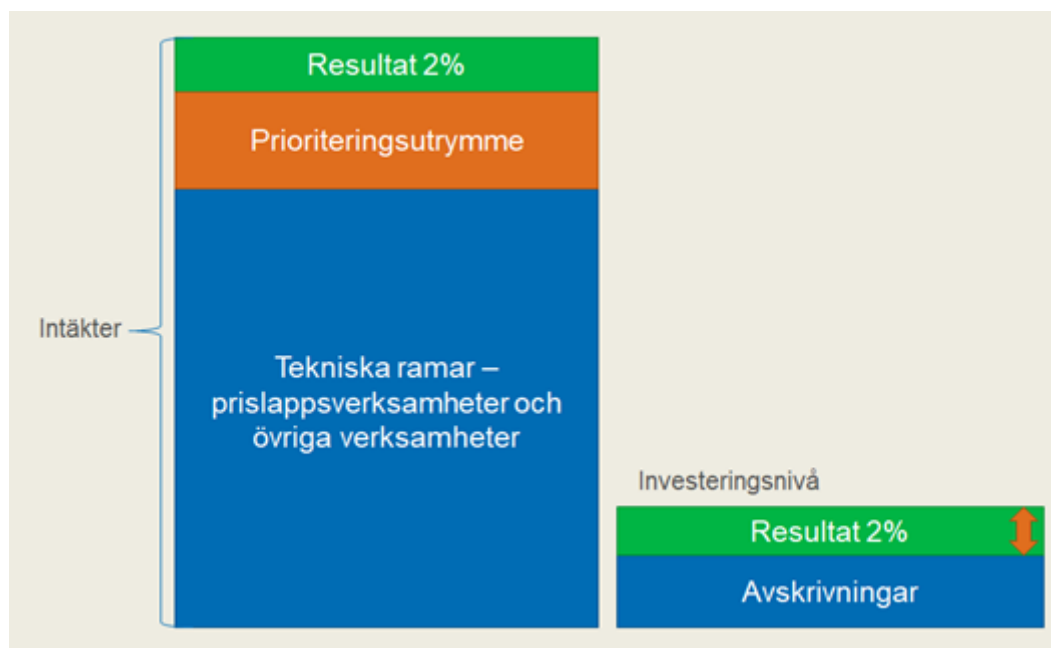
Budgetmodellen är framtagen av Sveriges kommuner och Regioner (SKR) och ingår i ett projekt som Borgholm deltog i tillsammans med elva andra kommuner.

Modellen utgår från vilka intäkter kommunen har och vilken resultatnivå kommunen ska ha, vilket enligt årsplanen är minst två procent av skatter och bidrag. De finansiella målen är:

- Alla långsiktiga investeringar ska självfinansieras
- Kostnaderna ska inte överstiga 98 % av skatter och bidrag
- Ekonomin ska utgöra begränsningar för verksamheten

Dessa finansiella mål är grundförutsättningarna för resultat- och investeringsnivå. Målen behöver vara uppfyllda både under mandat- och planperioden.

Utifrån de finansiella målen sätts investerings- och resultatnivå för mandat- och planperioden. Investeringsnivån bestämmer vilket resultat som kommunen behöver ha för att kunna självfinansiera investeringarna i den grad som det finansiella målet bestämmer.



Kommunen får information om hur mycket skatter och bidrag som prognostiseras per budgetår. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Ersättningsnivåerna beror inte endast på hur många invånare det är utan i vilken ålder dessa invånare är. De ålderskategorier som är i behov av den kommunala servicen ger mer ersättning än äldre som inte har lika stort behov.

Utifrån denna logik beräknas en teknisk ram till nämnderna som har "prislappsverksamheter". Verksamheterna som har prislappar är äldreomsorg, förskola, förskoleklass, fritids, grundskola och gymnasieskola. Den tekniska ramen beräknas utifrån vad en medelkvalitet inom exempelvis grundskola bör kosta och är den lägsta nivån som verksamheten kan bedrivas för. De verksamheter som inte har prislappar får

samma budgetram som 2020.

Efter att de tekniska ramarna är klara sker prioriteringar. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan det resultat som kommunen behöver ha och de tekniska ramarna.

### ***Principer för intern kontroll***

Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete med uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

Kommunstyrelsen har övergripande ansvar att samordna att en god intern styrning och kontroll bedrivs inom nämnder och kommunala bolag. Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom dess verksamhetsområde. Förvaltningen har till ansvar att upprätta en konkret plan för den interna kontrollen vilken beslutas i nämnden. Rutiner utformas av förvaltningschefer eller motsvarande så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

Det är respektive chef/ledare inom verksamheten som ansvarar för att konkreta rutiner finns för att skapa goda förutsättningar för intern kontroll. De ska informera övriga anställda om innebörden och verka för att anställda ska arbeta mot uppsatta mål med arbetsmetoder som bidrar till en god intern kontroll. Att arbetet är integrerat i verksamhetens dagliga arbete är en förutsättning för att den interna styrningen och kontrollen ska fungera.

Kommunens övergripande internkontrollplan upprättas i samband med årsplan och rapporteras i årsbokslut till kommunfullmäktige. Nämnder och styrelser ska årligen upprätta en intern kontrollplan i samband med årsplan och verksamhetsplan. Från januari till november utförs kontroller och åtgärder löpande. Mer information finns i "*Reglemente för intern kontroll och styrning*".

### ***Kommunpolitiker är uppdragsgivare***

Det är de förtroendevalda i Borgholms kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.




### ***Kommunanställda är verkställande***

Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiskt fattade beslut följs och utförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.




## ***2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning***

### ***Uppföljning av kommunfullmäktigemål***


I årsredovisningen görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2020 med plan 2021-2023. Bedömning sker enligt följande:

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Uppfyllt	


Jämfört med prognosen i delårsbokslutet förbättras resultatet inom perspektivet hållbarhet och försämrats inom perspektivet medborgare. Sjukfrånvaron har ökat till följd av de restriktioner som införts i samband med covid-19 samt har kompetensutvecklingsplaner fått skjutas på framtiden. Förutsättningarna som råder gör det svårare att uppnå bättre resultat i måluppfyllelsen. Sammanställning per perspektiv följer nedan:

				
<b>2020, Tertial 3</b>				
Medborgare	1	2		3
Organisation		2		2
Hållbarhet	1	1		2
<b>Totalt</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>7</b>

### Perspektiv: Medborgare

-  Resultatet visar att målen är delvis uppnådda inom perspektivet medborgare. För att uppnå målen ska Borgholms kommun präglas av demokrati, medborgarinflytande och öppenhet, främja lika rättigheter och möjligheter för alla samt ha service med god kvalitet i hela kommunen. Målen omfattas också av den utveckling som sker nationellt och i lagstiftningen. Fortsatt arbete kommer att ske för att förbättra måluppfyllelsen även framåt genom arbete med likabehandling, öppenhet och lika rättigheter.

### Kommunfullmäktigemål

-  Borgholms kommun ska genomsyras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.

#### Analys

Målet anses vara uppnått. Detta trots att flera av de nyckeltal som ligger till grund för målet inte kommer mätas förrän 2021. SCB:s medborgarundersökning 2019 visade emellertid ett gott resultat för detta arbete. NII (nöjd inflytande index) visade ett resultat om 44 jämfört med 39 för riket. Av mätta parametrar är det främst förtroende och påverkan som kan förbättra medborgarnas nöjdhet ytterligare. Kommunen ligger över snittet inom samtliga mätta parametrar. Det finns fortsatt utmaningar och möjligheter till förbättringar inom de flesta verksamheterna.

Att skapa enkla och tydliga kommunikationsvägar för medborgarna pågår, både gällande direkt bemötande och via digitala plattformar. Uppbyggnad av ny extern hemsida har pågått under året, för att främja tillgänglighet, öppenhet och inflytande. Riktlinjer för medborgardialog har antagits under hösten för att stärka medborgarnas möjligheter att aktivt påverka samhällsutvecklingen.

Vissa aktiviteter inom socialförvaltningen har inte kunnat genomföras under pågående pandemi covid-19. Fokus för verksamheterna är att fungera med förbyggande åtgärder i syfte att rädda liv och hälsa hos omsorgstagare, patienter och medborgare. Arbetet som prioriterats är basala hygienrutiner, fortbilda medarbetarna i smittskydd och användning av skyddsutrustning. Utvecklingsområden som nu arbetas med är rehabiliterande förhållningssätt, målformulering och teamsamverkan. Daglig verksamhet har efter samlokaliseringen ett större utbud av aktiviteter vilket i större utsträckning möjliggör att vi kan möta brukarens individuella behov nu jämfört med tidigare år.

Inom utbildningsverksamheterna har det arbetats aktivt med delaktighet vilket deras rapporter visar. Årets elevenkät visar att en hög del av eleverna anser sig få vara med och påverka arbetet i klassrummet under lektionstid. Andelen deltagande på Kulturskolan är en av de högsta i landet. I år har rekordmånga barn och unga deltagit i sommarläsning på biblioteket. Dessutom har filmstreamning och e-lån ökat markant vilket tyder på anpassning utifrån medborgarnas önskemål.

## Kommunfullmäktigemål

---

- ◆ Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.

### Analys

Målet anses vara delvis uppnått. Företagsbesök, bransch-träffar och frukostar har utförts i begränsad omfattning på grund av covid-19 men har ersatts med direktkontakt via telefon och eller besök med majoriteten av våra företag i syfte att lyssna in behov och förbättra vårt arbete. Under året har 70 nya företag registrerats i kommunen vilket motsvarar 6,4 jämfört med målvärdet 5,2 nystartade företag per 1000 invånare. Kommunens omdöme, i Svenskt Näringslivs undersökning av företagsklimatet, har höjts till 3,2 från 2,9 i mätningen 2020 och i den sammanlagda kommunrankingen har vi klättrat från plats 261 till 202 plats. Undersökningen Löpande insikt visar att kommunen levererat en förbättrad myndighetsutövning där "nöjd kundindex" ökat till 73 från 68.

Förbättringspotential finns vilket samtliga verksamheter kommer arbeta vidare med framöver.

- ◆ Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.

### Analys

Målet anses vara delvis uppnått.

SCB:s medborgarundersökning visar NRI (nöjd region index), mått på hur invånarna tycker att kommunen är en plats att leva och bo i, 63 jämfört med rikets 59.

Fiberutbyggnaden har tagit fart under året och ca 80% har hittills möjlighet att ansluta sig. Införande av plattform för e-tjänster är genomfört, flera nya e-tjänster och automatiserade arbetsflöden planeras och vilket kommer förbättra kommunikationen med medborgarna och andra servicefunktioner.

2019 års brukarundersökning visade på att helhetssynen har förbättrats och Borgholm placeras bland de 25 procent bästa kommunerna i landet. Bemötande och förtroende för personalen är även parametrar som får höga resultat. I genomsnitt visar öppna jämförelser att verksamheterna i Borgholm har likvärdiga kvalitetsparametrar som hälften av landets kommuner. De basala hygienrutinerna har aktualiserats och förtydligats ytterligare i och med coronakrisen. Alla medarbetare inom omsorgen har genomgått utbildning i när och hur smittskyddsutrustning ska användas.

Årets elevenkät i grundskolan visar att 94% av våra elever i åk 9 anser sig vara trygga i skolan vilket är ett mycket bra resultat. Motsvarande siffra är 86% i åk 5. Ger en sammanhållen bild på 89%. Delar av de som inte svarat att de är trygga har inte tagit ställning. 7% känner sig ej trygga vilket ger oss god motivation att arbeta vidare.

Biblioteket har en positiv utveckling gällande e-lån och streaming av film vilket ökat kraftfullt. Detta gäller även besöksstatistiken, i synnerhet i Borgholms stad.

## Perspektiv: Organisation

- ◆ Målen inom perspektivet är delvis uppnådda. För att uppnå målet ska Borgholms kommun vara en attraktiv arbetsgivare samt vara en effektiv och ändamålsenlig organisation. Ett arbete för att effektivisera i verksamheterna pågår inom alla förvaltningar. Borgholms kommun arbetar även kontinuerligt för att vara en attraktiv arbetsgivare. "Sunt arbetslivs" koncept för en friskare arbetsplats, ökat antal chefer per medarbetare, Äldreomsorgslyftet samt införande av möjlighet till heltid bidrar positivt till målpuppfyllelsen.

## Kommunfullmäktigemål

---

- ◆ Borgholms kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna bidrar till utveckling

### Analys

Målet anses vara delvis uppnått. Sjukfrånvaron har ökat vilket till stor del härleds till covid-19. Under pågående pandemi är det restriktioner för att minska smittspridning i samhället samt för att skydda våra mest utsatta riskgrupper. En del av rekommendationerna och riktlinjerna från Folkhälsomyndigheten är att alla ska stanna hemma vid minsta tecken på sjukdomssymtom.

Kommunfullmäktige

kommun@borgholm.se • 0485 – 88 000 •  
www.borgholm.se

Årsbokslut 2020  
Borgholms kommun

15

## Kommunfullmäktigemål

---

Detta ger effekter på högre sjukfrånvaro jämfört samma period föregående år.

Ledningen, tillsammans med medarbetarna har under året påbörjat arbetet med "Sunt arbetslivs" koncept för en friskare arbetsplats. Medarbetarundersökning har under hösten genomförts. Inom socialförvaltningen har ett intensivt arbete med att införa heltid som norm pågått.

Borgholms kommun arbetar kontinuerligt med att upplevas som en attraktiv arbetsgivare, bland annat genom friskvårdsbidrag och hälsoprofiler för att stimulera till träning och hälsa. Även ökat antal hälsofrämjande aktiviteter, som ledarutvecklingsprogram och att varje medarbetare har en tydlig befattningsbeskrivning förväntas ha en positiv effekt.

- ◆ Borgholms kommuns ska vara en effektiv och ändamålsenlig organisation

### Analys

Målet anses vara delvis uppnått.

Flertalet aktiviteter som syftar till att på olika sätt effektivisera verksamheten pågår. I samarbete med SKR har kommunen fortsatt förbättra budgetprocessen genom bättre förplanering och tidigare beslut så att verksamheten får bättre förutsättningar för anpassning. På grund av rådande situation har budgetbeslutet inför 2021 flyttats till november.

Alla våra verksamheter pågår kontinuerlig genomlysning av arbetet för att se hur detta kan bli mer effektivt och ändamålsenligt. Detta har gett effekt och verksamheterna redovisar efter året ett överskott i driften.

Nämnas bör också de fördjupade utredningar om hur samarbetet med Mörbylånga kommun kan ökas som har satts igång men pausats beroende på pågående pandemi. Härutöver pågår översyn av hur stödresurserna i kommunkoncernen bäst kan nyttjas.

## Perspektiv: Hållbarhet

- ◆ Målen inom perspektivet hållbarhet är delvis uppnådda. För att uppnå målet ska Borgholms kommun vara en förebild och bidra till ansvarsfull samhällsutveckling och kommunens verksamheter ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet. Borgholms kommun har antagit en ny miljö- och hållbarhetsstrategi och nu utarbetas ett handlingsprogram, vilket möjliggör ett förbättrat arbete med att minska användningen av fossila bränslen i kommunens verksamheter. Coronapandemin har bidragit till minskat antal resor i tjänsten och införandet av nya arbetssätt.

## Kommunfullmäktigemål

---

- ◆ Borgholms kommun ska vara en förebild och bidra till en ansvarsfull samhällsutveckling.

### Analys

Målet anses vara delvis uppnått.

En ny miljö- och hållbarhetsstrategi har antagits med tillhörande handlingsprogram, vilket möjliggör ett förbättrat arbete med att minska användningen av fossila bränslen i kommunens verksamheter.

Flygresor bedöms minska kraftigt även beroende av pågående Coronapandemi.

Klimatkompensation för flygresor har införts. Utbyte av bilar görs kontinuerligt till fossilfria alternativ. Vi har idag 34 miljöbilar. Arbete pågår för att möjliggöra etablering av biogasmack och därmed avsättning för lokal biogasproduktion. Vi arbetar även aktivt för att minska användningen av engångsartiklar i plast.

Inom skolans uppdrag finns flera övergripande perspektiv som ska genomsyra all undervisning. Genom miljöperspektivet ges eleverna förutsättningar att påverka och skaffa sig ett personligt förhållningssätt till övergripande och globala miljöfrågor. På några förskolor jobbar man med Grön Flagg, där fokus ligger på att lära eleverna om hållbar utveckling och i och med miljöinspektörernas besök görs nya inköp utifrån "Giffri Förskola".

Kommunen fortsätter med pollineringsprojekt, vilket innebär att fler grönytor får låtas vara ängsmarker för bin, humlor och andra pollinerare.

- Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.

### Analys

Kommunfullmäktige

kommun@borgholm.se • 0485 – 88 000 •  
www.borgholm.se

Årsbokslut 2020  
Borgholms kommun

16



## Kommunfullmäktigemål

År 2020 är andra året enligt den nya budgetprocessen. Det finns fortsatt förbättringspotential men verktyget innebär en bättre framförhållning och mer inriktning på att fördela våra resurser på ett öppet och transparent sätt.

Samtliga förvaltningar uppvisar positiva budgetavvikelser för året. Det har under året utarbetats åtgärdsprogram för samtliga nämnder/styrelser som har inneburit att underskotten minskat med bibehållen god kvalitet. Kommunen har under året fått ersättningar för merkostnader i och med pandemin.

## Ekonomisk sammanställning

Kommunens resultat uppgår till +44,5 miljoner kronor och den utgör den totala budgetavvikelsen inklusive finansförvaltningen +37,9 miljoner kronor och det budgeterade resultatet +6,6 miljoner kronor. Samtliga nämnder och styrelser visar en positiv budgetavvikelse för perioden.

Kommunfullmäktiges budget har under året förändrats från ett budgeterat resultat på 22,6 miljoner kronor till 6,6 miljoner kronor. Förändringen består av följande beslut:

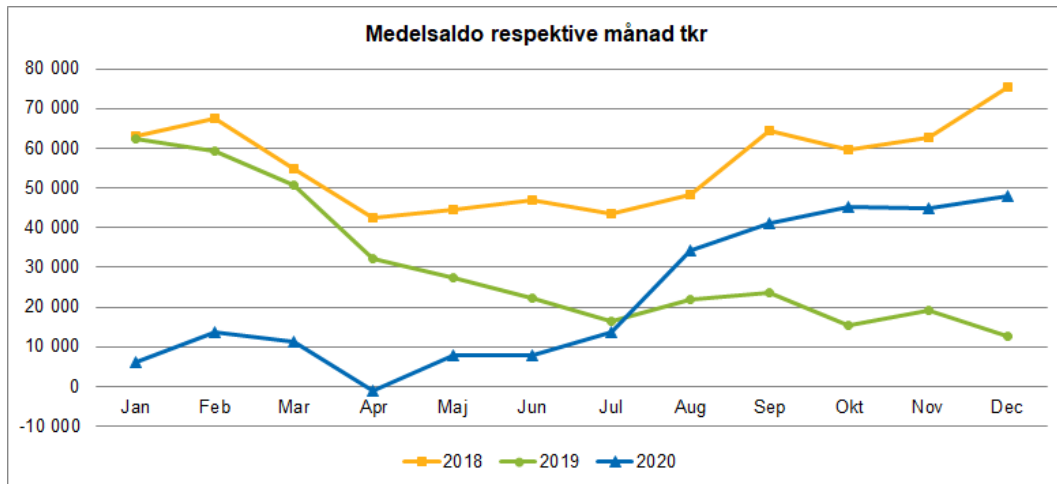
- Tilläggsbudget kompensation för lönehöjningar, satsningar på elever med särskilda behov och skolskjuts, utbildningsnämnden (KF § 246) 4,0 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget heltid som norm, kommunstyrelsen (KF § 246) 1,5 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget sommar kortet, kommunstyrelsen (KF § 246) 0,3 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget Borgholms Slott (KS §107) 3,0 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget hamnar, kommunstyrelsen (KF § 142) 0,2 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget oförutsedda kostnader, kommunstyrelsen (KF § 170) 7,0 miljoner kronor.

## Likviditet

Likviditet är ett mått på kommunens kortsiktiga betalningsberedskap. En oförändrad eller ökad likviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att en kommuns totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

- Utgående saldo för året är 47,5 miljoner kronor, vilket är en ökning med 26,0 miljoner kronor sedan december 2019.
- Den enskilt största likviditetspåverkande posten under året är, utbetalningen av avgiftsbestämd del av anställdas pensioner -14,2 miljoner kronor i slutet av mars. Samt den inbetalning av generella statsbidrag +17,9 miljoner kronor som inkom till kommunen i slutet av juli. Utöver detta mottog kommunen även en utdelning från Borgholm Energi elnät AB i juni +6,9 miljoner kronor.
- Under året har 57,0 miljoner kronor i investeringar belastat likviditeten med motsvarande belopp.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för december uppgick till 48,1 miljoner kronor och de faktiska likvida medlen var 47,5 miljoner kronor.



## Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fem år. Målen följs upp både under mandatperiod (2019-2022) och planperiod (2020-2023). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2019, utfall för 2020 samt budgeterad nivå avseende 2021-2023.

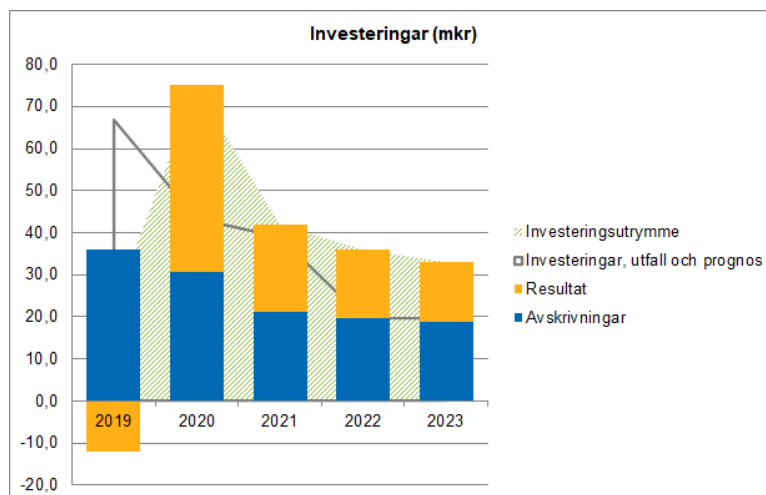
### Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2019-2022)	Måluppfyllelse under planperioden (2020-2023)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
●	●	Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Målet är uppnått då investeringsnivån 2019-2022 är 169 mkr och utrymmet är 175 mkr. Målet är även uppnått för planperioden där 122 mkr är investeringsnivån och utrymmet är 169 mkr.
●	●	Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,4 % under 2019-2022. Under planperioden 2020-2023 är resultatet 3,3 % vilket betyder att målet uppnås.
■	●	Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten	Nettokostnad för verksamheterna ska följa budgeterad nivå.	Under planperioden är nettokostnad 3 mkr lägre än budgeterad nivå och målet är därmed uppnått. Målet uppnås dock ej under mandatperioden.

### Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Alla investeringar ska i grund självfinansieras, dock kan kommunen lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Med stora och långsiktiga investeringar avses investeringar som överstiger 30 mkr och har en livslängd på minst 30 år.





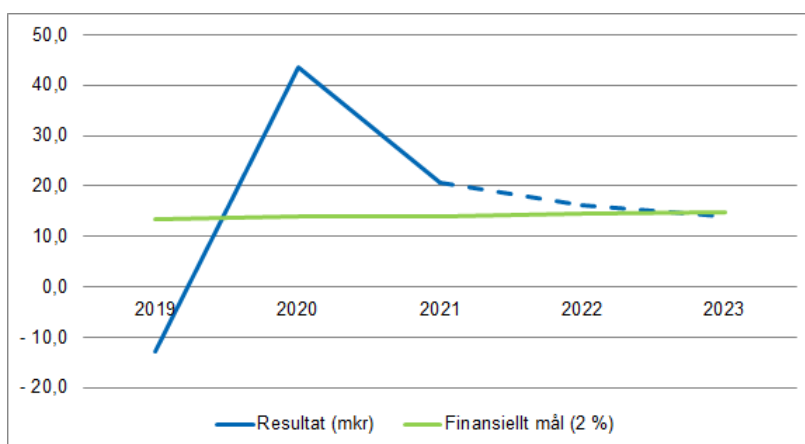
Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på redovisat resultat och investeringsnivå för 2019-2020 samt budgeterad nivå avseende 2021-2023. Investeringsprojektet i Byxelkroks hamn kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2019-2022) är 175 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 169 mkr, målet prognostiseras därmed uppnått under mandatperioden. Utrymmet under planperioden (2020-2023) är 185 mkr och planerad investeringsnivå uppgår till 122 mkr vilket medför att målet uppnås under planperioden.

### *Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag*

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2019-2020 samt budgeterat resultat för 2021-2023. Målet uppnås om resultatet under mandatperioden är minst 2 procent av skatter och bidrag samt att resultatet under planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

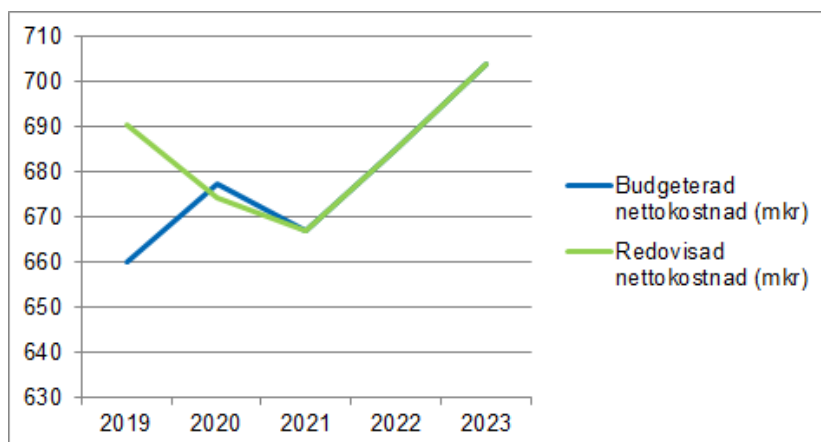
Målet uppnås under mandatperioden (2019-2022) då resultatet är 2,4 %. Under planperioden (2020-2023) är resultatet 3,3 % vilket betyder att målet uppnås.



### *Ekonomi ska utgöra begränsningar för verksamheten*

Då redovisad nettokostnad för verksamheterna överstiger budgeterad nivå med 27 mkr för mandatperioden har ekonomin inte utgjort begränsningar för verksamheten. Utifrån detta

resonemang klarar inte kommunen målet under mandatperioden (2019-2022). För planperioden (2020-2023) uppnås målet då nettokostnaderna är 3 mkr lägre än budgeterad nivå. Prognosen baseras på att nettokostnaderna håller sig till budgeterad nivå under planåren 2021-2023. Budgetavvikelse för Borgholms slott är inte med i bedömningen av målet.



## Kommunens verksamheter

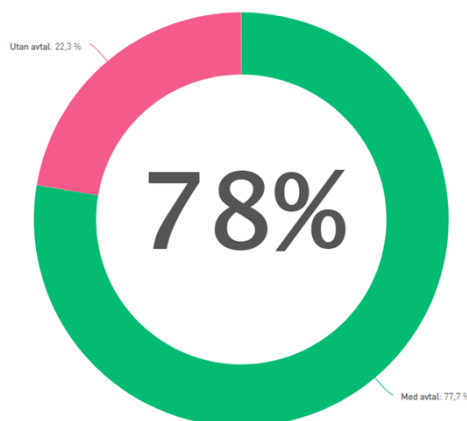
Detta avsnitt fokuserar på kommunens verksamheter. Här redovisas avtalstrohet, ekonomisk analys och prognos. De åtgärder som vidtagits eller kommer vidtas för att nå en budget i balans redovisas också här.

### Inköp och avtalstrohet

Borgholms kommun införde e-handel under våren 2019. Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

Nedan visas avtalstroheten för kommunen avseende 2020, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive investeringar, köp av huvudverksamhet samt bidrag. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 78 % (2019 var den 81 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen.

Under året har avtalstroheten påverkats negativt på grund av ökat behov av skyddsmaterial. Då befintliga avtalsleverantörer inte har haft möjlighet att leverera fullt ut enligt kommunens behov, har inköp till viss del gjorts från andra leverantörer.



## Ekonomisk analys

**Kommunstyrelsen** uppvisar en positiv avvikelse om +1,8 mkr för perioden. Beslutade medel från socialstyrelsen avseende kostnader kopplade till covid-19 till och med augusti samt beslutad tilläggsbudget påverkar utfallet positivt. Även del av de medel som riktats till socialförvaltningen som inte nyttjats fullt ut bidrar positivt.

Tillväxtenheten har fortsatt högre personalkostnader än budgeterad nivå, försäljning av mark reducerar avvikelsen för perioden. Del av beslutad tilläggsbudget tillföll på Gata och park vilket har förbättrat resultatet. Det som påverkar resultatet negativt är kostnader för offentliga toaletter, gatubelysning och barmarksunderhåll. Utköp av inventarier från BEAB belastar resultatet då allt inte kunnat aktiveras i anläggningsregister.

Personalkostnaderna inom hamnar är högre än budgeterat för perioden vilket de vis beror på retroaktiva utbetalningar av löner från 2019. Intäkterna för året håller budgeten och alla arrenden har i princip debiterats. Vidare påverkar högre kostnader än budgeterat på underhåll, el, vatten och avlopp avvikelsen negativt.

Kultur och näringsliv visar en positiv avvikelse. Överskottet beror främst på näringslivsarbete där vissa aktiviteter inte kan genomföras. Även ej utbetalda föreningsbidrag bidrar.

**Borgholms slotts** budgetavvikelse är +3,9 mkr. Avvikelsen omfattar även överföringen om 3,1 mkr från föregående år enligt beslut KS § 107/20. Slottsverksamheten har haft mycket fler besökare än förväntat vilket också påverkar avvikelsen positivt. Övriga arrangemang och aktiviteter har dock inte kunnat genomföras.

**Utbildningsnämndens** budgetavvikelse är +2,3 miljoner kronor. En bidragande orsak till denna avvikelse är de bidrag och ersättningar som erhållits under året. Ersättning från staten gällande sjuklönekostnader 2,2 mkr. Vikarier blev inte tillsatta under samma utsträckning vid elevfrånvaro. Det som reducerade budgetavvikelsen är skoltaxiresor, dubbla lärplattformar under implementeringstiden och särskolan.

**Socialnämnden** visar för året en positiv avvikelse om +4,3 mkr för perioden. Anledningen till att resultatet visar en positiv avvikelse är att verksamheten fått ersättning från staten gällande sjuklönekostnader om 5,0 mkr. Förvaltningen har även fått ersättning av staten för extra kostnader kopplade till covid-19 samt erhållit statliga medel för stimulanspaket, vilket också förbättrar resultatet. Dessa har bland annat hänförs till hälso- och sjukvården och äldreomsorgen vilket är en del i varför verksamheten visar en positiv avvikelse. Hemtjänsten och särskilt boendes kostnader har även sjunkit då enheterna snabbt kunnat ställa om efter verksamhetens behov. Resultatet påverkas även positivt av budgetflytt om 4,0 mkr för heltid som norm enligt beslut KS 2020/148.

Det som reducerar avvikelsen är fler externa placeringar inom individ- och

familjeomsorgen samt höga personalkostnader inom omsorgen om funktionsnedsatta. Även integrationsverksamheten visar på en negativ avvikelse vilket beror på att anslagen från Migrationsverket minskar. Förvaltningen fick även avslag på en ansökan om 1,6 mkr från Migrationsverket vilket påverkar periodens avvikelse negativt.

**Miljö- och byggnadsnämnden** uppvisar för året en positiv budgetavvikelse om +59 tkr. Avvikelsen härleds både till lägre kostnader för arvoden än budgeterat samt att nämnden har haft budget för utbildningar som inte är utnyttjats fullt ut på grund av pandemin.

**Finansförvaltningens** budgetavvikelse är +25,3 miljoner kronor. Överskottet på finansförvaltningen förklaras främst av:

- Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning +24,3 miljoner kronor. En del av detta förklaras av de extra generella statsbidrag som kommunen mottog i och med pandemin 19,7 miljoner kronor. Sedan tidigare fanns ett beslut om stöd enligt flyktingsituationen 3,6 miljoner kronor. Det som reducerar detta är den slutavräkning som avviserades i cirkulär 20:59 -10,4 miljoner kronor. En annan del av detta förklaras av att kommunen var vinnare i det nya kostnadsutjämningsystemet +9,7 miljoner kronor.
- Utöver detta tillkommer låga pensionskostnader och löneskatt +2,6 miljoner kronor.
- Under juni månad mottog kommunen utdelning från Borgholm Energi Elnät AB +6,9 miljoner kronor.
- Det som belastar finansförvaltningens budget är nedskrivning av Skogsbrynet - 2,2 miljoner kronor.
- Nedskrivning av tidigare uppbokade fordringar belastar finansförvaltningen med -6,3 miljoner kronor.

### Driftredovisning (tkr)

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
<b>Total</b>			
1 Kommunstyrelsen	168 609	166 819	1 790
2 Övriga nämnder	2 185	1 939	246
3 Borgholms Slott	3 022	-845	3 867
6 Utbildningsnämnd	187 317	185 056	2 261
7 Socialnämnd	314 881	310 591	4 290
8 Miljö- och byggnadsnämnd	588	529	59
9 Finansförvaltning	-683 196	-708 544	25 348
<b>Summa</b>	<b>-6 594</b>	<b>-44 453</b>	<b>37 862</b>

### Intern kontroll


Intern kontroll är ett komplement till kommunens styrmodell. Intern kontroll regleras enligt gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer och omfattar samtliga delar i verksamhetens organisation som system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll. För kommunens nämnder utgör kommunfullmäktiges övergripande regelverk nämndens system för intern kontroll.

Av kommunens regler för ekonomisk förvaltning framgår att varje nämnd ansvarar för att utforma och organisera en god intern kontroll inom verksamheterna. Avsikten och syftet

med den interna kontrollen och den omedelbara rapporteringen är att förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras. De granskningar som gjorts har inte påvisat några större risker.

## GDPR

### Risk


- |   |   |
|---|---|
| <p> <b>Risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt</b></p> | <p>En utbildning via mail har genomförts avseende informationssäkerhet. Kommunens större system är klassificerade för att upptäcka brister och har tagit fram en åtgärdsplan.</p> |
|---|---|

### Granskning

Kontroll av att det inte skett personuppgiftsincidenter.

## Inköp

### Risk


- |  |  |
|--|--|
| <p> <b>Risken att verksamheten belastas av drömsmålsavgifter.</b></p> | <p>Inköpsorganisationen stäms löpande av mot beslutade attestlistor. Fakturasystemet Proceedo underlättar fakturaflödet i och med att fakturor eskalerar till beslutsattestant om den inte hanteras. Genomsnittstid för hantering av fakturor har sjunkit vilket medför mindre förseningsavgifter.</p> |
|--|--|

### Granskning

Kontroll av inköpsorganisation samt kostnader för förseningsavgifter

## Nätverk

### Risk


- |  |  |
|--|--|
| <p> <b>Risken att nätverket inte fungerar</b></p> | <p>Sannolikheten har minskat då vi har mer redundans. Konsekvenserna är lika stora. Fortsatt kommer det att undersökas möjligheten till en kommunikationspunkt till i Borgholm. Dokumentera och mät in gammal fiber.</p> |
|--|--|

### Granskning

Granska det förebyggande arbetet. För att minska sannolikhet och konsekvens.

## Sekretess

### Risk

- |  |  |
|--|--|
| <p> <b>Risken att information sprids utanför organisationen</b></p> | <p>Alla medarbetare tecknar en sekretessförbindelse i samband med anställning.</p> |
|--|--|

### Granskning

Kontrolleras genom att ta fram listor på de som saknas sekretessavtal och meddelar chefen i de fall det saknas

## Serverrum

### Risk

- |  |  |
|--|--|
| <p>◆ <b>Risken att Backup för lagring är ur funktion</b></p>           | Sannolikheten är fortsatt låg. Vi har fler funktioner för att upptäcka fel tidigt. Fler tester kommer att genomföras för att säkerställa att backupen fungerar   |
| <p>◆ <b>Risken att lagring, servrar och nätverk är ur funktion</b></p> | Sannolikheten något högre då lagring och servrar gå in på sitt fjärde respektive femte år. Nyinvesteringar kan behöva göras men i först undersöka hur vi kan utnyttja att vi har gemensam drift med Mörbylånga. Två serverhallar som fungerar redundant. |

### Granskning

Kontrollera tillsammans med systemförvaltare att testa återläsning av backuperna  
Kontrollera skyddet mot översvämning i serverrummet.

## Integrationer

### Risk

- |   |   |
|---|---|
| <p>◆ <b>Risken att systemfiler och kommunikation inte kommer fram till verksamhetssystemen.</b></p> | Sannolikheten är lika hög men vi upptäcker den tidigare då systemet skickar ut mer rapporter direkt. Dokumentation sker tillsammans med systemförvaltare. |
|---|---|

### Granskning

Kontrollera att de kritiska flödena fungerar.

## Anställning

### Risk

- |   |   |
|---|---|
| <p>◆ <b>Risken att inte kunna bemanna verksamheterna</b></p>                            | Allmänt så innebär resurstid och samverkan att risken minskar, det finns även en bemanningspool som stöd  |
| <p>◆ <b>Risken att olämplig personal anställs.</b></p>                                  | Risken minskar genom noggranna intervjuer och referenstagning.  |
| <p>◆ <b>Risken att anställningsavtal inte lämnas in innan anställning påbörjas.</b></p> | Genom införandet av "Anställningsguiden" kan inte en anställning påbörjas om inte chef fyllt i, HR-avdelningen kvalitetssäkrat och chef sedan godkänt anställningen |

### Granskning

Granska och analysera sjukfrånvaro per tertial.  
Sjukfrånvaroanalys  
Efterlevnad av rekryteringsrutin genom stickprov  
Granskning att det finns rutin för nyanställning.

## Systeminförande

### Risk

**Risk**

**◆ Risken att nya system/arbetssätt införs på ett felaktigt sätt**

I samband med nya system/arbetssätt införs bör en projektplan upprättas samt att inventera verksamheternas behov innan nya system köps in.

*Upphandling***Risk**

**◆ Risken att Borgholms kommun begär avtalsbrott gentemot leverantörer**

Avtalstroheten kan öka med mer information ut i verksamheten samt en samlad inköpsprocess. E-handelssystem bidrar till en ökad tydlighet kring vilka leverantörer som kommunen har avtal med och avtalstroheten förväntas därmed öka. Inför införandet av e-handel togs det fram en inköpsorganisation för att begränsa antalet som genomför inköp i kommunen.

**Granskning**

Kontrollera avtalstroheten

Kontrollera inköpsnivåer på direktupphandling

*Arbetsmiljö***Risk**

**◆ Hotbild mot tjänstepersoner**

Borgholms kommun mäter oron för att utsättas för hot och våld i arbetet varannat år i medarbetarundersökningen. Den är väldigt låg. Arbetsmiljöutbildning genomförs där dessa frågor tas upp. De utsatta grupperna får också särskild information och ibland har vi dubbelbemanning.

**Granskning**

Granska att det finns gällande rutiner för att minska risken för hot mot tjänstepersoner.

*Utvärdering av prognoser*

Efter de första åtta månaderna gjordes bedömningen att kommunen skulle nå en total budgetavvikelse om 32,7 mkr. I årsbokslutet är den totala budgetavvikelsen för året 37,9 mkr.

De större förändringarna mellan delårsbokslutet och årets redovisade budgetavvikelse är följande:

- I delårsbokslutet var det stor osäkerhet kring sjuklönekostnader och merkostnader kopplat till covid-19 varav försiktighetsprincipen beaktades i prognosen.
- Kostnader som tidigare har bokats som fordran har flyttats från kommunstyrelsen och utbildningsnämnden till finansförvaltningen i bokslutet.
- Socialnämndens avvikelse har förbättrats på grund av statliga ersättningar gällande sjuklönekostnader och kostnader kopplade till Covid-19. Även statliga bidrag som bland annat riktat sig mot hälso- och sjukvård samt äldreomsorg påverkar avvikelsen positivt då detta annonserades löpande under andra halvan av året.

Årsprognos (tkr)	Budgetavvikelse tertiäl 2	Budgetavvikelse tertiäl 3	Förändring tkr
Kommunstyrelsen	-108	1 790	1 898

Årsprognos (tkr)	Budgetavvikelse tertial 2	Budgetavvikelse tertial 3	Förändring tkr
Övriga nämnder	0	246	246
Borgholms Slott	3 056	3 867	811
Utbildningsnämnd	0	2 261	2 261
Socialnämnd	-997	4 290	5 287
Miljö- och byggnadsnämnd	0	59	59
Finansförvaltning	30 790	25 348	-5 442
<b>Summa</b>	<b>32 741</b>	<b>37 861</b>	<b>5 120</b>

## 2.7 Balanskravsresultat

År 2000 infördes balanskravet i kommunallagen vilket ses som en miniminivå för god ekonomisk hushållning och för att dagens kostnader inte ska behöva hanteras av kommande generationer. I den budget som upprättas måste därför intäkterna överstiga kostnaderna. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska underskottet regleras inom tre år. Kommunen uppfyller under 2020 det lagstadgade balanskravet och det finns ett underskott från 2019 på -12,0 mkr att reglera. Årets balanskravsresultat uppgår till 44,5 mkr vilket innebär att 2019 års negativa resultat med -12 mkr återställs i sin helhet.

### Balanskravsutredning (mkr)

	Redovisat 2020
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	44,5
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	44,5
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
<b>Balanskravsresultat</b>	44,5

## 2.8 Väsentliga personalförhållanden

### Personalen i siffror 2020

	2020	2019	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1005	979	26
Årsarbetare (arbetade timmar)	865	882	-17



	2020	2019	Avvikelse
Andel män %	17	18	-1
Andel kvinnor %	83	82	1
Medelålder	49	48	1
Medelsysselsättningsgrad	94,9	94,4	0,5
Medellön	28 987	27 914	1 073
Personalkostnader (mkr)	484,8	488,1	-3,3
Fyllnad arbetade timmar	11 078	13 250	-2 172
Övertid arbetade timmar	7 902	7 361	541
Timavlönade arbetade timmar	187 076	198 674	-11 598

### *Medarbetare i Borgholms kommun*

Heltid som norm har erbjudits samtliga medarbetare. Merparten har tackat ja men en del har valt en lägre sysselsättningsgrad genom tjänstledighet.

Ett projekt med Sunt Arbetsliv för att ta fram vilka faktorer vi ska arbeta med för en friskare arbetsplats har påbörjats. Arbetet involverar både ledning och chefer såväl som medarbetare och fackliga företrädare. Sunt arbetsliv är en ideell organisation gemensam för de fackliga organisationerna och arbetsgivaren.

Första omgången deltagare i kommunens nya ledarförsörjningsprogram har examinerats. Ett par av dem har redan erbjudits chefspositioner. Ett chefsnätverk har startats för de chefer som genomgått utbildning i Utvecklande ledarskap.

### *Hälsa*

Den totala sjukfrånvaron har ökat markant speciellt inom socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen. Medarbetarna här har ju mindre möjlighet att arbeta hemifrån och ska ju vistas hemma med minsta sjuksymptom.

Det är främst den korta sjukfrånvaron för våra kvinnliga medarbetare som ökar mest

Sjukfrånvaron har ökat för medarbetare från 30 år och uppåt medan sjukfrånvaron gått ner för de yngre, vilket skulle kunna hänföras till covid-19.

Målet är att det arbete som nu startat upp med Sunt Arbetsliv och med stor delaktighet av hela organisationen ska leda till lägre sjukfrånvaro framledes.

Arbetet med att sänka sjukfrånvaron pågår genom bland annat genom samtal vid upprepad korttidsfrånvaro. HR-avdelningen erbjuder cheferna stöd genom hälsoprofiler, stresshanteringskurs, hälsoinspiratörer med mera. Det nära samarbetet med Previa, hälsocentralen och försäkringskassan fortgår i syfte att minska sjukfrånvaron. Andelen långtidssjukskrivna har ökat något men vi har förestående åtgärder i form av sjuksättning, pension och tillfrisknande som kommer att påverka positivt.

HR-avdelningen har tagit fram ett verktyg för en hälsofrämjande arbetsplats. Verket kan användas av chefer med hjälp av hälsoinspiratörer och skyddsombud i arbetsgrupperna.

### **Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-31 december**

	2020	2019	Avvikelse
--	------	------	-----------

	2020	2019	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	9,4	7,6	1,8
Kvinnor	10,2	8,2	2,0
Män	5,8	5,5	0,3
Personer upp till 29 år	7,0	7,8	-0,8
Personer mellan 30-49 år	8,8	6,0	2,8
Personer 50 år och äldre	10,1	8,8	1,3
Varav långtidssjukfrånvaro	38,4	45,2	-6,8

### Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2020	2019	Avvikelse
Kommunledning	5,0	4,9	0,1
Socialförvaltning	11,0	8,6	2,4
Utbildningsförvaltning	8,3	6,8	1,5
<b>Totaler</b>	<b>9,4</b>	<b>7,6</b>	<b>1,8</b>

### Pensioner och minnesgåvor

De kommande 10 åren är det cirka 300 medarbetare som kommer att avgå med pension. Det motsvarar ca 32 % av kommunens tillsvidareanställda medarbetare. Undersköteskor är en grupp med stora pensionsavgångar de kommande åren.

Utdelningen av den sedvanliga 25-årsgåvan, som sker under högtidliga former, fick tyvärr flyttas fram till kommande år med anledning av covid-19. De 11 berörda medarbetarna kommer att uppmärksammas så snart det ges möjlighet.

### Pensionsavgångar

	2021-2025	2026-2030	Totalt
Chefer	4	10	14
Förskollärare	12	7	19
Lärare	9	17	26
Fritidspedagog	1	3	4
Omsorgsassistent	14	18	32
Undersköterska	39	32	71
Vårdbiträde	17	15	32
Barnskötare	5	4	9
Övriga	42	47	89
<b>Totaler</b>	<b>143</b>	<b>153</b>	<b>296</b>

## Personalomsättning

Samtliga medarbetare som lämnar kommunen erbjuds avgångssamtal genom HR-avdelningens försorg. Avgångsorsaker kan vara bristande kompetensutveckling/användning av sin kompetens och brister i introduktion samt frågor kring ledarskapet.

	2020	2019	Avvikelse
Övrigt	6	8	-2
Egen begäran	61	72	-11
Sjurersättning	1	1	0
Pension	35	28	7
<b>Totaler</b>	<b>103</b>	<b>109</b>	<b>-6</b>

## Lön

Löneöversynen 2020 genomfördes först i november då alla avtal var klara. Framledes är det april månad som gäller för löneöversyn.

## Arbetsmiljö

Medarbetarundersökningen 2020 har genomförts. Den visar att medarbetarna upplever sig ha meningsfullt arbete, hög arbetsmotivation, bra arbetsgemenskap och bra information. Det som kan bli bättre handlar främst om arbetssätt och mål. Ledarindex har förbättrats mot föregående mätning. 89 procent upplever Borgholms kommun som en bra arbetsplats.

## Företagshälsovård och friskvård

En gemensam upphandling av företagshälsovård har skett gemensamt med Mörbylånga kommun. Tilldelningsbeslutet gick till Previa.

Med anledning av covid-19 har både vårens och höstens hälsovecka och hälsofrukost ställts in. Dessa brukar vara populära aktiviteter. Stresskurser med mera är också inställda. Arbete pågår med att omvandla så mycket som möjligt till distansaktiviteter.

## Fokusområden framåt

Fem medarbetare har genomgått det nystartade Ledarförsörjningsprogrammet. Detta är ett program som sträcker sig över ett år med syfte att förbereda ett eventuellt framtida ledarskap. Två kursdeltagare har redan erhållit chefsbefattningar. Ny omgång kommer starta hösten 2021.

Framtida kompetensförsörjning är en mycket angelägen fråga att driva ett arbete med. Här ingår både frågor kring att attrahera medarbetare såväl som att kunna behålla de medarbetare som idag arbetar i kommunen, det vill säga minska personalomsättningen.

Ett aktivt arbete med att utveckla "Heltid som norm" kommer att kräva ett fortsatt stort engagemang och med kopplingen att avveckla delade turer inom Socialförvaltningen.

Att få våra kärnvärden och framgångskriterier att genomsyra hela verksamheten är en viktig fråga för att kunna utvecklas mot att bli en attraktivare arbetsgivare med stolta medarbetare.

I syfte att verka för att vara en attraktiv arbetsgivare och ha en god personalpolitik kommer satsningar att fortsätta ske på bland annat ledarutveckling samt

arbetsmiljöarbete. Cirka hälften av våra chefer har genomgått UGL, utveckling grupp och ledare, samt UL, att leda genom föredöme och agera utifrån en synliggjord värdegrund. En plan för samtliga chefer har lagts, vilket för tillfället måste anpassas i och med covid-19.

Det är även viktigt att Personalpolicyn implementeras i organisationen.

## 2.9 Förväntad utveckling

Det råder generellt en ovisshet i hur mycket pandemin kommer att påverka verksamheterna framåt men det vi ser redan idag är att de digitala verktygen används mer och på så sätt skapar nya arbetssätt som många gånger innebär en högre effektivitet. Hur turistsäsongen påverkas är också oklart och det finns oro för att intäkter kommer att minska och verksamheterna behöver ha beredskap för hur detta ska hanteras ekonomiskt. Pandemins påverkan på besök- och turistnäringen är osäker. En utdragen situation får stor påverkan på näringslivet och kommunens skatteunderlag.

Arbetet med hållbar utveckling kommer genomsyra uppföljningen framåt då fullmäktige valt tre övergripande mål utifrån de globala målområdena.

Fortsatt arbete kommer ske med sunt arbetsliv för att ta fram våra viktigaste förbättringsområden för att bli en attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare som trivs och utvecklas.

### Kommunstyrelsen

Fiberutbyggnaden förväntas fortsätta så att allt fler kan få tillgång. Flera e-tjänster kommer presenteras för medborgare och företag och nya verksamhetsprogram kommer tas i bruk. Allt i syfte att underlätta kontakterna och optimera ärendeflöden. I fokus kommande år kommer även vara företagsklimatet där vi vill fortsätta genomföra åtgärder för att bli en ännu bättre kommun med hög serviceanda och enkla tydliga processer.

Det är nu andra året på den nya budgetprocessen vilket medför fortsatt utveckling och förbättring inför budget 2022 jämfört med föregående år. Arbetet med hållbar utveckling kommer genomsyra uppföljningen framåt då fullmäktige valt tre övergripande mål utifrån de globala målområdena.

Kommunen har flera mycket stora projekt som det arbetas intensivt med. De första spadtagen för ett nytt särskilt boende på Ekbacka förväntas tas under 2021 i likhet med byggnationen av en ny låg-, mellan- och högstadieskola i Löttorp. Hamnutbyggnaden i Byxelkrok kommer till stora delar vara klar och ett planprogram för hamnområdet kommer påbörjas. Arbetet med att få fram planer för såväl verksamheter som boende måste ta fart för att möta möjliggöra en hållbar samhällsutveckling.

### Utbildningsnämnden

Kommunens elevantal i grundskolan har minskat under hela 2000-talet och prognosen är att det fortsätter minska om inte inflyttning sker. Minskningen gör att det i våra mindre skolor blir ännu svårare att skapa åldershomogena klasser och få ett tjänsteunderlag som gör det möjligt att rekrytera behörig personal, vilket skolorganisationsutredningen visade på. Det är också en svår ekonomisk utmaning att bedriva pedagogisk verksamhet på flertalet små enheter, gällande både skolor och förskolor, då resurserna till allt större del går till lokaler och annat än undervisning. Utbildningsförvaltningens utmaning blir därmed att behålla en hög kvalitet på undervisningen och en hög andel behörig personal under framtida förutsättningar.

Satsningar som planeras i en närmare framtid är att vidareutveckla kvalitetsarbetet, digitaliseringen samt att utveckla elevhälsoarbetet ytterligare utifrån den framtagna Barn- och elevhälsoplanen och den utbildning som genomförts och genomförs.

En nationell förändring av kursplanerna i grundskolan kommer att påverka skolorna och kraven på oss som huvudman. Det kommer med all sannolikhet att innebära ett större uppdrag. Regleringen med statsbidrag och diskussioner kring den statliga styrningen av skolan kommer kunna påverka vårt arbete kommande år och framöver.

Kommunen står även inför nybyggnation av Åkerboskolan i Löttorp där skolan är en viktig del av samhället på norra Öland. Det är viktigt för verksamheten att få till en bra skola där lokalerna inte bara är anpassade för den undervisning personalen bedriver i dag, utan även för hur framtidens undervisning kommer att se ut. Vidare finns problematik kring lokalerna i Gärdslösa som behöver hanteras.

### **Socialnämnden**

Att skydda äldre och sjuka från smitta har fått högsta prioritet. Arbetet med att förhindra smitta genom tydliga hygienrutiner och skyddsutrustning har fått en central roll under utvecklingen av pandemin. Behovet av att fortsätta arbeta med hygienrutiner för att skydda våra äldre och sjuka kvarstår och en satsning på att utbilda i och förbättra rutiner kommer att bli en högt prioriterad satsning även fortsättningsvis.

Förvaltningen utvecklas inom flera områden och de utmaningar som ska överbryggas är bland annat digitalisering, förändrade arbets sätt bland annat till följd av ändrad lagstiftning samt politiska beslut som ska implementeras. Fokus råder på ekonomisk hushållning med bibehållen kvalitet i verksamheten. För att möta den demografiska utmaningen där andelen äldre i kommunen ökar planeras nybyggnation av ett äldreboende på Ekbacka de kommande åren. Även nybyggnation av ett LSS-boende är prioriterat för att möta det behov som finns nu och framåt.

En äldreomsorgsplan för åren 2021-2024 har tagits fram som ett instrument för att styra, förändra och förbättra kommunens äldreomsorg. Den ska redovisa kommunens ambitioner med uppsatta mål och konkreta aktiviteter inom äldreomsorgen. Grunden utgörs av de politiska målen, visioner och uppdrag som antagits av kommunfullmäktige och socialnämnden.

Förvaltningen fortsätter arbetet med *Hemsjukhuset* som innebär ett nära samarbete mellan hemsjukvård, hemtjänst och hälsocentralen. Under 2021 kommer Hemsjukhuset att utvecklas då rehabenheten och hemtjänst involveras i högre utsträckning för att bygga vidare på en fungerande modell som har blivit uppmärksammas från olika håll i regionen och nationellt.

Förvaltningen fortsätter att arbeta mot de uppsatta mål som finns för att öka andelen medarbetare med önskad tjänstgöringsgrad i projektet *Heltid som norm*. Även den politiska prioriteringen att minska delade turer i verksamheten är fokus under 2021.

Ett förändrat arbets sätt inom individ- och familjeomsorgen innebär att tydliggöra beslut och syfte med insatsen för medborgarna, vilket medför individuellt stöd och behandling i hemmiljö. Verksamheten anpassas för att kunna erbjuda olika former av öppenvård som alternativ till kostsamma placeringar.

### **Kalmarsunds gymnasieförbund**

Enligt befolkningsprognosen i medlemskommunerna kommer antalet 16-19 åringar att öka med en procentuell ökning för ålderskategorin med ca 16 % fram till år 2029. Även trycket på platserna till vuxenutbildningarna har ökat.

En utav förbundets stora utmaningar både i närtid och framöver beror på det rådandeläget avseende utbrottet av coronaviruset. Det är exempelvis osäkert hur krisen kommer att påverka söktrycket gällande elever utifrån och därmed intäkter för interkommunala ersättningar. Organisatoriskt och pedagogiskt så är utmaningen, med längre perioder av fjärrundervisning, hur förbundet ska klara nuvarande elevers skolgång inom planerad läsårstid.

En annan ekonomisk utmaning under den kommande perioden är pensionskostnaderna för lärarlönesatsningarna, lärarlönelyftet och karriärtjänster. Löneökningarna för satsningarna varit fullt finansierade av staten men det finns ingen kompensation för den ökning av pensionskostnaderna som satsningar innebär.

### **Borgholm Energi Elnät AB**

Energimarknadsinspektionen har i tilläggsbeslut för reglerperioden 2020–2023 meddelat att beslutat belopp från reglerperioden 2012–2015 ej får tas med i nuvarande period. Arbete med framtagande av andra lösningar för att tillgodoräkna denna underintäkt via exempelvis investeringar pågår på riksdagsnivå.

Under 2021 kommer en ny nöjd kundundersökning (NKI) att genomföras.

Vi följer kontinuerligt utvecklingen av Coronapandemin och hur den påverkar samhället i stort. Samtidigt analyserar vi hur det kan påverka våra verksamheter nu och i framtiden.

En översyn av fjärrvärmesaxen kommer att påbörjas för att skapa en större tydlig- och förutsägbarhet.

Avyttrande av vissa anläggningstillgångar kommer att skapa möjligheter för framtida utveckling.

Projektet med att lösa in minoritetsaktierna i Borgholm Energi Elnät AB har initierats som kan ha en positiv påverkan till framtida kommunala och interkommunala samverkansmöjligheter.

Översynen att skapa ett kommunalt allmännyttigt bostadsbolag i Borgholms kommun kommer om det verkställs att påverka fastighetsorganisationen i Borgholm Energi.

### 3 Kommunens räkenskaper

#### 3.1 Resultaträkning

##### Resultaträkning kommun (tkr)

	Not	Kommun		Koncern	
		2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Verksamhetens intäkter	1	137 698	129 127	303 253	308 180
Verksamhetens kostnader	2	-777 099	-780 614	-882 832	-902 654
Avskrivningar	3	-30 780	-35 882	-71 054	-74 725
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-670 181</b>	<b>-687 368</b>	<b>-650 633</b>	<b>-669 199</b>
Skatteintäkter	4	457 135	461 701	457 135	461 701
Generella statsbidrag och utjämning	5	252 201	214 220	252 201	214 220
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>39 154</b>	<b>-11 447</b>	<b>58 703</b>	<b>6 722</b>
Finansiella intäkter	6	10 117	4 543	486	4 844
Finansiella kostnader	7	-4 818	-5 104	-8 695	-10 251
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>44 453</b>	<b>-12 007</b>	<b>50 494</b>	<b>1 315</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>Periodens/Årets Resultat</b>		<b>44 453</b>	<b>-12 007</b>	<b>50 494</b>	<b>1 315</b>

#### 3.2 Balansräkning (tkr)

	Not	Kommun		Koncern	
		2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	1 215	2 069
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	518 436	493 791	761 704	745 699
Maskiner och inventarier	10	13 860	12 817	510 831	485 953
Finansiella anläggningstillgångar	11	12 356	10 520	13 398	11 673
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>544 652</b>	<b>517 128</b>	<b>1 287 148</b>	<b>1 245 394</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd		0	0	4 093	4 189
Fordringar	12	112 371	115 939	150 830	172 786
Kassa och bank	13	47 546	21 578	103 434	84 987
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>159 917</b>	<b>137 517</b>	<b>258 357</b>	<b>261 962</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>704 569</b>	<b>654 646</b>	<b>1 545 504</b>	<b>1 507 356</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	14				

		Kommun		Koncern	
Ingående eget kapital		-250 745	-262 752	-368 093	-365 840
Periodens/årets resultat		-44 453	12 007	-50 494	-1 315
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-295 198</b>	<b>-250 745</b>	<b>-418 587</b>	<b>-367 155</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	15	-20 164	-19 757	-21 703	-21 601
Andra avsättningar	16	0	0	-43 110	-44 911
<b>Summa avsättningar</b>		<b>-20 164</b>	<b>-19 757</b>	<b>-64 813</b>	<b>-66 512</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	17	-264 056	-263 674	-873 979	-866 875
Kortfristiga skulder	18	-125 151	-120 471	-188 125	-206 814
<b>Summa skulder</b>		<b>-389 208</b>	<b>-384 145</b>	<b>-1 062 104</b>	<b>-1 073 689</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>-704 569</b>	<b>-654 646</b>	<b>-1 545 504</b>	<b>-1 507 356</b>
<b>Ansvarsförbindelser (tkr)</b>					
Kommunala borgensåtaganden	19	483 600	485 400	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		213 622	219 779	217 640	224 716
<b>Nyckeltal (tkr)</b>					
Anläggningsskapital		280 596	253 455	413 169	378 519
Rörelsekapital		34 766	17 046	70 231	55 148
Soliditet %		42%	38%	27%	24%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		12%	5%	13%	9%
Skuldsättningsgrad %		55%	59%	69%	71%
Kassalikviditet %		128%	114%	137%	127%
Likvida medel		47 546	21 578	103 434	84 987



### 3.3 Kassaflödesanalys

#### Kassaflödesanalys (tkr)

	Budget		Kommun		Koncern	
	Not	2020-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Årets resultat		22 651	44 453	-12 007	50 494	1 315
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	24 060	30 780	35 882	77 222	74 725
Försäljning	8,9, 10	0	456	0	456	0
Avsättning till pensioner	15	1 263	688	1 034	688	738
Upplösning av bidrag till infrastruktur	17	-134	-561	-405	-561	-405
Övriga likviditetspåverkande poster		12	37	-3	-21	3 163
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	-901	-281	-249	-281	-249
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	17	0	0	0	8 523	6 853
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	17	0	1 203	245	1 203	245
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	0	96	127
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	4 980	3 569	11 294	21 956	21 086
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	18	1 810	4 680	-9 547	-18 689	957
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>		<b>53 741</b>	<b>85 024</b>	<b>26 244</b>	<b>141 086</b>	<b>108 555</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	-59 650	-56 961	-79 967	-118 853	-147 119
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	0	-1 836	-2 099	-1 725	-2 099
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	0	0	0	10 647
Ökning långfristiga fordringar	11	0	0	0	0	0
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>		<b>-59 650</b>	<b>-58 797</b>	<b>-82 066</b>	<b>-120 578</b>	<b>-138 571</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Nyupptagna lån	17	0	0	0	0	0
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	17	0	-259	-436	-259	-436
Amortering av skuld	17	-3 900	0	0	-1 802	-6 969
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>		<b>-3 900</b>	<b>-259</b>	<b>-436</b>	<b>-2 061</b>	<b>-7 405</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>						
Likvida medel vid årets början	13	36 064	21 578	77 836	84 987	122 408
<b>LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT</b>		<b>26 255</b>	<b>47 546</b>	<b>21 578</b>	<b>103 434</b>	<b>84 987</b>

### 3.4 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Utfall	Budget	Utfall fg år	Utfall	Budget	Utfall fg år	Intäkter	Kostnader	Netto
styrelse/nämnd	2020-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2020-12-31	2020-12-31
Kommunstyrelse	89 454	75 106	66 620	-256 204	-243 715	-228 775	14 348	-12 558	1 790
Revision	0	0	34	-631	-732	-926	0	101	101
Överförmyndare	0	0	-200	-1 308	-1 453	-1 644	0	145	145
Allmänna val	0	0	294	0	0	-575	0	0	0
Borgholms Slott	4 943	5 855	7 110	-4 098	-8 877	-6 265	-913	4 780	3 867
Utbildningsnämnd	32 498	24 660	35 971	-217 554	-211 977	-222 113	7 837	-5 576	2 261
Socialnämnd	70 533	43 263	64 248	-381 124	-358 144	-392 720	27 270	-22 980	4 290
Miljö- och byggnadsnämnd	3 472	0	1 949	-4 070	-588	-2 336	3 472	-3 413	59
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-63 201	0	-46 897	87 889	0	74 739	0	0	0
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>137 698</b>	<b>148 884</b>	<b>129 127</b>	<b>-777 099</b>	<b>-825 487</b>	<b>-780 614</b>	<b>52 015</b>	<b>-39 501</b>	<b>12 513</b>

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Utfall	Budget	Utfall fg år	Utfall	Budget	Utfall fg år	Intäkter	Kostnader	Netto
verksamhet	2020-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2020-12-31	2020-12-31
Politisk verksamhet	25	40	384	-10 440	-10 887	-11 998	-15	447	432
Infrastruktur, skydd mm	19 604	17 430	18 771	-69 429	-66 127	-59 792	2 173	-3 303	-1 130
Fritid och kultur	7 323	8 335	10 460	-33 727	-37 988	-37 229	-1 012	4 261	3 249
Pedagogisk verksamhet	42 790	30 903	45 981	-265 003	-257 213	-271 888	11 887	-7 790	4 097
Vård och omsorg	61 635	39 635	52 731	-368 761	-348 976	-366 641	22 000	-19 785	2 214
Särskilt riktade insatser	18 067	13 165	20 618	-26 619	-22 210	-39 150	4 902	-4 409	493
Affärsverksamhet	11 513	9 665	10 176	-15 322	-12 831	-12 781	1 848	-2 491	-643
Gemensamma verksamheter	39 943	29 711	16 902	-75 687	-69 256	-55 874	10 232	-6 432	3 800
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-63 201	0	-46 897	87 889	0	74 739	0	0	0
<b>Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>137 698</b>	<b>148 884</b>	<b>129 127</b>	<b>-777 099</b>	<b>-825 487</b>	<b>-780 614</b>	<b>52 015</b>	<b>-39 501</b>	<b>12 513</b>

### 3.5 Investeringsredovisning

#### Upplysning om investeringsredovisningens uppbyggnad

Årets beslutade investeringsbudget uppgår till 59,7 miljoner kronor. I §71/20 beslutades omprioritering av investeringar samt att pågående investeringar från 2019 förs över till 2020. Total investeringsbudget för 2020 efter beslut uppgår till 54,5 miljoner kronor. Årets färdigställda och pågående investeringar för uppgår till 55,1 miljoner kronor. Inklusive finansiell leasing är investeringsnivån 57,0 mkr.

Investeringsprojekt ingår inte i kommunens resultat, utan identifieras med en särskild projektkod och aktiveras som anläggningstillgångar. Varje nämnd ska finansiera sina kapitalkostnader (avskrivning och ränta) inom sin budget.

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>Färdigställda projekt</b>						
<b>Infrastruktur, skydd</b>	<b>3 300</b>	<b>3 107</b>	<b>193</b>	<b>2 301</b>	<b>2 800</b>	<b>-498</b>
Offentlig toalett §89/19	1 800	1 965	-165	0	273	-273
Lilla triangeln	1 500	1 143	357	1 143	1 143	0
Offentlig lekplats §95/17 *	4 000	5 326	-1 326	1 159	1 384	-226
<b>Fritid- och kultur</b>	<b>3 164</b>	<b>3 261</b>	<b>-97</b>	<b>3 008</b>	<b>3 105</b>	<b>-97</b>
Skatepark Borgholm	2 664	2 681	-17	2 508	2 525	-17
Kallbadhuset	500	580	-80	500	580	-80
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>1 222</b>	<b>1 222</b>	<b>0</b>	<b>1 222</b>	<b>1 222</b>	<b>0</b>
Rödhamnen förskola	1 222	1 222	0	1 222	1 222	0
<b>Vård omsorg</b>	<b>180</b>	<b>185</b>	<b>-5</b>	<b>180</b>	<b>185</b>	<b>-5</b>
Åkerbohemmet	180	185	-5	180	185	-5
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>22 442</b>	<b>25 862</b>	<b>-3 420</b>	<b>0</b>	<b>530</b>	<b>-530</b>
Hyreshus Rälla §131/17 *	16 500	18 910	-2 410	0	13	-13
Yttre hamn Borgholm §80/19	5 942	6 952	-1 010	0	517	-517
<b>Övrig verksamhet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>S:a färdigställda projekt</b>	<b>30 308</b>	<b>33 637</b>	<b>-3 329</b>	<b>6 711</b>	<b>7 842</b>	<b>-1 131</b>
<b>Pågående projekt</b>	<b>Beslutad totalutgift</b>	<b>Ack. Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
<b>Infrastruktur, skydd</b>	<b>14 157</b>	<b>16 740</b>	<b>-2 583</b>	<b>11 218</b>	<b>9 788</b>	<b>1 430</b>
Busstation Borgholm wc	200	0	200	200	200	0
Gata/park inventarier	3 100	0	3 100	3 100	1 216	1 884
Tömningsstation §100	356	0	356	356	355	1
Gatubelysning	3 857	8 597	-4 740	857	854	3
Beläggingsarbeten	4 200	3 491	709	2 800	3 107	-307
WC Södra Parken	144	88	56	144	88	56
Knäppinge-Ormöga	2 000	4 296	-2 296	3 461	3 700	-238
Investeringar KS	300	268	32	300	268	32
<b>Fritid- och kultur</b>	<b>3 975</b>	<b>5 784</b>	<b>-1 809</b>	<b>5 380</b>	<b>5 784</b>	<b>-404</b>
Utbyggnad tennishall (Bowls)	3 600	3 925	-325	3 600	3 925	-325
Utegyrn mejeriviken	0	159	-159	0	159	-159

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
Bibliotek	220	10	210	220	10	210
Åkerbobadet	75	1 201	-1 126	1 480	1 201	279
Biblioteket inventarier	80	81	-1	80	81	-1
Biblioteket meröppet *	0	409	-409	0	409	-409
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>21 620</b>	<b>23 217</b>	<b>-1 597</b>	<b>6 276</b>	<b>7 629</b>	<b>-1 353</b>
Skogsbrynet §249/19	15 075	15 812	-737	281	224	57
Åkerboskolan	0	2 495	-2 495	0	2 495	-2 495
Runstens förskola	250	43	207	250	43	207
Björkviken	550	533	17	550	533	17
Gårdslösa skola	1 400	762	638	1 200	762	438
Köping skola	500	439	62	500	439	62
Rälla skola	2 350	1 923	427	1 950	1 923	27
Slotsskolan	0	0	0	0	0	0
Viktoriaskolan Underhållsplan	800	524	276	850	524	326
Viktoriaskolan Läcka	375	375	0	375	375	0
Slotsskolan inventarier	160	178	-18	160	178	-18
Köping skola inventarier	80	79	1	80	79	1
Runstens förskola inventarier	80	56	24	80	56	24
<b>Vård omsorg</b>	<b>1 925</b>	<b>2 345</b>	<b>-420</b>	<b>2 176</b>	<b>2 345</b>	<b>-169</b>
Ekbacka	1 425	1 969	-544	1 676	1 969	-293
Höken	0	0	0	0	0	0
Strömgården	0	0	0	0	0	0
Klockaregården	0	0	0	0	0	0
Möbler OFN	95	116	-21	95	116	-21
Larm Gruppbestäder	116	73	43	116	73	43
IBIC OFN	70	0	70	70	0	70
Madrasser SÄBO	100	88	12	100	88	12
Cyklar hemtjänst	69	40	29	69	40	29
Möbler Ekbacka	50	59	-9	50	59	-9
<b>Särskilt riktade insatser</b>	<b>3 000</b>	<b>45</b>	<b>2 956</b>	<b>3 000</b>	<b>45</b>	<b>2 956</b>
Återbruk Ölandslego	3 000	45	2 956	3 000	45	2 956
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>52 450</b>	<b>42 411</b>	<b>10 039</b>	<b>19 577</b>	<b>20 472</b>	<b>-895</b>
Ekbacka Hus 1 plan 3 (extern hyresgäst)	6 600	6 458	142	6 600	6 458	142
RIA Underhållsplan	150	199	-49	150	199	-49
Kommunala lägenheter	500	155	345	500	155	345
Kungsgården	200	84	116	200	84	116
Byxelkroks hamn §284/17	45 000	35 516	9 485	12 127	13 577	-1 450
<b>Övrig verksamhet</b>	<b>400</b>	<b>3 302</b>	<b>-2 902</b>	<b>155</b>	<b>3 057</b>	<b>-2 902</b>
Laddning Höken	400	245	155	155	0	155
Gata/park inventarier	0	1 118	-1 118	0	1 118	-1 118
KS inventarier	0	119	-119	0	119	-119
Finansiell leasing	0	1 820	-1 624	0	1 820	-1 820
S:a pågående projekt	<b>97 527</b>	<b>93 842</b>	<b>3 881</b>	<b>47 782</b>	<b>49 119</b>	<b>-1 337</b>
S:a investeringsprojekt	<b>127 835</b>	<b>127 480</b>	<b>552</b>	<b>54 493</b>	<b>56 961</b>	<b>-2 468</b>

\* Investeringar som till viss del finansieras av investeringsbidrag från statliga myndigheter.

## 3.6 Noter

### Noter (tkr)

	Kommun		Koncern	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
<b>Not 1: Verksamhetens intäkter</b>				
Intäkter enligt driftredovisning	200 899	176 024	350 150	355 077
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen				
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>137 698</b>	<b>129 127</b>	<b>303 253</b>	<b>308 180</b>
Försäljningsintäkter	16 437	21 983	16 437	21 983
Taxor och avgifter	23 728	23 692	23 728	23 692
Hyror och arrenden	19 305	17 967	19 305	17 967
Bidrag och ersättningar från staten	64 580	51 579	64 580	51 579
övriga bidrag och ersättningar	0	0	165 555	179 053
Försäljning av verksamhet	10 308	12 336	10 308	12 336
Försäljning av anläggningstillgångar	3 340	1 570	3 340	1 570
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>137 698</b>	<b>129 127</b>	<b>303 253</b>	<b>308 180</b>
<b>Not 2: Verksamhetens kostnader</b>				
<b>Kostnader enligt driftredovisning</b>	<b>-864 988</b>	<b>-855 353</b>	<b>-970 898</b>	<b>-977 393</b>
Justeras: poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen				
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-777 099</b>	<b>-780 614</b>	<b>-882 832</b>	<b>-902 654</b>
Bidrag och transfereringar	-21 907	-50 906	-21 907	-50 906
Köp av huvudverksamhet	-105 972	-82 035	-105 972	-82 035
Löner och andra ersättningar	-478 515	-468 576	-478 515	-468 576
Pensionskostnader	-65 480	-59 432	-65 480	-59 432
Finansiell revision	-110	-125	-437	-239
Skatt på åretsresultat	0	0	177	-1 959
Övriga verksamhetskostnader	-105 115	-119 540	-210 698	-239 507
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-777 099</b>	<b>-780 614</b>	<b>-882 832</b>	<b>-902 654</b>
<b>Not 3: Avskrivningar</b>				
Avskrivningar enligt plan	-28 613	-26 656	-68 887	-65 499
Nedskrivningar	-2 167	-9 226	-2 167	-9 226
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-30 780</b>	<b>-35 882</b>	<b>-71 054</b>	<b>-74 725</b>
<b>Not 4: Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	467 546	467 448	467 546	467 448
Korrigeringsposter				
Korrigeringsposter av slutavräkning 2018; -61 kr per inv (10 859 1 nov 2017)	0	-1 064	0	-1 064
Prognos slutavräkning 2019, -503 kr per inv (10 890 1 nov 2018)	0	-4 683	0	-4 683
Korrigeringsposter av slutavräkning 2019; -215 kr per inv (10 890 1 nov 2018)	-2 657	0	-2 657	0

	Kommun		Koncern	
2018)				
Prognos slutavräkning 2020, -368 kr per inv (10845 1 nov 2019)	-7 754	0	-7 754	0
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>457 135</b>	<b>461 701</b>	<b>457 135</b>	<b>461 701</b>
<b>Not 5: Generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Inkomstutjämning	149 954	147 799	149 954	147 799
Strukturbidrag	3 340	3 354	3 340	3 354
Regleringsbidrag	11 102	7 647	11 102	7 647
Kostnadsutjämning	-6 431	-20 451	-6 431	-20 451
Kostnadsutjämning LSS	16 876	19 883	16 876	19 883
Fastighetsavgift	53 370	50 078	53 370	50 078
Tillfälligt generellt statsbidrag	23 990	5 910	23 990	5 910
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>252 201</b>	<b>214 220</b>	<b>252 201</b>	<b>214 220</b>
<b>Not 6: Finansiella intäkter</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Räntor på likvida medel	17	14	17	14
Aktieutdelning	7 184	1 256	469	4 830
Borgensavgift	2 916	3 273	0	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>10 117</b>	<b>4 543</b>	<b>486</b>	<b>4 844</b>
<b>Not 7: Finansiella kostnader</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Kostnadsräntor	-4 611	-4 880	-8 488	-10 027
Ränta pensionsskuld	0	0	0	0
Bankkostnader	-207	-224	-207	-224
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-4 818</b>	<b>-5 104</b>	<b>-8 695</b>	<b>-10 251</b>
<b>Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	5 411	5 411
Årets nyanskaffningar	0	0	3	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 414</b>	<b>5 411</b>
<b>Ingående avskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 342</b>	<b>-2 297</b>
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-857	-1 045
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4 199</b>	<b>-3 342</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 215</b>	<b>2 069</b>
<b>Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Mark</b>				
Ingående anskaffningsvärden	7 726	7 726	30 761	28 807
Årets nyanskaffningar	0	0	0	1 954
Avyttringar och utrangeringar	-456	0	-456	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>7 270</b>	<b>7 726</b>	<b>30 305</b>	<b>30 761</b>

	Kommun		Koncern	
Ingående avskrivningar				
Åretsavskrivningar enligt plan				
Avyttringar och utrangeringar				
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>7 270</b>	<b>7 726</b>	<b>30 305</b>	<b>30 761</b>
<b>Byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Ingående anskaffningsvärden	841 328	755 607	1 189 656	1 093 709
Årets nyanskaffningar	47 615	76 197	52 110	88 475
Omklassificering	0	9 524	0	18 129
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	-10 657
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>888 943</b>	<b>841 328</b>	<b>1 241 766</b>	<b>1 189 656</b>
Ingående avskrivningar	-355 263	-325 352	-488 801	-448 260
Årets avskrivningar enligt plan	-22 831	-20 685	-34 960	-31 315
Årets nedskrivning	-2 167	-9 226	-2 167	-9 226
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-380 261</b>	<b>-355 263</b>	<b>-525 928</b>	<b>-488 801</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>508 683</b>	<b>486 065</b>	<b>715 837</b>	<b>700 855</b>
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	0	9 524	14 083	32 212
Årets nyanskaffningar	2 483	0	3 081	0
Omklassificering	0	-9 524	-1 602	-18 129
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 483</b>	<b>0</b>	<b>15 562</b>	<b>14 083</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>518 436</b>	<b>493 791</b>	<b>761 704</b>	<b>745 699</b>
<b>Not 10: Maskiner och inventarier</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärden	135 960	133 625	967 437	912 182
Årets nyanskaffningar	5 043	2 335	61 839	55 255
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>141 003</b>	<b>135 960</b>	<b>1 029 276</b>	<b>967 437</b>
Ingående avskrivningar	-125 720	-122 092	-484 060	-453 774
Årets avskrivningar enligt plan	-3 720	-3 628	-36 682	-29 770
Årets nedskrivning	0	0	0	-516
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-129 440</b>	<b>-125 720</b>	<b>-520 742</b>	<b>-484 060</b>

	Kommun		Koncern	
<b>Finansiell leasing</b>				
Ingående balans	2 577	3 484	2 576	3 484
Årets nyanskaffning	1 820	1 435	1 820	1 435
Årets avskrivning	-2 099	-2 342	-2 099	-2 343
<b>Utgående balans</b>	<b>2 298</b>	<b>2 577</b>	<b>2 297</b>	<b>2 576</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>13 860</b>	<b>12 817</b>	<b>510 831</b>	<b>485 953</b>
<b>Not 11: Finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Aktier i Borgholm Energi AB	3 100	3 100	0	0
Övriga andelar	5 199	3 829	9 341	8 082
Kommuninvest	3 591	3 591	3 591	3 591
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	0	466	0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>12 356</b>	<b>10 520</b>	<b>13 398</b>	<b>11 673</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>544 652</b>	<b>517 128</b>	<b>1 287 148</b>	<b>1 245 394</b>
<b>Not 12: Fordringar</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Kundfordringar	6 729	5 714	8 325	41 412
Ersättning för mervärdesskatt	5 198	4 634	5 992	5 437
Interimsfordringar proceedo	12 915	7 855	12 915	7 855
Interimsposter	85 357	95 617	96 285	110 005
Fordringar hos staten	530	1 053	1 859	1 182
Slutavräkning	0	0	0	0
Övriga fordringar	1 642	1 066	25 454	6 896
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>112 371</b>	<b>115 939</b>	<b>150 830</b>	<b>172 786</b>
<b>Not 13: Kassa och bank</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Likvida medel	0	12	14	24
Handkassar	37	70	37	72
Bankkonto	47 132	21 135	103 006	84 530
Södra medlemskonto	377	361	377	361
<b>Summa</b>	<b>47 546</b>	<b>21 578</b>	<b>103 434</b>	<b>84 987</b>
<b>Not 14: Eget kapital</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Eget kapital				
Ingående eget kapital	-250 745	-262 752	-367 155	-365 840
Byte av redovisningsprincip	0	0	-938	0
Periodens /årets resultat	-44 453	12 007	-50 494	-1 315
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>-295 198</b>	<b>-250 745</b>	<b>-418 587</b>	<b>-367 155</b>
<b>Not 15: Avsättning för pensioner</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Avsättningen				
Ingående avsättning	19 757	18 972	21 601	18 972



	Kommun		Koncern	
Pensionsutbetalningar	-1 250	-1 107	-1 578	-1 425
Nyintjänad pension	232	398	266	358
Ränte- och basbeloppsuppräknig	432	483	441	489
Förändring av löneskatten	79	153	85	140
Ändring av försäkringstekniska grunder	-55	0	-56	0
Övrigt	969	858	945	3 067
<b>Utgående avsättning</b>	<b>20 164</b>	<b>19 757</b>	<b>21 703</b>	<b>21 601</b>
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	7 303	7 503	7 303	8 987
Övriga pensioner och liknande	7 453	7 021	8 683	7 021
Särskild avtalspension, visstidspension mm	1 471	1 376	1 480	1 376
<b>Summa pensioner</b>	<b>16 227</b>	<b>15 900</b>	<b>17 466</b>	<b>17 384</b>
Löneskatt	3 937	3 857	4 237	4 217
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>20 164</b>	<b>19 757</b>	<b>21 703</b>	<b>21 601</b>
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
<b>Tjänstemän</b>				
<b>Not 16: Andra avsättningar</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>Uppskjuten skatteskuld</b>				
<b>Ingående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>35 643</b>	<b>36 643</b>
Årets avsättning	0	0	-1 313	-1 000
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34 330</b>	<b>35 643</b>
<b>Sluttäckning deponier</b>				
Ingående avsättning	0	0	8 813	6 946
Årets avsättning	0	0	0	1 984
Under året ianspråktaga belopp	0	0	-594	-117
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 219</b>	<b>8 813</b>
<b>Återbetalning friskolor 2015-2018</b>				
Ingående avsättning	0	0	455	599
Årets avsättning	0	0	106	-144
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>561</b>	<b>455</b>
<b>Summa andra avsättningar</b>			<b>43 110</b>	<b>44 911</b>
<b>Not 17: Långfristiga skulder</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Ingående låneskuld	255 400	255 400	729 681	736 650
Nyupplåningar under året	0	0	0	0
Årets amortering	0	0	-1 802	-6 969
<b>Utgående låneskuld</b>	<b>255 400</b>	<b>255 400</b>	<b>727 879</b>	<b>729 681</b>

	Kommun		Koncern	
<b>Långfristiga skulder</b>				
Kommuninvest	255 400	255 400	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	1 091	1 350	1 091	1 350
Skuld investeringsbidrag	7 566	6 924	7 566	6 924
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	137 443	128 920
<b>Summa</b>	<b>264 056</b>	<b>263 674</b>	<b>146 100</b>	<b>137 194</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>264 056</b>	<b>263 674</b>	<b>873 979</b>	<b>866 875</b>
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	0,53%	0,57%	0,53%	0,57%
Genomsnittlig räntebindningstid	0,86 år	0,77 år	0,86 år	0,77 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	74%	75%	74%	75%
2-3 år	16%	15%	16%	15%
3-5 år	10%	10%	10%	10%
<b>Not 18: Kortfristiga skulder</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Semesterlöneskuld	28 862	25 831	34 045	28 612
Interimsposter	13 020	28 561	22 628	59 833
Källskatt	9 323	7 420	10 657	7 420
Pensioner, individuell	14 991	14 924	19 225	16 762
Leverantörsskulder	19 105	20 819	21 611	40 514
Arbetsgivaravgift	10 494	8 620	11 132	9 723
Skulder till Staten	0	0	0	0
Kortfristig skuld till staten	15 094	5 747	15 733	6 383
Övriga kortfristiga skulder	10 539	5 063	48 769	33 740
Moms	414	598	1 015	940
Kortfristig skuld finansiell leasing	3 311	2 888	3 311	2 888
<b>Summa</b>	<b>125 151</b>	<b>120 471</b>	<b>188 125</b>	<b>206 814</b>
<b>Not 19: Borgensåtaganden m m</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Borgholm Energi AB	483 600	485 400	0	0
<b>Summa</b>	<b>483 600</b>	<b>485 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
<b>Pensionsförpliktelser</b>	<b>171 915</b>	<b>176 870</b>	<b>175 149</b>	<b>180 843</b>
Löneskatt	41 707	42 909	42 491	43 873
<b>Summa</b>	<b>213 622</b>	<b>219 779</b>	<b>217 640</b>	<b>224 716</b>
<b>Ansvarsförbindelsen</b>				
<b>Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna</b>				
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i				
pensionsstiftelses förmögenhet.				

	Kommun		Koncern	
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>219 779</b>	<b>223 208</b>	<b>224 716</b>	<b>228 370</b>
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	278	122	290	133
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5 194	5 558	5 289	5 688
Ändring av försäkringstekniska grunder	-862	0	-873	0
Övrigt	855	1 399	204	1 356
Pensionsutbetalningar	-10 420	-9 839	-10 664	-10 109
Förändring av löneskatten	-1 202	-669	-1 322	-722
<b>Utgående ansvarsförbindelse</b>	<b>213 622</b>	<b>219 779</b>	<b>217 640</b>	<b>224 716</b>
<b>Aktualiseringsgrad</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>	<b>99%</b>
<b>Not 20: Leasing</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>	<b>2020-12-31</b>	<b>2019-12-31</b>
Finansiell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	4858	5582	4858	9710
Nuvärde minimileasingavgifter	2298	2576	2298	2576
Därav förfall inom 1 år	3311	2888	3311	2898
Därav förfall inom 1-5 år	1091	1350	1091	1653
<b>Not 21: Kommuninvest</b>				
<p>Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholm kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 813 378 891 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 847 763 964 kronor.</p>				

### 3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till verkligt värde.

#### Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och i kassaflödesanalys.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

## Intäkter

### Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos cirkulär 20:57 i enlighet med rekommendation R2.

### Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats redovisas enligt följande: Hyresintäkter i den period uthyrningen avser, ränteintäkter i den takt som tillgången förräntas samt erhållen utdelning: när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker och beslut om utdelning har fattats på bolagsstämman.

Statliga investeringsbidrag bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

## Kostnader

### Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

### Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 0 år

IT utrustning 3 år

Kommunbilar 5 år

Inventarier 10 år

Byggnader 33 år

Hamnar 50 år

Övriga maskiner och inventarier 20 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 47 300 kr tillämpas komponentavskrivning.

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal till exempel leasing används den verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande 47 300 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprovning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om

avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 47 300 kronor.

Den genomsnittliga nyttjandeperioden är för de olika tillgångsslagen enligt anläggningsregistret följande:

Verksamhetsfastigheter 35 år

Fastigheter för affärsverksamhet främst hamnar 51 år

Publika fastigheter 30 år

Inventarier 25 år

Totalt 34 år

### **Avskrivningsmetod**

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 47 300 kronor.

### **Gränsdragning mellan kostnad och investering**

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett helt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

## **Anläggningstillgångar**

### **Materiella och immateriella anläggningstillgångar**

#### Nedskrivningar

Om en nedskrivning eller återföring har gjorts efter prövning, ska följande upplysningar lämnas för varje tillgång:

- Beloppet som påverkat resultatet under perioden.
- Upplysning om slag av den tillgång som varit föremål för nedskrivning eller återföring.
- De händelser eller omständigheter som lett till nedskrivningen eller återföringen.
- Huruvida tillgångens återvinningsvärde utgörs av nettoförsäljningsvärde eller anpassat användningsvärde.
- Hur återvinningsvärdet fastställts.

Under 2020 har endast en nedskrivning av materiella anläggningstillgångar gjorts. Då förskolan Skogsbrynet revs i början av året skrevs denna byggnad ned med 2,2 mkr.

### **Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser**

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 19, dvs. SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, enligt RKR:s rekommendationer. Underlag för beräkningarna utgörs av data i Skandias register innan beräkningstillfället. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionsskuld och pensionskostnader. I fall RIPS inte varit tillämplig har Skandia gjort antaganden baserade på egna bedömningar, framförallt när det gäller prognosen.

Beräkningarna bygger på förutsättningen att antalet anställda ska vara oförändrat framöver. Inga anställda antas avsluta eller påbörja anställningar med undantag för

pensionering. Anställda som går i pension under prognosperioden ersätts beräkningsmässigt av en yngre person med liknande inkomstprofil.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingavtal för bilar redovisas som finansiell leasing eftersom värdet totalt för tillgångskategorin är väsentligt.

### *Koncernredovisning*

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst tio procent inflytande. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunen eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive kommunen har i allt väsentligt eliminerats.

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på uppskjuten skatt 21,4 procent och eget kapital 78,6 procent.

Tilläggsposter vid sammanställd redovisning som inte täcks av den kommunala redovisningslagens räkenskapscheman är följande:

- Skatt på årets resultat redovisas i resultaträkningen under verksamhetens kostnader.
- Uppskjutna skatter redovisas under avsättningar.

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

Borgholm Energi AB gör VA redovisning enligt vattentjänstlagen. Denna finns att läsa på Borgholm Energi ABs hemsida.





Kommunstyrelse

# Årsbokslut 2020

Dec 2020

KS 2021-03-23, §XX



## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Socialstyrelsen har beslutat om ansökan för kostnader kopplat till covid-19 och beslutet medför att kommunen får kostnadstäckning för inköp av skyddsmaterial, tryckmaterial och annonsering för information till kommunens medborgare till och med augusti. Kostnader som avser perioden september-november är återsökt hos socialstyrelsen och beaktas till en viss del i bokslutet beslut kommer i februari månad 2021.

Medarbetarundersökningen har publicerats och kommunens verksamheter kommer ta fram handlingsplaner utifrån resultatet.

Vaccination mot säsongsinfluensan har genomförts för de som önskar för att minska risken för att personal blir sjuka i säsongsinfluensan samtidigt som risken för covid-19 fortfarande är överhängande.

### 1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

#### Ekonomisk sammanställning

Kommunstyrelsen visar en avvikelse om +1,8 mkr inklusive avslutade projekt avseende Lona och Lova.

Det som bidrar till den positiva avvikelsen är främst försäljning av mark i Byxelkrok samt att de medel som riktats till socialförvaltningen och Framtidens äldreomsorg inte nyttjats fullt ut under perioden.

Avvikelsen inom hamnar beror delvis beror på att lön som avser 2019 har betalats ut under året samt högre kostnader avseende underhåll, el, vatten och avlopp. Avvikelsen inom planenheter beror främst på eftersläpning av fakturering.

#### Kommunens verksamheter

Detta avsnitt fokuserar på kommunens verksamheter. Här redovisas avtalstrohet och ekonomisk analys. De åtgärder som vidtagits eller kommer vidtagas för att nå en budget i balans redovisas också här.

#### Kommunstyrelsen i korthet

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande församling. Direkt under fullmäktige har kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för kommunens operativa verksamhet. I kommunstyrelsen och dess arbetsutskott sker beredning och behandling av ärenden rörande ledning, samordning och uppföljning av kommunens samlade verksamhet. Från kommunstyrelsen läggs också förslag till beslut inför behandling av ärenden i kommunfullmäktige.

<b>Budgetram 2020</b>	<b>168 609 tkr</b>
Ordförande	Ilko Corkovic (S)
Förvaltningschef	Jens Odevall



## Analys av verksamheten

### Kommunledningsförvaltning

Administrativa enheten och miljöenheten har flyttat till nya lokaler på Ölands utbildningscenter. De rum som blir tomma i stadshuset kommer framför allt att användas för att minska trängseln i de övriga kontorsrummen, där många sitter två och två.

Ny hemsida publicerades och lanserades i juni. Uppdaterad information på hemsidan vilket är ett ständigt pågående arbete med e-tjänster och en översyn av skrivbara blanketter.

Miljöenheten har under sommaren utfört en stor del av det planerade tillsynsarbetet. Från den 1 juli tillkom även ett nytt tillsynsansvar i och med lagen om smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Arbetet har fungerat bra trots högt tryck på den ordinarie tillsynsverksamheten. Enheten har haft förstärkning av en sommarjobbare under sex veckor, vilket har haft stor betydelse för verksamheten.

Inom tillväxtenheten har arbetsuppgifter delvis omprioriterats på grund av pandeminläget. Konsekvensen av detta är att vissa planerade insatser har förskjutits i tid. Flera stödpaket har hanterats inom kultur och näringsliv. Dessa har varit riktade till föreningar, personal, näringsliv mm. Från och med juli månad tillhör även planenheten tillväxtenheten.

### Teknisk service

Under 2020 har verksamheterna gata och park, kost, lokalvård, transport och omlastning övergått från Borgholm Energi AB till kommunen.

### Nämndens mål

Nedan redovisas nämndens mål utifrån strukturen perspektiv, kommunfullmäktigemål, nämndens mål. De tre perspektiven är medborgare, organisation och hållbarhet. Både kommunfullmäktigemålen och nämndens mål är knutna till dessa perspektiv. Kommunfullmäktiges mål följs av nämndens mål med en bedömning om målet är uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd). Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive nämndmål där utfall av nyckeltal som mäts visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive nyckeltal.

### Perspektiv: Medborgare

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska genomsyras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.**

*Nämndens mål: Medborgarens väg in ska vara enkel och tydlig*





### Kommentar

Målet får anses delvis uppfyllt.

Kommunstyrelsen arbetar kontinuerligt med att införa digitala lösningar och förändra arbetssätt för att förenkla, höja servicenivån och aktivt lyssna in förbättringsåtgärder från medborgare/näringsliv/medarbetare. Arbetet med att förbättra medborgarens väg in har fortsatt under året med bland annat nya e-tjänster och en mer tillgänglig hemsida. Under Pandemin har våra fysiska kundkontakter minskat där för har vi lagt extra fokus på att vara tillgängliga på telefon och mail samt vid behov koda telefonen när vi är upptagna av

någon anledning. Vi har fokuserat på att förbättra vår återkoppling och kvalitetssäkra vår hantering av ärende till avslut. Här har vi mer att förbättra. Vi behöver utveckla såväl vår tillgänglighet och återkoppling. Vi kommer aldrig att kunna bli "klara" med detta arbete då det är en ständig utveckling.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Nöjd-Inflytande-Index	75	44
 Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna	80	68


*Nämndens mål: Medborgaren känner sig delaktig i kommunens utveckling*



### Kommentar

Målet anses vara delvis uppnått. Detta baseras på att SCBs medborgarundersökning som visar att NII (nöjd inflytande index) ligger över riksgenomsnittet (44 jmf 39 för riket). Av mätta parametrar är det främst förtroende och påverkan som kan förbättra medborgarnas nöjdhet ytterligare. Kommunen ligger över snittet inom samtliga mätta parametrar.

Kommunstyrelsen har också tagit fram riktlinjer för medborgardialog i syfte att säkerställa formerna för och ett ökat medborgarengagemang.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Hur väl möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling?	60	50


*Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.*

*Nämndens mål: Borgholms kommun ska ha flest nystartade företag i länet*



### Kommentar

Målet anses vara uppnått. Målvärdet för helåret är 5,2 nystartade företag per 1000 invånare. Under året 2020 så har det registrerats 70 stycken nya företag i Borgholms kommun vilket medför 6,5 företag per invånare.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Antal nya företag som har startats per 1 000 invånare i kommunen	5,2	6,5




Nämndens mål: Senast 2022 ska kommunen nått topp 50 i Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet



### Kommentar

Målet anses vara uppnått. I svenskt näringslivs ranking avseende kommuner med dominerande säsongsvariationer var Borgholm på plats 10. Av samtliga kommuner låg Borgholms kommun på plats 261 under 2019 och har klättrat till plats 202 under 2020. Målet är att Borgholms kommun under 2022 ska vi vara på plats 50. Under 2019 beslutades en handlingsplan för bättre företagsklimat. Handlingsplanen innehåller 13 aktiviteter som är kopplade till två strategier:

- Förbättrat bemötande och service till våra företag
- Utveckling av vårt sätt att informera och kommunicera med våra företag



Mätetal	Målvärde	Utfall
 Ska nå topp 10 i svenskt näringslivs ranking inom det lokala företagsklimatet i jämförelse med kommuner med dominerande säsongsvariationer.	10	10
 Utföra 100 företagsbesök	100	186
 Nya e-tjänster till medborgare och företagare	40	35

Nämndens mål: Senast 2022 ska kommunen nått topp 3 i jämförelse med kommuner med dominerande säsongsvariationer i svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet



### Kommentar

Målet anses vara delvis uppnått. I svenskt näringslivs ranking avseende det lokala företagsklimatet Borgholms kommun på plats 261 under 2019 och har klättrat till plats 202 under 2020. Målet är att Borgholms kommun under 2022 ska vi vara på plats 50. Borgholms kommun klättrade från plats 15 till plats 10 i svenskt näringslivs undersökning under 2020.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Ska nå topp 10 i svenskt näringslivs ranking inom det lokala företagsklimatet i jämförelse med kommuner med dominerande säsongsvariationer.	10	10
 Ska vara bland de 200 bästa inom svenskt näringslivs ranking inom det lokala företagsklimatet	200	202

Nämndens mål: Senast 2022 ska kommunen nått topp 25 i SKLs undersökning av myndighetsverksamheten.




### Kommentar

Målet anses vara delvis uppnått. Borgholms kommun hamnar på plats 96 av samtliga 170 kommuner, vilket betyder att kommunen klättrat 47 placeringar från året innan. Kommunens index har höjts från 68 till 73. Målet kan uppnås genom fortsatt fokuserat arbete. Andel ärenden via e-tjänst har ökat från 30% 2019 till 65% 2020.

Kommunstyrelse

kommun@borgholm.se • 0485 – 88 000 • www.borgholm.se

Årsbokslut 2020  
Borgholms kommun

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel ärenden som inkommer via e-tjänst inom bygglovsverksamheten	50 %	65 %

**Kommunfullmäktigemål:** *Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.*



*Nämndens mål: Skapa god kommunikation med kommunens medborgare och andra servicefunktioner*



### Kommentar

Målet är uppfyllt. Enligt SCB:s medborgarundersökning 2019 upplever medborgarna att kontaktmöjligheterna är goda, 60 jämfört med 48 för riket. Nöjd kundindex (NKI) mäter bland annat bemötande och tillgänglighet och här får kommunen också ett bra omdöme och bytt plats från 78 till plats 81.

Arbetet med att stärka de interna processerna pågår.


Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon som får ett direkt svar på enkel fråga	50	40
 Sammanfattande omdöme om kommunens service för företagen	70	73

*Nämndens mål: Borgholms kommun ska skapa möjlighet för fiber till samtliga medborgare*



### Kommentar

Prognosen är att målet kommer vara delvis uppfyllt under 2020. Utbyggnad pågår och ca 80%-85% har möjlighet att ansluta sig för fiber.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Minst 75 % av kommunens hushåll ska ha möjlighet att ansluta sig till fiber.	75 %	80 %

**Perspektiv: Organisation**

**Kommunfullmäktigemål:** *Borgholms kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna bidrar till utveckling*








*Nämndens mål: Medarbetarna är nöjda med sin arbetssituation genom delaktighet, engagemang och personlig utveckling*



### Kommentar

#### Kommunstyrelse

En medarbetarundersökning genomfördes under hösten vilket visar mycket bra resultat vad gäller delaktighet, engagemang och utveckling.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel tjänster som annonseras inom kommunledningsförvaltningen är på 100 %	100 %	100 %
 Förbättra Medarbetarindex mot fg mätning (kommunövergripande)		 Lika
 Förbättra Ledar-index mot fg mätning (kommunövergripande)		 Ökar
 Kommunledningsförvaltningens sjukfrånvaro ska minska med 1 % jämfört med fg år	4	5
 Kommunens totala sjukfrånvaro ska minska med 1 % jämfört med fg år	6,6 %	9,3 %

### **Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommuns ska vara en effektiv och ändamålsenlig organisation**







*Nämndens mål: Verksamheten är effektiv och ändamålsenlig*



#### **Kommentar**

Målet anses vara delvis uppnått. Flertalet aktiviteter som syftar till att på olika sätt effektivisera verksamheten pågår. I samarbete med SKR har kommunen arbetat med att förbättra budgetprocessen genom bättre förplanering och tidigarelagt budgetbeslut så att verksamheten får bättre förutsättningar för anpassning. På grund av rådande situation flyttades budgetbeslutet inför 2021 till november. På flertalet enheter har det skett genomlysning av arbetet för att se hur detta kan bli mer effektivt och ändamålsenligt vilket delvis redan gett effekt.

I mars månad flyttades de skattefinansierade verksamheterna i BEAB över till kommunstyrelsen och uppdrag har getts att göra en översyn av den långsiktiga organiseringen av de tekniska funktionerna. Härutöver pågår översyn av hur stödresurserna i kommunkoncernen bäst kan nyttjas. Nämnas bör också de fördjupade utredningar om hur samarbetet med Mörbylånga kan ökas som har satts igång men pausats beroende på pågående Covid-19.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel medarbetare som har haft medarbetarsamtal med tillhörande utvecklingsplan	100 %	85 %
 Andel medarbetare som har haft lönesamtal	100 %	90 %
 Nöjd-medarbetar-index (NMI) ska öka förbättras med 1%		 Lika
 Lokalvårdens medarbetare ska lämna minst två förbättringsförslag var per år.	100 %	134 %
 Kostverksamheten ska utföra minst 3 produkttekniska förbättringar per år.	3	3

**Perspektiv: Hållbarhet**

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska vara en förebild och bidra till en ansvarsfull samhällsutveckling.**

*Nämndens mål: Verksamheten ska arbeta för minskad användning av fossila bränslen*

**Kommentar**

Målet är delvis uppnått. Flygresor har under året minskat på grund av coronapandemin. Utbyte av bilar görs kontinuerligt till fordon med alternativa drivmedel. Vi har idag 34 miljöbilar och anledningen till att vi inte når målet är att bilparken istället har minskat. Borgholms kommun klimatkompenserar numera för flygresor. Hållbarhetspolicyn har uppdaterats och ska implementeras i kommande års verksamhetsplaner. Vi arbetar också för att möjliggöra etablering av biogasmack och därmed avsättning för lokal biogasproduktion.

Mätetal <sup>74</sup>	Målvärde	Utfall
Andel flygresor i förhållande till annat res-sätt.		Lika
Antal miljöbilar	35	34
Minst en vegetarisk måltid ska serveras per vecka inom förskola och skola.		Uppnått

**Kommunfullmäktigemål: Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.**

*Nämndens mål: Verksamheten ska arbeta för att bibehålla alternativt öka arealen våtmarker och ängsmarker*

**Kommentar**

Målet anses vara uppfyllt. Miljö- och hållbarhetsberedningen/vattengruppen har uppdaterat de politiska besluten angående vattenvårdsarbetet och tre LONA-projekt bedrivs i dagsläget av kommunen. Projekten innebär geokartläggning och förstudier samt kartläggning av Vedby/Vedborms träsk och Amunds mosse. Då detta arbete fortsätter under hela året bedöms målet vara fortsatt uppnått vid slutet av 2020.

Mätetal	Målvärde	Utfall
Andel våtmarker och ängsmarker bibehålls eller ökar		Lika

*Nämndens mål: Verksamheterna ska ha energieffektiva fastigheter*

**Kommentar**

Energianvändningen är oförändrad jämfört med föregående år. Inga aktiva investeringar har genomförts under året som påverkar energianvändningen nämnvärt.

Mätetal	Målvärde	Utfall
◆ Minskad energianvändningen		◆ Lika

Nämndens mål: Verksamheterna ska bedrivas kostnadseffektivt



### Kommentar

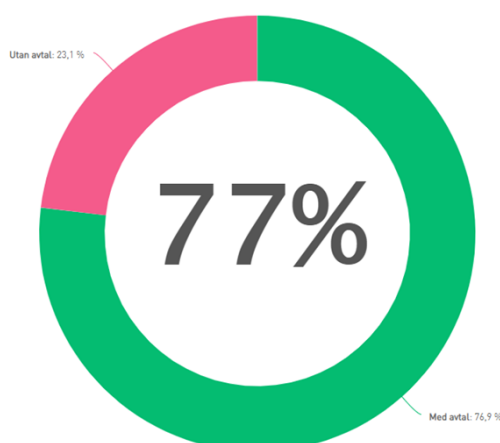
Målet uppnått under året då samtliga nämnder visar ett positivt resultat. Del av det positiva resultatet beror på ersättning kopplat till merkostnader i och med pandemin. Att effektivisera är ett ständigt pågående arbete och extra anslag för vissa oförutsedda kostnader kommer begäras. Avtalstroheten har påverkats negativt av covid-19 då avtalsleverantörer inte har kunnat leverera kommunens behov av skyddsmaterial vilket har medfört att inköp i vissa fall har gjorts från andra leverantörer.

Mätetal	Målvärde	Utfall
● Referenskostnad för verksamheter inom kommunstyrelsens område		● Uppnått
■ Ökad avtalstrohet jämfört med föregående år		■ Ej uppnått

### Inköp och avtalstrohet

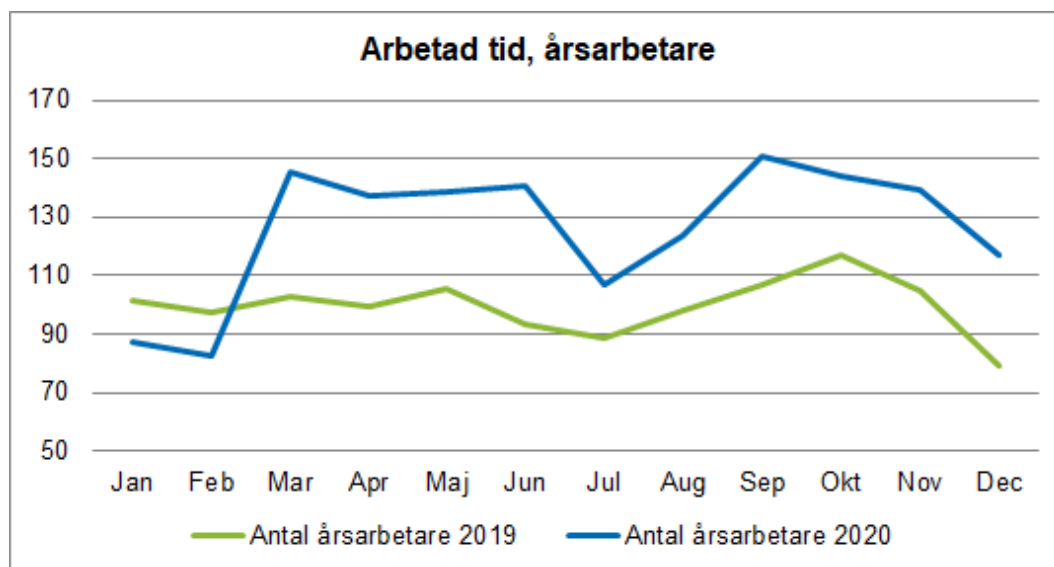
Borgholms kommun införde e-handel under våren 2019. Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

Nedan visas avtalstroheten för kommunstyrelsen för 2020, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive investeringar, köp av huvudverksamhet samt bidrag. Avtalstroheten för perioden 2020 är 77 % (2019 var den 79 %). Sett till hela kommunen så var avtalstroheten 78 % under perioden. Under året har avtalstroheten påverkats negativt på grund av att skyddsmaterial har behövts köpas in från andra leverantörer. Det beror på att avtalsleverantörer inte har haft möjlighet att leverera fullt ut efter kommunens behov av skyddsmaterial.



## Personaluppföljning

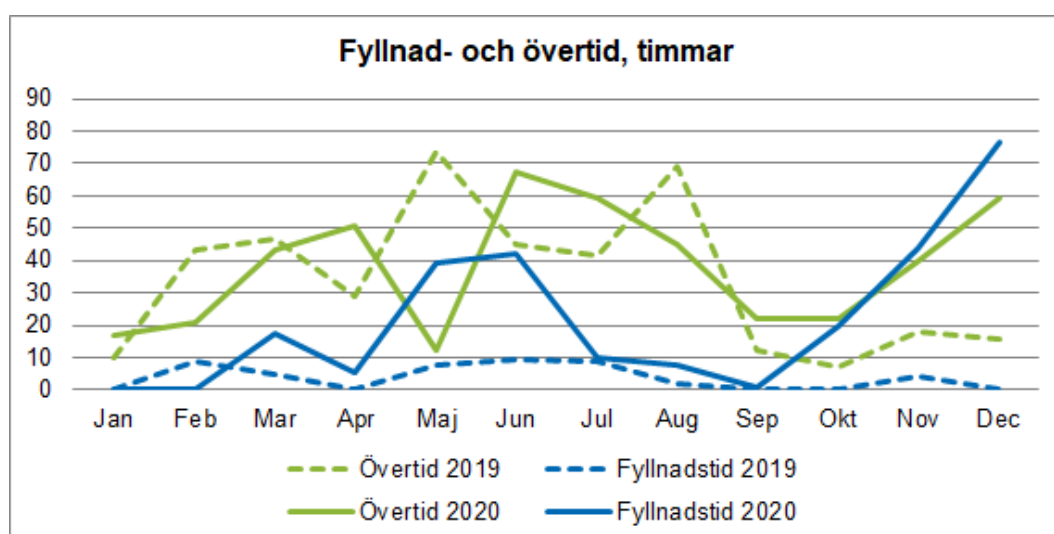
Nedan redovisas arbetad tid för 2020 samt för 2019. Andelen årsarbetare har ökat genom att medarbetare inom Kost, Lokalvård och Gata Park har överförts från BEAB till kommunen. IT-avdelningen övergick i januari till Ölands Kommunalförbund. Nedgången under juli beror på semester och annan frånvaro.



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal årsarbetare 2019	101	97	103	99	105	93	88	98	107	117	105	79
Antal årsarbetare 2020	87	83	145	137	139	141	107	124	151	144	139	117

Nedan redovisas fyllnad- och övertidstimmar för 2020 samt för 2019.

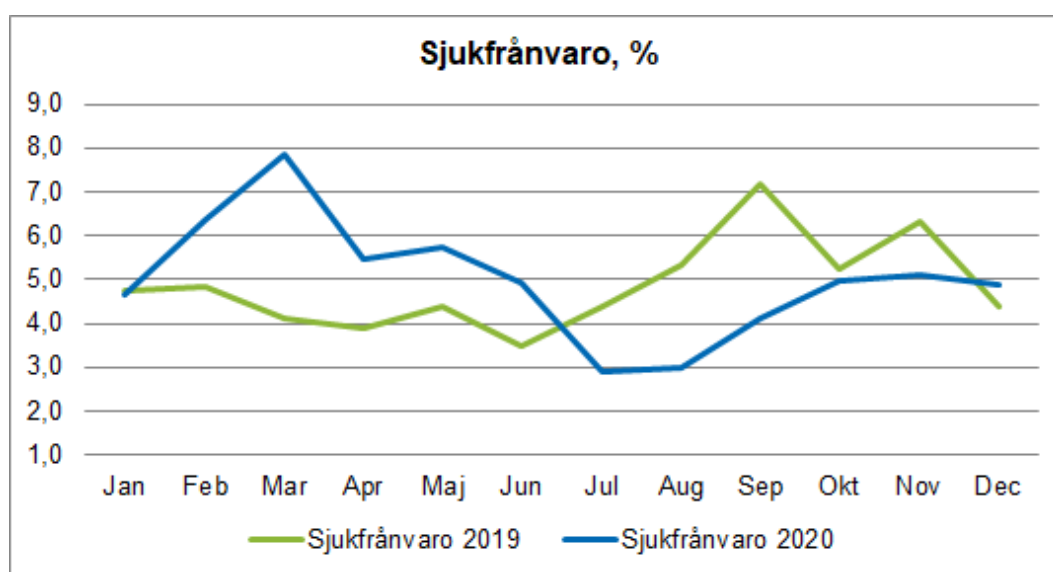
Övertiden har ökat. Fastighet, Kost samt Kommunstabens står för merparten. Fyllnadstiden ökar med anledning av kostverksamhetens tillkomst. Under juli är en nedgång med anledning av semestrar.





Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Övertid 2019	10	43	47	29	74	45	41	69	13	7	18	16
Fyllnadstid 2019	0	9	5	0	8	9	9	2	0	0	4	0
Övertid 2020	17	21	43	51	12	67	59	45	22	22	40	59
Fyllnadstid 2020	0	0	17	6	39	42	10	8	1	20	44	76

I diagrammet nedan visas den totala sjukfrånvaron. Den totala sjukfrånvaron ligger på samma nivå sett över året jämfört med föregående år, vilket till viss del kan bero på åtgärder i och med covid-19 som hemarbete. I december har vi dock en uppgång med anledning av ökad korttidssjukfrånvaro.



Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2019	4,8	4,8	4,1	3,9	4,4	3,5	4,4	5,3	7,2	5,3	6,3	4,4
Sjukfrånvaro 2020	4,7	6,4	7,9	5,5	5,7	4,9	2,9	3,0	4,1	5,0	5,1	4,9

## Ekonomisk analys

Förvaltningen uppvisar en avvikelse om 1,8 mkr för perioden. Beslutade medel från socialstyrelsen avseende kostnader kopplade till covid-19 till och med augusti påverkar utfallet positivt.

- Kommunstyrelsen uppvisar en positiv avvikelse som härleds till att de medel som riktats till socialförvaltningen, 1,5 mkr på helår inte nyttjats för perioden.
- Fastighetsavdelningens avvikelse härleds till att kostnaden för fjärrvärme, larm och bevakning för Åkerboskolan är lägre än budgeterat till följd av branden.
- Kommunstabens negativa avvikelse härleds främst till kostnader för hyra och iordningsställande av nya lokaler på Ölands gymnasium.
- Ekonomiavdelningen har något högre intäkter i och med deltagande i projekt med Sveriges kommuner och regioner (SKR) samt lägre kostnader för personal.
- Tillväxtenheten har fortsatt högre personalkostnader än budgeterad nivå, försäljning av mark reducerar avvikelsen för perioden.
- Tilläggsbudget har skett på Gata och park i oktober vilket har förbättrat resultatet.

Det som påverkar resultatet negativt är kostnader för offentliga toaletter, gatubelysning och barmarksunderhåll. Utköp av inventarier från BEAB belastar resultatet då allt inte kunnat aktiveras i anläggningsregister.

- Personalkostnaderna på hamnar är högre än budgeterat för perioden vilket devis beror på retroaktiva utbetalningar av löner från 2019 är utbetalda under året. Intäkterna för året håller budgeten och alla arrenden har i princip debiterats. Vidare påverkar högre kostnader än budgeterat på underhåll, el, vatten och avlopp avvikelsen negativt.
- Kultur och näringsliv visar en positiv avvikelse. Överskottet beror främst på näringslivsarbete där vissa aktiviteter inte kan genomföras på grund av pandemin samt ej utbetalda föreningsbidrag..
- Plan- och byggenhetens avvikelse beror på eftersläpning av debiteringar. Kostenheten har fortsatt att minska helgbemanningen vilket bidrar till minskade personalkostnader men restriktionerna och sjukfrånvaron den senaste månaden utgör en osäkerhetsfaktor. Kostnaderna är högre för personalen och inköp av livsmedel förväntas öka i och med jul och nyår.
- Byxelkrok avser mark- och exploateringsprojekt vilka under perioden har inbringat intäkter för försäljning av mark.
- LSS Resedan 11 avser projekteringskostnader för uppförandet av LSS-boende.

### Ekonomisk sammanställning

		Årsbudget	Utfall	Avvikelse
<b>1</b>	<b>Kommunstyrelsen</b>			
1000	Kommunfullmäktige	673	618	55
1010	Kommunstyrelse	81 037	77 617	3 420
1015	Fastigheter	2 032	-1 068	3 101
1016	Fastighetsfunktion	16 684	18 621	-1 937
1100	Kommunstab	7 041	7 621	-579
1101	Administration	6 226	6 164	61
1105	Tillväxtenhet	1 100	1 286	-186
1106	Gata och park	16 235	17 105	-870
1107	Hamnar	4 090	5 649	-1 559
1108	Kultur och näringsliv	9 766	8 777	989
1109	Miljöprojekt	1 106	971	135
1110	Ekonomiavdelning	7 726	7 389	337
1112	IT- avdelning	0	-12	12
1120	HR-avdelning	8 431	8 491	-60
1130	Plan- och Byggenhet	1 070	2 820	-1 750
1135	Miljöenhet	3 372	2 695	677
1139	Bostadsanpassning	1 462	2 072	-611
1140	Kostenhet	500	144	356
1150	Lokalvård	53	596	-543
1151	Transport	1	145	-144
1152	Omlastning	4	-13	16
1211	Räpplinge- Äpplerum	0	0	0

		Årsbudget	Utfall	Avvikelse
1212	Böda 1:31	0	0	0
1213	Rosenfors	0	0	0
1214	Äldreboende	0	16	-16
1215	Stora Rör	0	0	0
1217	LSS Resedan 11	0	207	-207
1221	Byxelkrok	0	-1 163	1 163
	<b>Summa</b>	<b>168 609</b>	<b>166 750</b>	<b>1 859</b>
<b>8</b>	<b>Miljöprojekt</b>			
8505	Ölands vattenråd	0	-13	13
8508	Tätortsnära våtmarker	0	82	-82
8512	LONA Amunds mosse	0	0	0
8517	Mer grundvatten genom ytvatten	0	0	0
8702	Vedby, vedbyborms träsk	0	0	0
	<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>69</b>	<b>-69</b>

## Åtgärder

Förvaltningens genomförda åtgärder uppgår till 3,7 mkr för helåret 2020 vilket framgår i tabellen nedan. Det pågår fortfarande genomlysning av verksamheterna för att hitta ytterligare åtgärder, både på kort sikt men även på längre sikt för åren framåt. Åtgärderna följs upp i kolumnen uppföljning i tabellen för att visa hur långt förvaltningen kommit med respektive åtgärd. Coronakrisen skapar osäkerhet om dels hur påverkan blir på verksamheterna och sjukskrivningstal. Regeringens åtgärds paket täcker stora delar av de extra kostnaderna som uppkommit.

Förvaltningen avvaktar med att tillsätta alla vakanta tjänster för att få en budget i balans.

Gata park verksamheten har övergått till kommunen och en genomlysning av hur verksamheten ska kunna hantera säsongsvariationen och bli mer kostnadseffektiv är genomförd vilket syns på den effektivisering som verksamheten gjort. Tillväxtenheten har erhållit intrångsersättning för Halltorp.

Kostverksamheten har gått över från bolaget till kommunal regi och där arbetar verksamheten aktivt med att minska belastningen och de höga personalkostnaderna genom nya arbetssätt vid halvårsskiftet. Dessa arbetssätt har visat sig fungera bra och verksamheten följer sin effektiviseringsplan.

Översyn av samverkan mellan kommunen och bolaget pågår för att hitta effektiviseringar.

		Åtgärder	Uppföljning
	<b>Total</b>		
1100	Kommunstab	657	602
1105	Tillväxtenhet	700	700
1106	Gata och park	1 788	1 788
1110	Ekonomiavdelning	325	297
1135	Miljöenhet	200	200
1140	Kostenhet	130	120

	Åtgärder	Uppföljning
<b>Summa</b>	<b>3 800</b>	<b>3 707</b>

### 1.3 Förväntad utveckling

Det råder fortfarande ovisshet i hur mycket pandemin kommer att påverka verksamheterna framåt men det vi ser redan idag är att de digitala verktygen används mer och på så sätt skapar nya arbetssätt som många gånger innebär en högre effektivitet.

Fiberutbyggnaden förväntas fortsätta så att allt fler kan få tillgång. Flera e-tjänster kommer att presenteras för medborgare och företag och nya verksamhetsprogram kommer tas i bruk. Allt i syfte att underlätta kontakterna och optimera ärendeflöden. I fokus kommande år kommer också vara företagsklimatet där vi vill fortsätta genomföra åtgärder för att bli en ännu bättre kommun med hög serviceanda och enkla tydliga processer.

Vi kommer också arbeta vidare med sunt arbetsliv för att ta fram våra viktigaste förbättringsområden för att bli en attraktiv arbetsgivare med friska medarbetare som trivs och utvecklas. Samarbetet med Mörbylånga måste också intensifieras efter pandemin för att få en mer effektiv verksamhet och klara kompetensförsörjningen över tid.

Det är nu andra året på den nya budgetprocessen vilket medför fortsatt utveckling och förbättring inför budget 2022 jämfört med föregående år. Arbetet med hållbar utveckling kommer genomsyra uppföljningen framåt då fullmäktige valt tre övergripande mål utifrån de globala målområdena.

Det finns möjlighet att ansöka om gröna lån hos Kommuninvest med förutsättning att lånet kan kopplas till en investering som omfattar energieffektiviserade åtgärder.

Kommunen har flera stora projekt som det arbetas intensivt med. De första spadtagen för ett nytt särskilt boende på Ekbacka förväntas tas under 2021 i likhet med byggnationen av en ny låg-, mellan- och högstadieskola i Löttorp. Hamnutbyggnaden i Byxelkrok kommer till stora delar vara klar och ett planprogram för hamnområdet kommer påbörjas. Arbetet med att få fram planer för såväl verksamheter som boende måste ta fart för att möta möjliggöra en hållbar samhällsutveckling.





# Årsbokslut 2020

Dec 2020

SN: 2021-01-27



## **Innehållsförteckning**

<b>1</b>	<b>Förvaltningsberättelse .....</b>	<b>3</b>
1.1	Händelser av väsentlig betydelse .....	3
1.2	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	4
1.3	Analys av verksamheten .....	5
1.3.1	Äldreomsorg .....	5
1.3.2	Hälso- och sjukvård .....	5
1.3.3	Omsorg om funktionsnedsatta .....	6
1.3.4	Individ- och familjeomsorg .....	6
1.3.5	Arbetsmarknadsenhet .....	7
1.4	Nämndens mål .....	8
1.4.1	Medborgare .....	8
1.4.2	Organisation .....	11
1.4.3	Hållbarhet .....	13
1.5	Inköp och avtalstrohet .....	15
1.6	Heltid som norm .....	16
1.7	Personaluppföljning .....	18
1.8	Ekonomisk analys .....	21
1.9	Ekonomisk sammanställning .....	25
1.10	Åtgärder .....	25
1.11	Systematisk kvalitetssäkring .....	26
1.12	Förväntad utveckling .....	27

## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Läget i världen kan förändras snabbt, vilket utvecklingen av Covid-pandemin vid ingången av 2020 har visat. Virusets framfart har tvingat i stort sett alla verksamheter att ändra såväl fokus som arbetssätt. Mycket av förvaltningens arbete har under 2020 kommit att handla om att hantera pandemin och planera för vaccinationer av såväl omsorgstagare som personal.

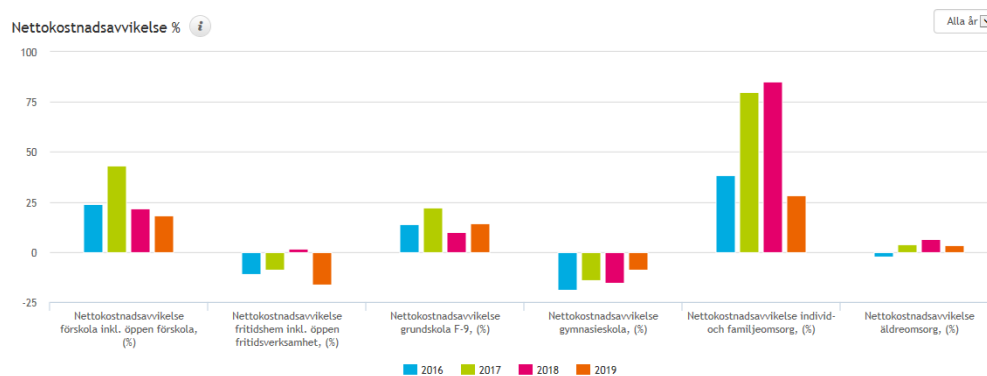
Att skydda äldre och sjuka från smitta har fått högsta prioritet. Sedan halvårsskiftet har smittspridningen av Covid-19 minskat för att under hösten återigen öka till samma nivåer som våren för att nå sin topp dagarna innan nyåret. Ett omfattande program för testning och smittspårning har kommit igång under sommaren och succesivt förbättrats. Testningen har visat sig vara en effektiv åtgärd för att i ett tidigt skede få kontroll och isolera smittspridningen.

Folkhälsomyndigheten införde under april ett nationellt besöksförbud på äldreboenden. Förbudet togs bort i oktober. Under november införde kommunen en mer restriktiv hållning till besök för att minska smittriskerna på våra äldreboenden. I praktiken innebär restriktionerna att besök från anhöriga i första hand sker utanför avdelningen.

Vaccination mot säsongsinfluensan har genomförts för de som önskar och totalt valde ca 400 medarbetare i kommunen och Borgholm Energi att vaccinera sig. Detta för att minska risken för att vård- och omsorgspersonal blir sjuka i säsongsinfluensan samtidigt som risken för Covid19 fortfarande är överhängande. I skrivande stund pågår vaccinationer mot covid-19 och kommunen följer planerat upplägg. Våra äldsta medborgare och personal inom äldreomsorgen är de grupper som kommer att prioriteras i ett första skede. Inom äldreomsorgen finns tydliga tecken på ökade sjukskrivningstal och att behovet av vikarier kommer att vara kritisk.

För de som har möjlighet inom administrationen gäller att arbeta hemma och att möten görs digitalt via Teams. Hygiensäkrade tangentbord har beställts till verksamheter och expeditioner där flera användare använder samma dator. Restriktionerna med distans och basala hygienrutiner förväntas pågå under större delen av 2021. Borgholms kommun ligger i topp nationellt i PPM (punkt prevalens mätningar) för basala hygienrutiner.

Koladas uppföljning av nettokostnadsavvikelse har presenterats och visar förbättring för samtliga verksamhetsområden för Socialnämnden. Störst förbättring procentuellt sett uppvisar individ- och familjeomsorgen där nettokostnadsavvikelsen sjunkit från 85% 2019 till 28% 2020. Resultatutvecklingen visar att den positiva trenden fortsätter med ett plusresultat på drygt 4 mkr för nämnden 2020.



Under året har arbetet med att få bort delade turer och ofrivilliga deltidstjänster påbörjats. Satsningen har budgeterats och kommer att få full effekt vid ingången till 2021.

Det pågår ett förberedande arbete för nybyggnation av äldreboende om 80 platser på Ekbacka. Projektet är något försenat på grund av att skydd av Ekar och Violer behöver hanteras innan startbesked kan ges. Dialog förs löpande med Länsstyrelsen.

Planering av nytt LSS-boende i Borgholm har påbörjats med målsättning att klara det långsiktiga behovet av trygghetsbostäder.

## 1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Ekonomisk sammanställning

Socialförvaltningen visar för året en positiv avvikelse om 4.3 mkr för perioden.

Anledningen till att resultatet visar en positiv avvikelse är att verksamheten fått ersättning från staten av sjuklönekostnader, som påverkar avvikelsen om 5 mkr. Resultatet påverkas även positivt av budgetflytt om 4 mkr för heltid som norm enligt beslut KS 2020/148. Förvaltningen har fått ersättning av staten för extra kostnader kopplade till covid-19. Samt erhållit statliga medel för stimulanspaket, vilket också förbättrar resultatet. Dessa har bland annat hänförs till hälso- och sjukvården och särskilt boende vilket är en del i varför de visar en positiv avvikelse. Hemtjänsten och särskilt boendes kostnader har även sjunkit då enheterna snabbt kunnat ställa om efter verksamhetens behov.

Det som reducerar avvikelsen är fler externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen samt höga personalkostnader inom omsorgen om funktionsnedsatta. Även integrationsverksamheten visar på en negativ avvikelse vilket beror på att anslagen från Migrationsverket minskar. Förvaltningen fick även avslag på en ansökan om 1,6 mkr från Migrationsverket vilket påverkar periodens avvikelse negativt.

### Kommunens verksamheter

Detta avsnitt fokuserar på kommunens verksamheter. Här redovisas avtalstrohet, ekonomisk analys och prognos. De åtgärder som vidtagits eller kommer vidtagas för att nå en budget i balans redovisas också här.

### Socialnämnden i korthet

Socialnämnden ansvarar för omsorg om äldre och funktionsnedsatta, socialpsykiatrisk verksamhet, kommunal hälso- och sjukvård, individ- och familjeomsorg, budget- och skuldrådgivning samt stödboende och arbetsmarknadsenhet. Att ge stöd, vård och omsorg med god kvalitet för de medborgare som behöver detta i sin vardag ses som nämndens huvuduppdrag.

<b>Budgetram 2020</b>	<b>314 881 tkr</b>
Ordförande	Lars Ljung (S)
Förvaltningschef	Anna Hasselbom Trofast



## 1.3 Analys av verksamheten

### 1.3.1 Äldreomsorg

Covid-19 pandemin har påverkat verksamheterna under största delen av året. Mycket tid har lagts på information, diskussion och planering av verksamheten om/när smittan kommer till Borgholm och verksamheterna. Ett evakueringsboende för omsorgstagare med fastställd smitta och behov av korttidsvård, är färdigställt och har använts under 14 dagar. Utbildning gällande hygien och skyddsutrustning har samtliga medarbetarna fått via två av kommunens sjuksköterskor.

Två hemtjänstområden har under hösten drabbats av Covid-19. Då medarbetarna är försiktiga och observanta har smittspårning kommit igång snabbt och spridningen har kunnat hävts.

Arbetet med att utveckla och förbättra dokumentation, genomförandeplaner samt kvalitetsregister är ständigt pågående.

Alla enheter har gått in i *heltid som norm* och implementering av samplanering samt resursturer pågår. Analys av oplanerad tid sker löpande och personalen får introduktion på andra enheter inom samarbetsområdet.

Organiserade aktiviteter för omsorgstagarna där flera externa aktörer deltar är inställda, på grund av den nya riktlinjerna kring Coronapandemin. Olika former av restriktioner för besök har införts under året. Sedan den 10 november råder besöksstopp och besök sker på säkra anvisade platser utanför enheterna. De dagliga aktiviteterna av social karaktär pågår dock utifrån de boendes behov och förmåga.

Vaccinering mot Covid-19 har påbörjats. Start för vaccineringen på äldreboende påbörjades 5 januari 2021.

### 1.3.2 Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvårdsenheten påverkas på olika sätt av pågående coronapandemin. Sjuksköterskorna lägger ner stor tid på smittspårning samt stöttar baspersonal. Några sjuksköterskor har drabbats av Covid-19 vilket påverkat verksamheten hårt. Gruppen prioriterar sina arbetsuppgifter och stöttar varandra. Enhetschefer har åter haft dialog med medarbetare för att aktualisera rutiner kring skyddsåtgärder.

En del patienter har avslutat sin hemsjukvård för att öka den sociala distanseringen. Rehabiliteringen har mindre antal hembesök då omsorgstagare tackar nej till besök samt att planerade operationer är inställda på sjukhuset.

Den sammanhållna journalföring med Region Kalmar avser fortsätta då det gett positiva effekter. Projekt planeras där ett mobilt arbetssätt ska testas och utvärderas. Att sjuksköterskan kan läsa journalen hos patienten eller på väg till patienten effektiviserar arbetet men ger framför allt en ökad patientsäkerhet.

Uppstart av projekt med företaget Cuviva har skett. Syftet med projektet är att med stöd av hemmonitorering utveckla det palliativa arbetet. Målet är att öka självständigheten och tryggheten hos patienterna.

### 1.3.3 Omsorg om funktionsnedsatta

- Året som gått har i stor utsträckning påverkats av Covid-19. Bland annat genom följande:
  - högre sjukfrånvaro i personalgrupper jämfört med föregående år till följd av de strikta riktlinjerna.
  - stängd träffpunkt PRIO och träffpunkt OFN för daglediga.
  - inställda och framflyttade utbildningar för personal, bland annat utb. i förflyttningsteknik och pocket-teatern.
  - stängt korttidsboendet i Runsten 13 april-10 maj.
  - flytt av daglig verksamhet kompassen för att möjliggöra öppnandet av evakueringsboendet.
  - alla medarbetare har genomgått Covid-utbildning.
  - fler avbrott i verkställighet på grund av brukare som känt oro för smittspridning. Gäller bland annat insats daglig verksamhet/sysselsättning, avlösarservice, ledsagarservice och korttidsboende.
- Planering av ny gruppboende har pågått.
- Implementering av heltid som norm har pågått under hela året.
- Två enhetschefer har valt att sluta sina tjänster inom OFN och i samband med det har ny chefsfördelning införts i syfte att cheferna ska arbeta med enheter där det smidigt går att samplanera mellan arbetsgrupper.

### 1.3.4 Individ- och familjeomsorg

#### Vuxen, barn och familj

- I början på året genomfördes en stor utbildningssatsning för chefer och medarbetare inom vuxen, barn och familj samt stöd och insatsenheten, en tredagars utbildning i Signs of Safety. Signs of Safety tar fasta på att en förutsättning för att kunna göra bra risk- och skyddsbedömningar och skapa varaktiga förändringar, är att socialarbetare har ett förhållningssätt som bjuder in till samarbete med barn, föräldrar och deras nätverk. Under resterande del av året har ett gediget implementeringsarbete genomförts.
- Ny enhetschef tillträdde 1 april.
- Under hösten har socialsekreterarna och familjebehandlarna tillsammans med socialt ansvarig samordnare påbörjat ett arbete med att förtydliga strukturen från utredning till insats. Syftet med arbetet är bland annat att skriva tydliga uppdrag med mätbara mål, för att i slutändan kunna utvärdera insatsen.
- Planeringsdag har genomförts under september med syfte att fördjupa samarbetet mellan socialsekreterarna och familjebehandlarna.
- Utbildning gällande mottagningsfunktion har genomförts av enhetschef och 4 socialsekreterare.

#### Stöd och insatser

- Efter 2019 års ekonomiska underskott i verksamheten påbörjades i början av 2020 ett omfattande arbete för att bromsa fortsatt underskott och för att hitta besparingar på längre sikt.
- Stödboendet avvecklades efter första kvartalet 2020 och ungdomarna flyttade ut i egna lägenheter men fortsatt med stöd från personal.
- Bemanningen inom boendeverksamheten minskade från början på året och har sedan minskat successivt under året när ungdomar har skrivits ur vårdkedjan. Från 13 ungdomar i vårdkedjan i början på året är det i dec sju ungdomar kvar

inskrivna i verksamheten.

- Enheten fick i juni en ny enhetschef.
- Beroendeterapeut provanställdes under året men avslutades sista september. Ett nytt rekryteringsförsök genomfördes men utan att det ledde till anställning och enheten har sedan avvaktat med annonsering och löser beroendebehandling med redan anställda behandlare under några månader.
- I september fick Förebyggande Teamet förstärkning i form av en vikarierande ungdomssamordnare på 50% tom 211231.

### 1.3.5 Arbetsmarknadsenhet

Under slutet av 2019 genomfördes en omorganisation varvid hanteringen av ekonomiskt bistånd införlivades under Arbetsmarknadsenheten. Ny chef för enheten tillträdde 200401. Året har varit präglad av att hitta gemensamma arbetsformer och mål med verksamheten.

Satsning har gjorts på att erbjuda personer med försörjningsstöd extratjänster för att ge dem arbetslivserfarenhet. Sidoeffekt har varit att kostnaden för försörjningsstöd har sänkts då individer och familjer har blivit självförsörjande eller att behovet av försörjningsstöd har minskat för individen/familjen. Extratjänsten kombineras med SFI-studier. Detta har dock inte fungerat som önskat och samtal förs med Kalmarsunds Gymnasieförbund om utveckling av SFI-studierna. Restriktioner pga. Corona har dock försvårat SFI-studierna för de enskilda deltagarna.

Renovering av Arbetscenter påbörjades i november månad. Start av återbruket beräknas kunna ske under februari/mars 2021. Samtal har förts med BEAB och RIA gällande insamling respektive försäljning av föremål.

Pontibus gruppaktiviteter har under året endast kunnat ske periodvis pga. Corona-restriktioner. Individuella samtal hålls genom walk and talk-möten och per telefon. Fysisk träning hålls utomhus när väder tillåter det och när det inte går att träna inomhus pga. restriktioner. För första halvåret redovisas att av de avslutade ärenden har 40 % gått vidare till arbete eller studier. Mål för verksamheten är 30 %. Totalt under första halvåret har 37 personer deltagit i Pontibus varav 10 är nya deltagare. Under samma period har 5 deltagare avslutats. Största andelen deltagare kommer från socialförvaltningen och regionen.

Integration, kommunen har fördelats 6 individer som skulle anvisas under 2020. Av dessa har en person mottagits som kvotflykting under november månad. Resterande har inte anlänt till Sverige ännu pga. restriktioner för inresa. Lägenheter har avsatts för att mottagande av kvotflyktingar. Hyreskostnad för dessa lägenheter betalas löpande av förvaltningen men kan återsökas när en kvotflykting placeras i bostaden.

Beslut har tagits gällande att gå med i ett EFS-finansierat projekt kallat FSLA, Fortsatt Samverkan Leder till Arbete. Kommunens delfinansiering består av den lönekostnad som vi har i dag för det arbete som kan utföras inom ramen för projektet. Ingen ytterligare finansiering krävs av kommunen. Projektet kommer att finansiera en 40%-ig tjänst under projekttiden 201201-221231. Inriktning för projektet kommer troligtvis att vara att stärka kunskaperna i svenska språket för de som har extratjänst eller skulle kunna vara aktuella för en extratjänst om de hade bättre kunskaper i svenska språket.

## 1.4 Nämndens mål

Nedan redovisas nämndens mål utifrån strukturen perspektiv, kommunfullmäktigemål, nämndens mål. De tre perspektiven är medborgare, organisation och hållbarhet. Både kommunfullmäktigemålen och nämndens mål är knutna till dessa perspektiv. Kommunfullmäktiges mål följs av nämndens mål med en bedömning om målet är uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd). Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive nämndmål där utfall av nyckeltal som mäts visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive nyckeltal.

### 1.4.1 Medborgare

*Borgholms kommun ska genomsyras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.*

**Stöd, vård och omsorg är individanpassad**



#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Stöd, vård och omsorg är individanpassad bedöms med hjälp av 8 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 6/8 nyckeltal vara gröna. 4/8 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 3 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*



Målet är inte uppnått.

Detta härleds till att vissa aktiviteter inte har kunnat genomföras under pågående pandemi. Fokus för verksamheterna har varit att fungera med förbyggande åtgärder i syfte att rädda liv och hälsa hos omsorgstagare, patienter och medborgare. Arbetet som prioriteras är basala hygienrutiner, fortbilda medarbetarna i smittskydd och användning av skyddsutrustning.

Omsorgen i mötet mellan omsorgstagare och medarbetare är individanpassad och delaktigheten vid upprättande av genomförandeplan har ökat. Journalgranskningen visar att omsorgstagarna har genomförandeplaner med individuellt satta mål men målen är inte mätbara vilket är ett utvecklingsområde. Medarbetarna har ibland svårt att skilja mellan önskemål och behov. Utvecklingsområden under 2021 är personcentrerad omsorg med bland annat rehabiliterande förhållningssätt, målformulering och teamsamverkan vilket ger en positiv prognos att klara målet under 2021.

Daglig verksamhet har efter samlokaliseringen ett större utbud av aktiviteter vilket i större utsträckning möjliggör att möta brukarens individuella behov nu jämfört med tidigare år. Även utbudet av gruppaktiviteter inom hela verksamheten är relativt stort men ett förbättringsområde är att skapa möjlighet för fler individuella aktiviteter för brukare.

Vuxen och missbrukshandläggarna har arbetat mer aktivt med verktyget Addiction Severity Index (ASI) jämfört med tidigare år. ASI är en standardiserad bedömningsmetod i intervjuform avsedd för användning i missbruk och beroendeverksamhet.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andelen granskade genomförandeplaner som uppfyller kraven på individualiserade och mätbara mål ska öka jämfört med föregående år.	50 %	2,17 %
 Andel upprättade individanpassade handlingsplaner ska öka jämfört med föregående år	100 %	80 %

Mätetal	Målvärde	Utfall
◆ Andelen granskade genomförandeplaner där klientens/omsorgstagarens delaktighet beskrivits ska öka jämfört med föregående år.	50 %	42,96 %
■ Andelen granskade HSL-journaler där vårdplan är aktuell ska bibehållas/ökas jämfört med föregående år.	80 %	37,5 %
■ Andel genomförda välkomstbesök hos nya omsorgstagare ska öka jämfört med föregående år.	100 %	69,29 %
● Andel Addiction Severity Index (ASI) utredningar som genomförts med missbruksenhetens klienter ska öka jämfört med föregående år	40 %	40 %
■ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	80	60
■ Andelen granskade uppdrag/vårdplaner med mätbara och individualiserade mål ska öka jämfört med föregående år	80 %	0 %

*Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.*

#### Individanpassad sysselsättning genom samverkan med företag och myndigheter



#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Individanpassad sysselsättning genom samverkan med företag och myndigheter bedöms med hjälp av 2 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 2/2 nyckeltal vara gröna. 1/2 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 0 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*

Målet är inte uppnått.

Att samverka med företag och myndigheter för att erbjuda individanpassad sysselsättning är i dagsläget svårt. Flera deltagare med beslut på sysselsättning eller daglig verksamhet utför sitt arbete på annan arbetsplats än på daglig verksamhet men därifrån till att deltagare ska få skyddat arbete eller komma ut på reguljära arbetsmarknaden har verksamheterna ett stort arbete att göra. Även inom arbetsmarknadsenheten finns ett glapp i samverkan och fokus kommer under 2021 att ligga på att få ut fler individer i sysselsättning för att öka egenförsörjningen.

Mätetal	Målvärde	Utfall
■ Antal personer som är ute i praktik ska öka jämfört med föregående år	40	12
■ Antalet deltagare som deltagit i daglig verksamhet LSS som har fått skyddat arbete eller arbete på den reguljära arbetsmarknaden ska öka jämfört med föregående år	2	0

## Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.

### Verksamheten genomsyras av god kvalitet



#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Verksamheten genomsyras av god kvalitet bedöms med hjälp av 19 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 15/19 nyckeltal vara gröna. 10/19 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 9 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*

Målet är inte uppnått.

Av de nyckeltal som ingår i måluppfyllelsen är det inte tillräckligt många som når målvärdet för att målet ska anses vara delvis uppnått eller uppnått. Kvalitetsparametrar från öppna jämförelser inom äldreomsorgen har under 2020 använts för att kunna bedöma målet. Resultatet från brukarundersökning visade på att bemötande och förtroende för personalen samt utförande av arbetsuppgifter får höga resultat. Personalen upplevs ha en hög omsorgsnivå. Måltidsmiljön och möjlighet att framföra synpunkter får lägre resultat. I genomsnitt visar öppna jämförelser att verksamheterna i Borgholm har likvärdiga kvalitetsparametrar som hälften av landets kommuner. De basala hygienrutinerna har aktualiserats och förtydligats ytterligare i och med Coronakrisen. Alla medarbetare har genomgått utbildning i när och hur smittskyddsutrustning ska användas. Följsamheten har ökat markant och målet är nått. Verksamheten följer länets forskrivningsanvisningar gällande hjälpmedel och förtydliganden för kommunen är framtagna och implementerade vilket ska bidra till en likvärdig bedömning. Följsamheten till rehabenhetens ordinationer bör säkerställas och det behöver implementeras ute i verksamheterna. Parametrar i palliativa registret har förbättrats genom att den dokumenterade smärtskattningen och munhälsobedömningen har ökat. Ständigt arbete pågår i verksamheterna att ta hem patienter från sjukhuset så fort de är utskrivningsklara. Kommunen har idag ett nyckeltal på 0,14 dagar i snitt som kommunens invånare är kvar inom slutenvården trots att de kan återgå hem. Detta är bland de snabbaste hemtagningar i riket. Enligt mätdata från Kolada 2019 återaktualiseras vuxna med missbruksproblematik och barn 0-12 år i stor utsträckning vilket är ett stort förbättringsarbete inom Socialförvaltningen.

Mätetal	Målvärde	Utfall
Personalkontinuitet 14 dagar	14	13,49
Resultatet av PPM gällande basala hygienrutiner ska förbättras jämfört med föregående år	85,77 %	86,55 %
Förvaltningsrätten ska fastställa socialnämndens prövade beslut	99 %	99 %
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, andel (%)	100	96
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, andel (%)	100	91
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet att framföra synpunkter eller klagomål, andel (%)	90	65
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet att framföra synpunkter eller klagomål, andel (%)	90	52

Mätetal	Målvärde	Utfall
◆ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - personalen utför sina arbetsuppgifter, andel (%)	95	94
■ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - måltidsmiljö, andel (%)	90	73
◆ Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - förtroende för personalen, andel (%)	95	93
◆ Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - förtroende för personalen, andel (%)	95	93
◆ Andelen omsorgstagare som känner sig trygga med personalen ska öka jämfört med föregående mätning	90 %	83 %
● Andelen omsorgstagare som känner att de får bestämma saker som är viktiga för sig själva, hemma/på sin dagliga verksamhet ska öka jämfört med föregående mätning	50 %	52,15 %
■ Ej återaktualiserade vuxna med missbruksproblem 21+ ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	90	43
◆ Ej återaktualiserade barn 0-12 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	100	88
● Ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	100	100
■ Följsamhet till rehabenhetens ordinationer.	30	4
● Dokumenterad smärtskattning är förbättrad jämfört med föregående år.	55 %	61,9 %
● Munhälsobedömning är förbättrad för palliativa patienter jämfört med fg år.	55 %	63,1 %

### 1.4.2 Organisation

*Borgholms kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna bidrar till utveckling*

**Medarbetarna är nöjda med sin arbetssituation genom delaktighet, engagemang och personlig utveckling**



#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Medarbetarna är nöjda med sin arbetssituation genom delaktighet, engagemang och personlig utveckling bedöms med hjälp av 5 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 4/5 nyckeltal vara gröna. 3/5 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 2 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*

Målet är inte uppnått. Andelen nyckeltal som klarar målvärdet som ingår i bedömningen är för få för att målet ska anses vara delvis eller helt uppnått.






Upplevelsen är att medarbetarna i stort är nöjda med sin arbetssituation, men det skiljer



sig mellan de olika enheterna. Att främja medarbetarnas delaktighet, engagemang och personlig utveckling arbetar cheferna med ständigt genom närvarande ledarskap och mindre grupper. I samtliga verksamheter finns fungerande struktur för arbetsplatsträffar och medarbetarnas personliga utveckling följs upp i samband med medarbetarsamtal och mynnar sedan ut i kompetensplaner både på individ, grupp och organisationsnivå.

Sjukfrånvaron har dock ökat markant jämfört med förra året. Orsaken är de nya restriktionerna, relaterat till Coronapandemin, som infördes i början/mitten av mars och gäller fortsättningsvis. Pandemin har varit tuff för medarbetarna med hög belastning samt hög oro hos medarbetarna. Många medarbetare har under året insjuknat i Covid-19. Medarbetarna har visat ett stort engagemang under pandemin genom att stötta sina kollegor och ställa upp för en hårt drabbat verksamhet. Utebliven kompetensutveckling på grund av Covid-19 påverkar även den psykosociala arbetsmiljön.

Via äldreomsorgslyftet, en satsning från regeringen, utbildar sig tio medarbetare till undersköterskor på halvtid och arbetar halvtid med full lön. Det har skett en markant ökning av sökande till undersköterskeutbildningen. Verksamhetens andel undersköterskor har dock minskat. Medarbetarundersökningens resultat var mer positivt än föregående undersökning.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel utbildade undersköterskor ska öka jämfört med föregående år	76,62 %	69,33 %
 Total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år	8,8 %	12,29 %
 Andel omsorgsassistenterna ska öka jämfört med föregående år	90 %	84,12 %
 Ledarskapsindex ökar jämfört med föregående mätning.	3,61	3,7
 All baspersonal ska ha gått utbildning i förflyttningsteknik.	100 %	0 %

## *Borgholms kommuns ska vara en effektiv och ändamålsenlig organisation*

### Verksamheten är ändamålsenlig och effektiv



#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Verksamheten är ändamålsenlig och effektiv bedöms med hjälp av 9 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 7/9 nyckeltal vara gröna. 4/9 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 3 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*











Målet är inte uppnått.

Av de nyckeltal som ingår i måluppfyllelsen är det enbart ett fåtal som når målvärdet. Detta påverkar den totala måluppfyllelsen negativt. Nyckeltalen som är kopplade till heltid som norm gällande minskat antal timavlönade, övertidstimmar och fyllnadstimmar har ett utfall som är långt ifrån målvärdet. Dock syns en minskning inom två nyckeltal jämfört med år 2019 vilket tyder på att verksamheten är på rätt väg.

Förvaltningen har kommit en bra bit på vägen gällande att få ut individer i arbete eller studier. Arbetsmarknadsenheten kommer under 2021 fortsätta att lägga stort fokus på detta bland annat genom fortsatt samverkan med arbetsförmedlingen, företag och inom förvaltningarna i kommunen.



Nyckeltalet som mäter produktiviteten i boendestödet visar att verksamheten har en bit kvar i sitt arbete med att skapa en ändamålsenlig och effektiv enhet. Andra verksamheter så som gruppboendestäder har arbetat fram modell för resursfördelning som bygger på insatsmätningar på individnivå där syftet varit att få en ändamålsenlig verksamhet med resurser fördelade på enheter utifrån brukarbehov.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel personer i etableringen som 90 dagar efter avslutad etablering går till arbete eller reguljära studier ska öka jämfört med föregående tertial.	40 %	0 %
 Andel deltagare som kommit ut i arbete, studier eller gått vidare till försäkringskassan (samverkan AF och FK) ska öka jämfört med föregående tertial	40 %	36 %
 Andel inskrivna deltagare i Accorda som går vidare till arbete/utbildning/annan aktivitet ska öka jämfört med föregående tertial	47 %	65 %
 Antalet timmar (timavlönade) ska minska med 50% jämf med 2018	63 007	105 397
 Antalet övertidstimmar ska minska med 50 % jämfört med 2018	3 354	5 648
 Antalet fyllnadstidstimmar ska minska med 50% jämfört med 2018	4 984	6 609
 Riktlinjer och rutiner revideras enligt plan		 Ja
 Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%)	80	77
 Produktiviteten i boendestödet ska öka jämfört med föregående tertial	40 %	34 %

### 1.4.3 Hållbarhet

*Borgholms kommun ska vara en förebild och bidra till en ansvarsfull samhällsutveckling.*

**Verksamheten tar hänsyn till miljö och kultur**





#### Kommentar

*Bedömningskriterier: Målet Verksamheten tar hänsyn till miljö och kultur bedöms med hjälp av 2 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 2/2 nyckeltal vara gröna. 1/2 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 0 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*

Utifrån de nyckeltal som mäts i måluppfyllelsen är målet uppnått.

Eftersom analoga möten och utbildningar kraftigt har begränsats under året har nya digitala lösningar ersatt både utbildningar och möten med klienter. Detta bidrar både till minskade resekostnader och minskade utsläpp i samband med resor.

Andel bilar med alternativt drivmedel har ökat i verksamheten. Bilar med HVO100 som är ett alternativ till diesel har köpts in och ersatt dieslbilar.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel bilar med alternativt drivmedel ökar i verksamheten	52,95 %	59,9 %
 Resekostnader avseende uppföljningar och besök hos klienter ska minska jämfört med föregående år	36	10,5

*Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.*

### Verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt



#### Kommentar









*Bedömningskriterier: Målet Verksamheten ska bedrivas kostnadseffektivt bedöms med hjälp av 9 nyckeltal. För att målet ska anses uppnått (grönt) ska 7/9 nyckeltal vara gröna. 4/9 nyckeltal ska vara gröna för att målet ska bedömas som delvis uppnått (gult). Om 3 eller färre nyckeltal är gröna bedöms målet inte vara uppnått (rött).*



Målet är delvis uppnått.

Verksamheten behöver arbeta än mer intensivt med att öka produktiviteten inom hemtjänsten. Dock har enheterna anpassat bemanningen efter behovet i högre utsträckning än tidigare år vilket visar att verksamheten är på rätt väg. Arbetet med att rekrytera nya familjehem pågår men verksamheten ligger fortfarande långt under målvärdet vilket påverkar den totala måluppfyllelsen.

Implementering av heltid som norm har skett främst under 2019. Detta innebär utmaningar för flera enheter då fler än väntat valt att utöka sin tjänstgöringsgrad. För att bemöta efterfrågan om högre tjänstgöringsgrad ställs nya krav på hur verksamheten ska planeras och bedrivas för att fortsatt kunna ha en budget i balans. Effekten av heltid som norm är att verksamheten får en överkapacitet vilket benämns som resurstid. Detta ger en positiv effekt genom ökad kontinuitet i verksamheten.

Kostnaderna för externa placeringar och hemmaplanslösningar har minskat jämfört med föregående år. Individ- och familjeomsorgen har också en minskad nettokostnadsavvikelse vid jämförelse mellan år 2018 och 2019. Avvikelsen har minskat med 57 procent.

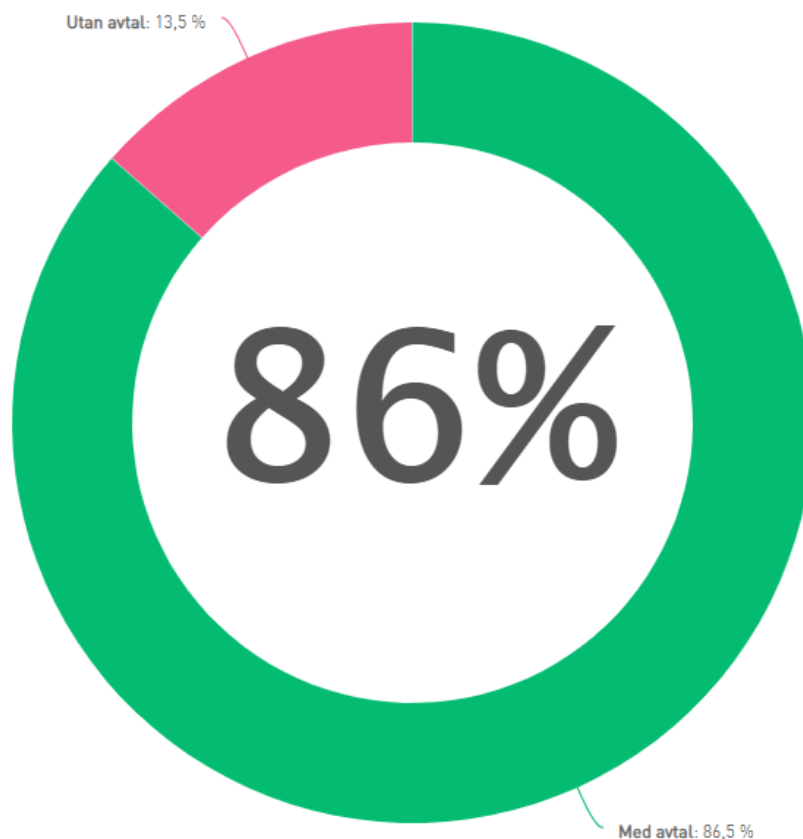
Mätetal	Målvärde	Utfall
 Produktivitet (andel utförda av tillgängliga timmar)	72,41 %	54,43 %
 Bemanningsnyckel i demensboende	0,74	0,72
 Antalet utbokade timmar hos poolanställda ska öka	2 455	2 382
 Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	0	5
 Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	215 407	211 404
 Fem nya familjehem som ska vara utredda och godkända	5	1
 Kostnaden för hemmaplanslösningar ska vara lägre än kostnader för		

Mätetal	Målvärde	Utfall
externa lösningar		Samma
 Bemanningssnyckel på äldreboende	0,68	0,63
 Andel tillsatta beställningar via bemanningseenheten ska öka	100 %	72 %

## 1.5 Inköp och avtalstrohet

Borgholms kommun införde e-handel under våren 2019. Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

Nedan visas avtalstroheten för socialförvaltningen avseende 2020, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive investeringar, köp av huvudverksamhet samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 86 % (för hela 2019 var 89 %). Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 78 % under perioden.



Det som drar ner avtalstroheten är framförallt inköp av pocket-teater som avser utbildning av personal kopplat till "Framtidens äldreomsorg" samt av inköp av skyddsmaterial som på grund av begränsad tillgång inte kunnat köpas in via ramavtal.

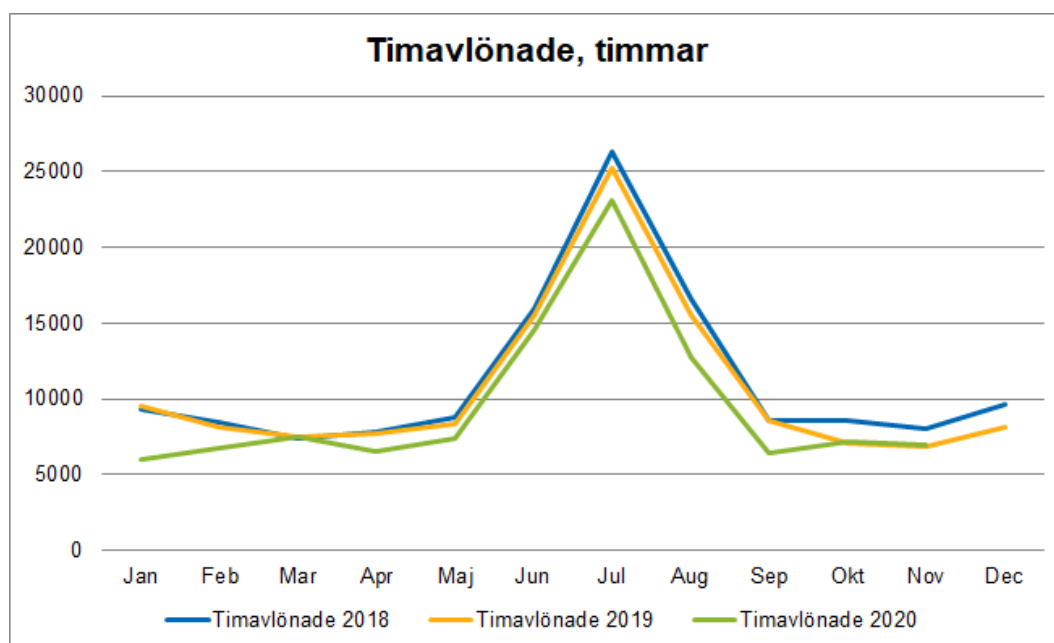
## 1.6 Heltid som norm

I diagrammet nedan visas medelanställningsgraden jämfört med hur mycket varje person i genomsnitt arbetar. Det som blir tydligt är att de flesta som arbetade under 2018 arbetade den tjänstgöringsgrad som de var anställda på. Medan heltid som norm medfört större andel tjänstledigheter. Exempelvis arbetar flertalet medarbetare 0,8 men har en grundanställning på 1,0.



### Antal arbetade timmar inom förvaltningen

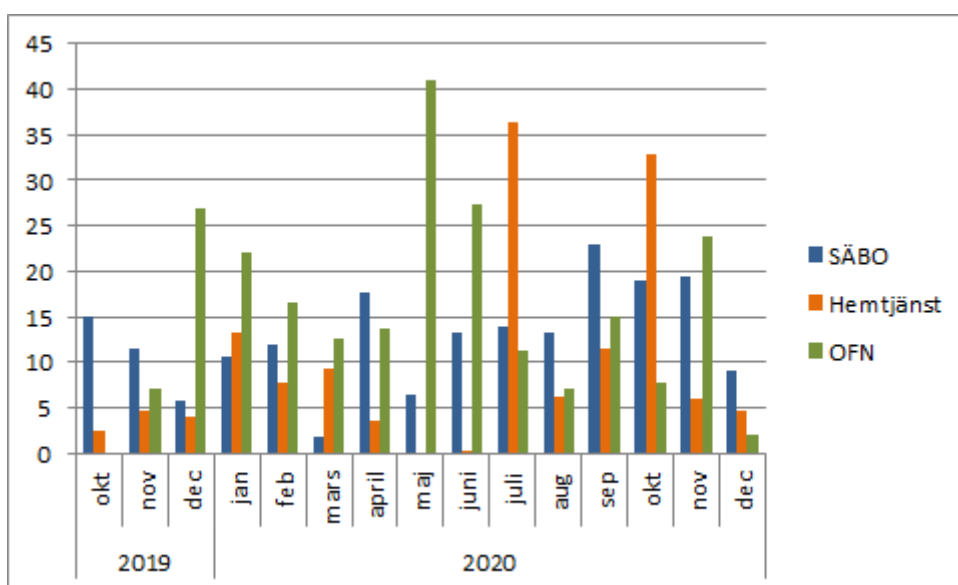
Ett av målen med heltid som norm är att minska antalet timanställda. Diagrammet nedan visar antalet arbetade timmar av timvikarier åren 2018, 2019 och 2020. Då den faktiska anställningen inte ökat drastiskt, se diagram genomsnittlig anställning 2018-2020, så är målet att nu tillsvidareanställa fler medarbetare vilket skulle innebära färre antal timmar arbetade av timvikarier. Chefer har varit försiktiga med att tillsvidareanställa medarbetare för att täcka planerad frånvaro under implementeringen av heltid som norm men nu måste timanställningar i försiktig takt omvandlas till tillsvidareanställningar tills verksamheten matchar planerad frånvaro med rätt bemanning.



### Obokad resurstid

I diagrammet nedan redovisas kostnaden för obokad resurstid inom olika verksamhetsområden i tkr, det vill säga den tid som inte kunnat bokas ut på andra arbetspass i den egna eller annan verksamhet. Inom särskilt boende är resurstiden mer konstant, hemtjänsten och omsorgen om funktionsnedsatta har ett mer varierat utfall på resurstid och obokad resurstid.

Utfallet av obokad resurstid varierar i alla verksamhetsområden men i december är det en minskning från november. Inom särskilt boende sticker två verksamheter ut gällande obokad resurstid och där ser vi att den tiden som ligger inte är utbokningsbar då de ligger på 1 - 2 timmar. Inom hemtjänsten är det en varierad orsak som för få timmar, fel priogrupp eller har blivit missad. Inom OFN ser vi att orsaken är att resurstiden ligger med för många timmar och bara delvis kan bokas ut, inga beställningar mot introducerade verksamheter. Finns svårigheter att komma åt att resurstiden ligger på för många timmar då det beror på att schemat är fastställt utifrån behovet och sedan ändras behovet av bemanning i verksamheten.

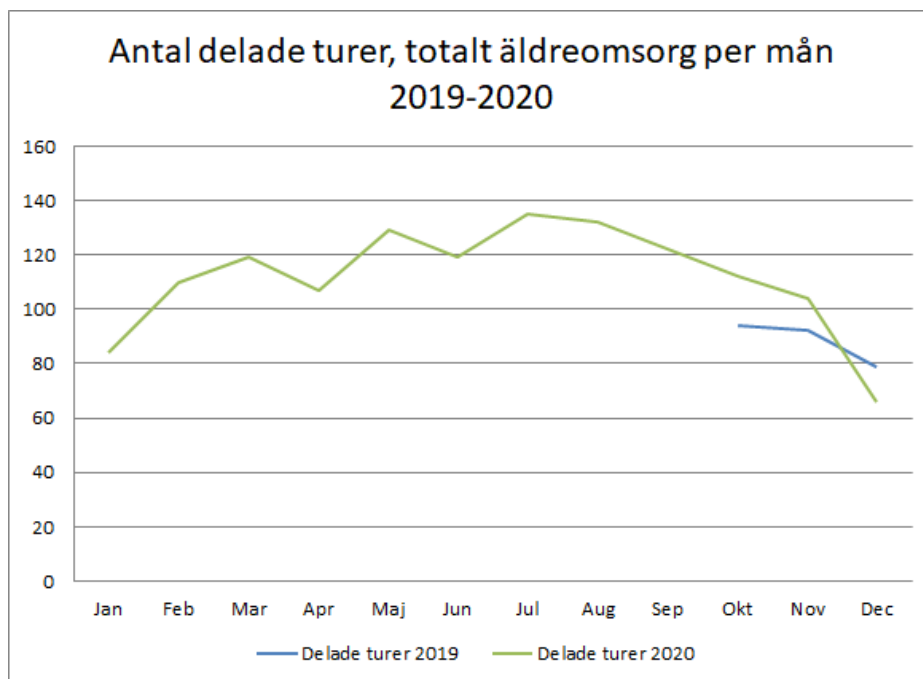


Arbete pågår ständigt med att omfördela överkapaciteten till verksamheter som har behov av personal. Exempel på åtgärder är att enheter samplanerar med varandra och introduktion för medarbetare på andra enheter.

### Delade turer

Delade turer ökade under maj-augusti beroende på att antalet semestervikarier är färre men där behoven kvarstod under perioden. Efter sommaren, från september-december har det enligt linje skett en liten nedgång. Delade turer finns främst inom särskilt boende där behoven inte skiljer sig mellan helg och vardag. Arbete med att minska delade turer pågår genom:

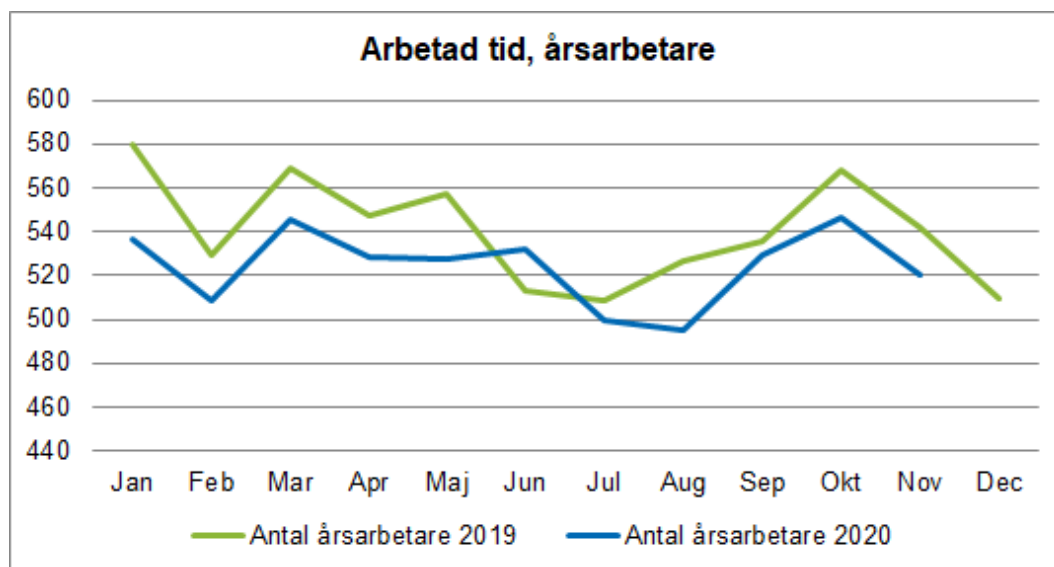
- Införande av helgtjänstgöring, där medarbetaren arbetar tre helger av fyra möjliga och istället för ett lägre heltidsmått. Det vill säga, arbetar färre timmar men får lön för heltid.
- Statistik analyseras för att se när och var behoven uppstår i verksamheten. Ökad grundbemanning som täcker planerad frånvaro leder till fler medarbetare som kan arbeta helg och därmed minska delad tur.



## 1.7 Personaluppföljning

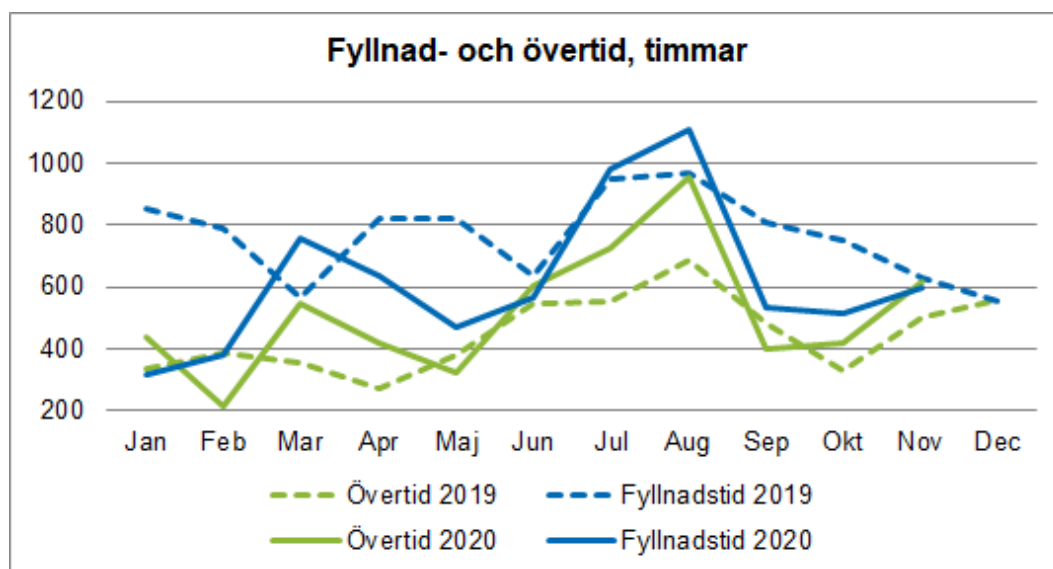
Då statistiken för personaluppföljning inte finns tillgänglig förrän en månad senare redovisas januari till november år 2020 i diagrammen nedan. Diagrammen jämförs mot föregående år.

Antal årsarbetare är 21 färre 2020 jämfört med samma period 2019.



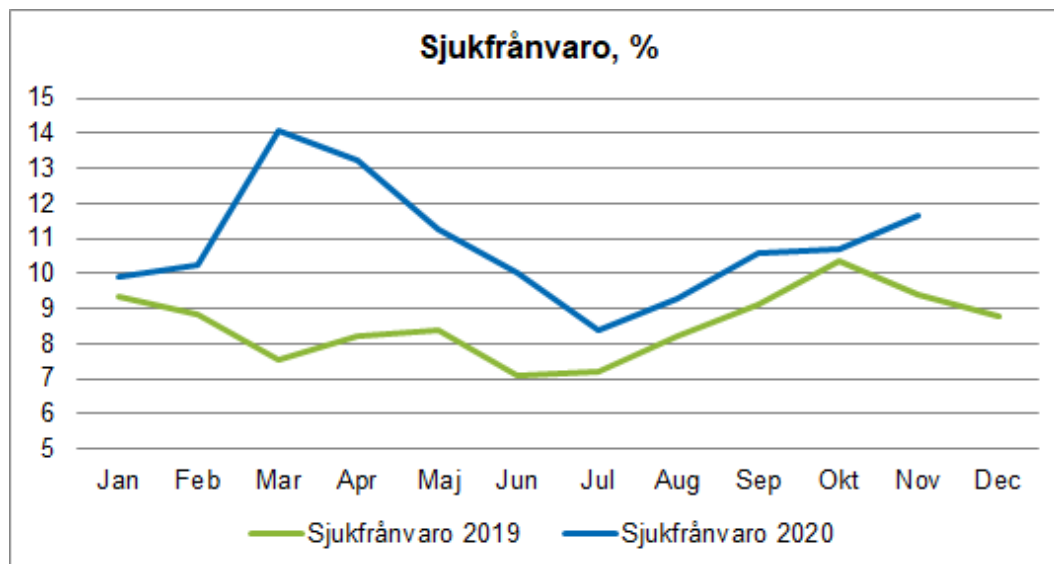
Arbetad tid (åa)	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal årsarbetare 2019	580	529	569	548	557	513	508	527	536	568	542	510
Antal årsarbetare 2020	536	509	545	529	527	532	499	495	529	546	521	

I jämförelse med 2019 har förvaltningens verksamhet högre kostnader för fyllnad och övertid, vi såg en minskning under september och oktober månad och nu en liten uppgång under november månad. Kostnaden för perioden januari-november uppgår till 3,3 mkr, vilket är en ökning om 0,1 mkr i jämförelse med samma period 2019.



Arbetad tid (timmar)	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Övertid 2019	337	388	356	271	383	548	552	687	480	331	502	557
Fyllnadstid 2019	851	787	563	821	820	634	946	969	810	753	631	552
Övertid 2020	439	214	545	419	320	607	724	954	402	419	619	
Fyllnadstid 2020	316	379	759	636	471	568	978	1110	536	515	596	

Sjukfrånvarostatistiken redovisas även den en månad efter. Under november 2020 har vi en sjukfrånvaro som är 2,3 % högre jämfört med under samma period 2019. Totalt sätt över året januari-november har vi en total sjukfrånvaro på 10,9 % i jämförelse med 8,6 % under samma period 2019. Ökningen härleds främst till covid-19.



Sjukfrånvaro (%)	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Total sjukfrånvaro 2019	9,4	8,8	7,5	8,2	8,4	7,1	7,2	8,2	9,1	10,4	9,4	8,8
Total sjukfrånvaro 2020	9,9	10,3	14,1	13,2	11,3	10,0	8,4	9,3	10,6	10,7	11,7	
Korttidsfrånvaro 2019	4,9	4,4	3,3	2,8	3,0	2,1	2,3	3,1	3,8	4,5	3,5	3,3
Korttidsfrånvaro 2020	4,1	3,8	7,7	6,0	4,9	3,8	2,7	3,3	4,4	4,3	5,2	

Kommunen började med att få ersättning för april, maj, juni och juli. Staten fortsatte sedan under perioden augusti till årsskiftet att ersätta arbetsgivare som får högre sjuklönekostnader till följd av coronapandemin, men till en betydligt lägre andel. För perioden april till december har förvaltningen haft kostnader för sjuklön inklusive arbetsgivaravgifter på 8,2 mkr. Utbetalningen från staten uppgår till 5 mkr.



## 1.8 Ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar för år 2020 en positiv budgetavvikelse om 4,3 mkr (se tabell nedan).

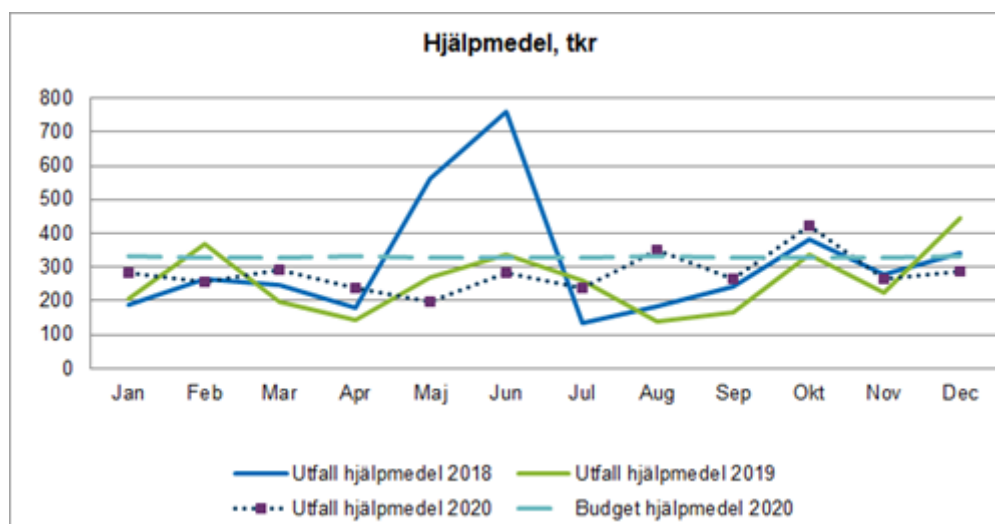
Anledningen till att resultatet visar en positiv avvikelse är att verksamheten fått ersättning från staten av sjuklönekostnader, som påverkar avvikelsen om 5 mkr. Resultatet påverkas även positivt av budgetflytt om 4 mkr för heltid som norm enligt beslut KS 2020/148. Förvaltningen har fått ersättning av staten för extra kostnader kopplade till covid-19. Samt erhållit statliga medel för stimulanspaketet, vilket också förbättrar resultatet. Dessa har bland annat hänförs till hälso- och sjukvården och särskilt boende vilket är en del i varför de visar en positiv avvikelse. Hemtjänsten och särskilt boendes kostnader har även sjunkit då enheterna snabbt kunnat ställa om efter verksamhetens behov.

Det som reducerar avvikelsen är fler externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen samt höga personalkostnader inom omsorgen om funktionsnedsatta. Även integrationsverksamheten visar på en negativ avvikelse vilket beror på att anslagen från Migrationsverket minskar. Förvaltningen fick även avslag på en ansökan om 1,6 mkr från Migrationsverket vilket påverkar periodens avvikelse negativt.

### Hälso-och sjukvård

Resultatet är budget i balans för hälso- och sjukvården. Sjuksköterskor dag visar ett överskott till följd av vakanta tjänster under vintern till följd av avslut och sjukdom. Användandet av timanställda uppnår inte heller budgeterad nivå vilket bidrar till överskottet. Hälso- och sjukvården har under året erhållit ett statsbidrag om 0,9 mkr vilket reducerar verksamhetens negativa avvikelse. Dock kvarstår problematiken med höga kostnader för övertidsersättning för sjuksköterskorna. Det som även påverkar resultatet negativt är att det fanns en övertalighet i bemanningen fram till sommaren på rehabenheten. Då budgeten för hjälpmedel höjdes med en miljon inför 2020 täcker den budgeten delar av det underskottet.

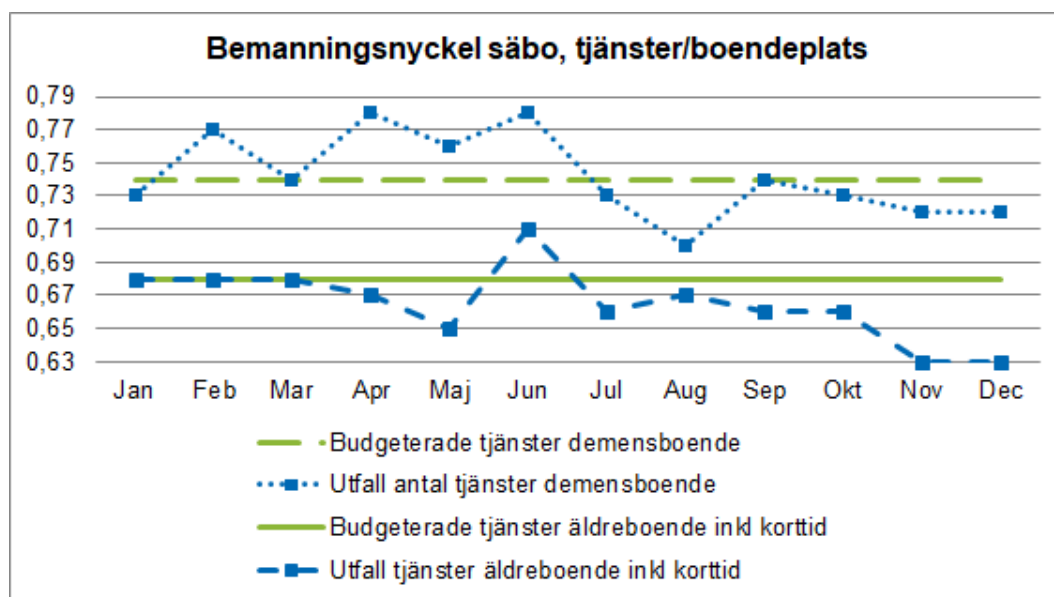
Diagrammet visar kostnaden för hjälpmedel. Kostnaden är under budgeterad nivå för 2020 och visar ett positivt resultat med +0,6 mkr.



### Särskild boende

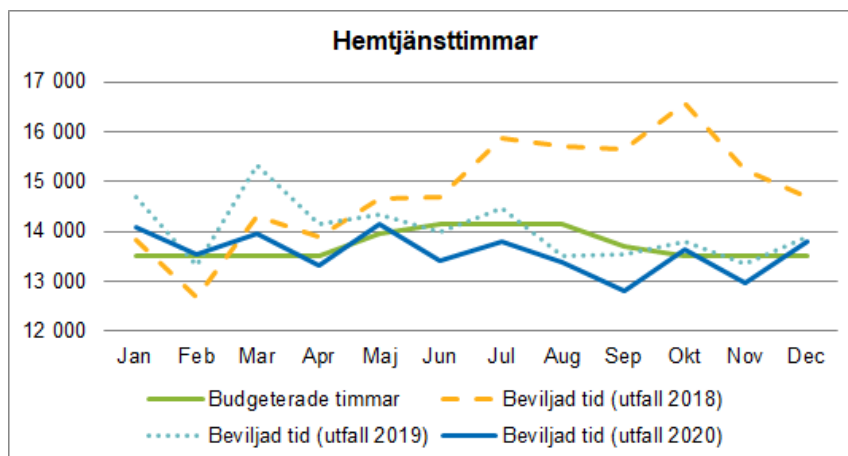
Överskottet härleddes till minskade kostnader centralt på grund av en delvis vakant tjänst. Även extern finansiering av verksamhetens kostnader i form av statliga stimulansmedel påverkar avvikelsen positivt. Heltid som norm med obokade resursturer som följd, har påverkat Strömgårdens resultat negativt. Extra personella resurser relaterat till ökat omsorgsbehov på Åkerbohemmet påverkar nattpatrullens resultatet negativt.

*De övre linjerna visar bemanningsnyckeln i genomsnitt för månaden för demensboendena och den undre är för äldreboendena inklusive korttid. Under februari ökade bemanningen till följd av ökat omsorgsbehov. En korttidsplats på Ekbacka 2 fick tillfälligt öppna under mars månad. December månad är preliminär.*



### Ordinärt boende

Antalet hemtjänststimmar är något lägre än budgeterad nivå. Sedan juni har behovet varit lägre än budget vilket visas i det överskott som verksamheten har. Verksamhetens resultat har generellt förbättrats under andra halvan av 2020. Omfördelning av resurser har skett i ökad omfattning inom alla enheter. Ett par enheter visat ett stort överskott och resursfördelningsmodellen ses över inför 2021. Den centrala potten för ökade hemtjänststimmar är lägre under 2020 än 2019 på grund av att budgeten generellt sänktes för samtliga verksamheter inför 2020.



### **Omsorgen om funktionsnedsatta**

Verksamheten visar för helåret en negativ avvikelse om -3,2mkr. Det som utmärker sig är underskott på gruppbostad Ranstad, Daglig verksamhet, och Personlig assistans.

Gruppbostad Västra Järnvägsgatan visar på ett överskott vilket beror på att enheten har kvar tidigare bemanning trots ökad budget utifrån resursfördelningsmodell.

Gruppbostad Ranstad har brukare med stort vård och tillsynsbehov samt att daglig verksamhet bedrivs i bostaden. Avvikelsen härleds till högre personalkostnader än budgeterat samt höga sjuklönekostnader och stor utbetalning av mer och övertidsersättning i samband med avslag från bemanningsenheten samt kostnad av introduktion av nya vikarier och tillsvidareanställda.

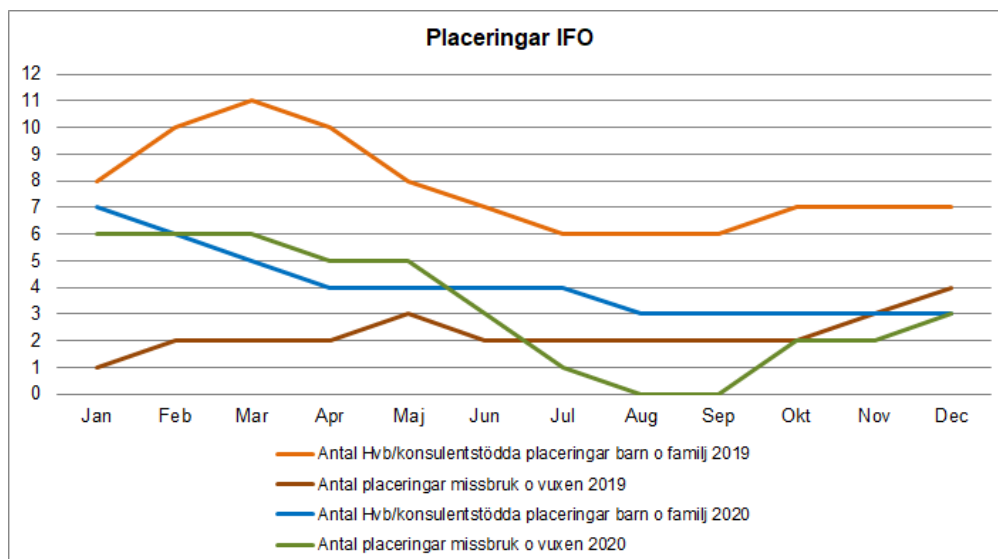
Daglig verksamhet har inte kunnat slutföra hela samlokaliseringen då Cikorian fortfarande är kvar i lokaler på Köpmangatan. Detta innebär att personaleffektiviseringen som förväntades ske hösten 2019 inte fått effekt. Daglig verksamhet har även nya brukare i verksamheten med omfattande vård och stödbehov. Verksamheten har även haft ett stort semesteruttag i februari vilket påverkar avvikelsen negativt.

Personlig assistans visar negativa resultat. Det beror till viss del på två fakturor som avsåg 2018 med ett totalt belopp om 117tkr inkom till kommunen innan sommaren.

Minusresultatet beror också på att timlönekostnader för personal är högre än vad som budgeterats, hög kostnad för semesterlön, tid för APT som inte är inkluderat i budget.

### **Centralt IFO, Vuxen, Barn och familj**

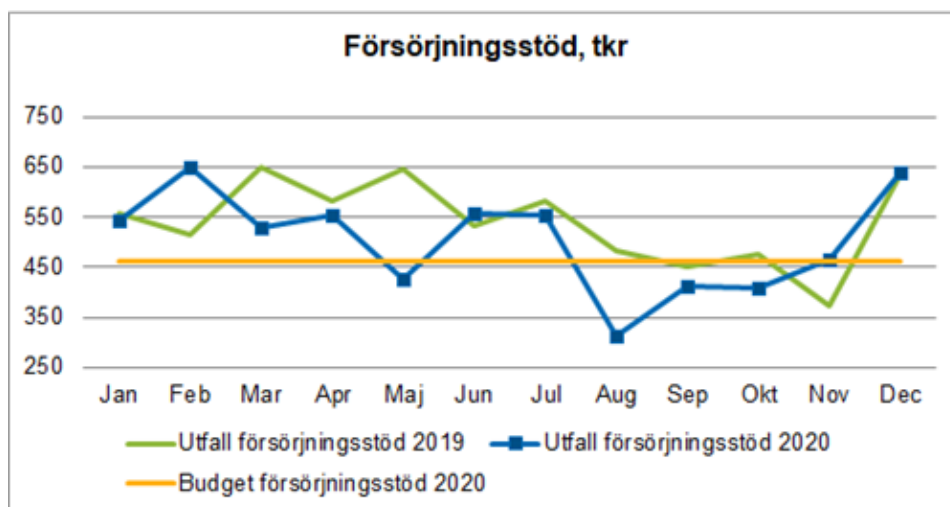
Avvikelsen inom individ- och familjeomsorgen härleds till att externa placeringar gällande barn och unga samt individer med missbruksproblematik är högre än budgeterat. I diagrammet nedan visas antalet placeringar jämfört med föregående år. Även om utfallet är högre än budget för året, med kostnader för samtliga placeringar som uppgår till 7.4 mkr är det mindre än under 2019 där vi för samma period 2019 hade en kostnad om 12,1 mkr.



### Arbetsmarknadsenheten

Årets kostnad för försörjningsstöd har minskat betydligt med anledning av att många sökande har erbjudits extratjänster. Kostnaden för försörjningsstöd har heller inte ökat under slutet av året som förväntat. Någon ökning av antalet ansökningar med anledning av ökad arbetslöshet pga. corona har inte noterats. En tjänst som praktksamordnare har inte tillsatts samt andra tjänster har finansierats genom projektmedel. Detta sammanlagt har gett ett resultat som är betydligt bättre än tidigare prognos.

Kostnaden för utbetalning av försörjningsstöd visar på en negativ avvikelse om 0,5 mkr för året.



Integrationsverksamheten visar en negativ avvikelse. Avvikelsen härleds till minskad

tilldelning av nyanlända vilket medför att verksamheten får mindre intäkter från Migrationsverket. Avvikelsen beror även på en obalans i betalda bostadshyror till fastighetsägare och fakturerade hyror till hyresgäster. Enheten har stora utgifter för tomhyror som kan återsökas från Migrationsverket om en nyanländ person placeras i bostaden. Tyvärr kommer detta inte att ske för alla bostäder då uppsägningstiden i vissa fall är väldigt lång och placering av nyanländ inte kommer att ske.

### **Stöd och insatser**

Verksamhetens avvikelse är ca -0,9 mkr vilket härleds främst till ett avslag från Migrationsverket om 1,6mkr. Avvikelsen reduceras av att stödboendet har avvecklats och att tjänsten som beroendeterapeut varit vakant under sista kvartalet 2020.

## 1.9 Ekonomisk sammanställning

### **Ansvar 2 pos BOP**

		<b>Årsbudget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Avvikelse</b>
	<b>Total</b>			
70	Centralt	32 645	31 449	1 196
71	Bemanningsenhet	1 578	2 040	-462
72	Hälso- och sjukvård	26 428	26 318	110
73	Särskilt boende	87 030	81 723	5 307
74	Ordinärt boende	73 872	70 352	3 520
75	Omsorgen om funktionsneds.	56 308	59 496	-3 188
76	Individ- och familjeomsorg	18 199	19 595	-1 396
77	Arbetsmarknadsenheten	11 972	11 046	927
78	Stöd och insatser	6 846	7 705	-859
79	Projekt	2	867	-865
	<b>Summa</b>	<b>314 881</b>	<b>310 591</b>	<b>4 290</b>

### 1.10 Åtgärder

Förvaltningens helårsprognos har förbättrats från – 2,4 mkr i maj månad till 4,3 mkr när vi nu stänger året.

Den åtgärd som tidigare beslutats och som genomförs under året är avveckling av stödboendeverksamheten vilket ger en effektivisering om 2,0 mkr.

Verksamheterna arbetar utefter dessa åtgärder för att säkerställa att i slutet av året nå en budget i balans:

- Inte tillsätta vakanser om andra möjligheter finns
- Fortsätta arbeta aktivt med beroendestöd/missbruksvård i kommunen i stället för externa placeringar
- Förändrad schemaplanering i de hemtjänstenheter som haft en negativ avvikelse
- Få individer som idag har behov av försörjningsstöd att i stället komma ut i extratjänst.
- Samplanering inom äldreomsorgen och omsorgen för att minska vikariekostnader och kostnad för fyllnad och övertid

Det har funnits en överhängande risk att verksamheternas påverkan av Covid 19 skulle kunna komma att påverka även kostnadsutvecklingen. Rekommendationen har därför under året varit att åtgärder genomförs med försiktighet och eventuellt senareläggs.

### Åtgärder ansvar 2pos

#### Prognos atg ansv 2pos

		Åtgärder	Uppföljning
<b>Total</b>			
70	Centralt	620	0
76	Individ- och familjeomsorg	2 200	0
77	Arbetsmarknadsenheten	550	0
78	Stöd och insatser	2 000	2 000
<b>Summa</b>		<b>5 370</b>	<b>2 000</b>

### 1.11 Systematisk kvalitetssäkring

Kvalitetsledningssystemet är ett stöd för både ledning och medarbetare att systematiskt och fortlöpande utveckla, följa upp och säkra kvaliteten i verksamheten. Ledningssystemet omfattar verksamhetens alla delar och den som bedriver verksamheten ska med stöd av ledningssystemet kunna;

- planera
- leda
- kontrollera
- följa upp
- utvärdera
- förbättra verksamheten

Med hjälp av processer och rutiner samt ett systematiskt förbättringsarbete ska verksamheten uppnå kvalitet. Det systematiska förbättringsarbetet ska bestå av riskanalys, egenkontroll och hantering av avvikelser.

Kvalitetsledningssystemet regleras i SOSFS 2011:9, Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete.

## 1.12 Förväntad utveckling

Läget i världen kan förändras snabbt, vilket utvecklingen av Covid-pandemin vid ingången av 2020 har visat. Virusets framfart har tvingat i stort sett alla verksamheter att ändra såväl fokus som arbetssätt. Att skydda äldre och sjuka från smitta har fått högsta prioritet.

Arbetet med att förhindra smitta genom tydliga hygienrutiner och skyddsutrustning har fått en central roll under utvecklingen av pandemin. Behovet av att fortsätta arbeta med hygienrutiner för att skydda våra äldre och sjuka kvarstår och en satsning på att utbilda i och förbättra rutiner kommer att bli en högt prioriterad satsning även fortsättningsvis.

Förvaltningen utvecklas inom flera områden och de utmaningar som ska överbryggas är bland annat digitalisering, förändrade arbetssätt bland annat till följd av ändrad lagstiftning samt politiska beslut som ska implementeras. Fokus råder på ekonomisk hushållning med bibehållen kvalitet i verksamheten. För att möta den demografiska utmaningen där andelen äldre i kommunen ökar planeras nybyggnation av ett äldreboende på Ekbacka de kommande åren. Även nybyggnation av ett LSS-boende är prioriterat för att möta det behov som finns nu och framåt.

En äldreomsorgsplan för åren 2021-2024 har tagits fram som ett instrument för att styra, förändra och förbättra kommunens äldreomsorg. Den ska redovisa kommunens ambitioner med uppsatta mål och konkreta aktiviteter inom äldreomsorgen. Grunden utgörs av de politiska målen, visioner och uppdrag som antagits av kommunfullmäktige och socialnämnden. Personcentrerad vård är ett etiskt förhållningsätt som innebär att se den enskilda personen involveras och anpassa efter individens behov och förutsättningar, *individens behov i centrum*. På detta sätt kan vården både bli mer jämlik och kostnadseffektiv. Vardagsrehabilitering och ett rehabiliterande förhållningsätt ska vara en självklar del av hur vården och omsorgen för äldre personer är utformad.

Nationellt pågår processen i omställningen till ”God och Nära Vård” för att möta den demografiska utvecklingen och invånarnas behov. Förvaltningen fortsätter arbetet med *Hemsjukhuset* som innebär ett nära samarbete mellan hemsjukvård, hemtjänst och hälsocentralen. Under 2021 kommer Hemsjukhuset att utvecklas då rehabenheten och hemtjänst involveras i högre utsträckning för att bygga vidare på en fungerande modell som har blivit uppmärksammas från olika håll i regionen och nationellt. Utvecklingen mot god och nära vård kan i förlängningen innebära en skatteväxling från regionen till kommunerna.

Förvaltningen fortsätter att arbeta mot de uppsatta mål som finns för att öka andelen medarbetare med önskad tjänstgöringsgrad i projektet *Heltid som norm*. Även den politiska prioriteringen att minska delade turer i verksamheten är fokus under 2021. För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt.

Ett förändrat arbetssätt inom individ- och familjeomsorgen innebär att tydliggöra beslut och syfte med insatsen för medborgarna, vilket medför individuellt stöd och behandling i hemmiljö. Verksamheten anpassas för att kunna erbjuda olika former av öppenvård som alternativ till kostsamma placeringar. För att möjliggöra detta krävs ett nära samarbete och samverkan mellan huvudmän inom region och kommun.

Arbetsmarknadsenheten och försörjningsstöd kommer att ta fram nya arbetssätt, fördelen är att det blir kortare kontaktvägar mellan exempelvis handläggare och medborgare. Förhoppningen är att fler personer ska komma ut i arbetslivet genom en verksamhet med återbruk samt andra aktiviteter.





# Årsbokslut 2020

Dec 2020

UN: 2021-03-03 § XX



## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Den absolut största och mest genomgripande händelse som inträffat är pandemiutbrottet. Covid-19 (Corona) påverkar allas arbete dagligen på olika sätt. Det har också påverkat frånvaron bland barn, elever och personal periodvis mycket.
- Den förste mars började den nye förvaltningschefen Roland Hybelius sitt uppdrag.
- Till hösten startades en särskild undervisningsgrupp med placering på Köpings skola.
- En barn- och elevhälsoplan togs fram under våren som styrdokument för barn och elevhälsans vidare utveckling.
- Förändring av fritidsgårdsorganisationen förbereddes för en gemensam tillhörighet med egen chef. Detta med start januari 2021.
- En skolorganisationsutredning har färdigställts till kommunens budgetarbete och i augusti beslutade utbildningsnämnden om nya tillämpningsföreskrifter och ett nytt skolskjutsreglemente.
- En implementering av ny lärplattform InfoMentor har genomförts i grundskola och fritidshem. Fortsätter 2021 i förskolan.

### 1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

#### Ekonomisk sammanställning

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för året är +2,3 mkr. En bidragande orsak till denna avvikelse är de bidrag och ersättningar som erhållits under året. Vikarier blev inte tillsatta under samma utsträckning vid elevfrånvaro. Det som reducerade budgetavvikelsen är skoltaxiresor, dubbla lärplattformar under implementeringstiden och särskolan.

#### Kommunens verksamheter

Detta avsnitt fokuserar på kommunens verksamheter. Här redovisas avtalstrohet, ekonomisk analys och prognos. De åtgärder som vidtagits eller kommer vidtagas för att nå en budget i balans redovisas också här.

#### Utbildningsnämnden i korthet

Utbildningsförvaltningen ansvarar för förskola/barnomsorg (1 – 5 år), förskoleklass (6 år), skolbarnomsorg, grundskola (årskurs 1 – 9), grundsärskola, fritidsgårdar, kulturskola samt bibliotek.

<b>Rambudget 2020</b>	<b>187 317 tkr</b>
Ordförande	Benny Wennberg (C)
Förvaltningschef	Roland Hybelius

## Analys av verksamheten

### Förvaltningsövergripande

- En stor del som arbetats med har varit pandemin och planering, kommunikation samt anpassningar för denna. Kvalitetsarbetets vidareutveckling samt successionsplanering på förvaltningskontoret är också betydelsefulla delar.
- Under sommaren avslutade rektor på Viktoriaskolan Acke Hultsberg sin tjänst och Ulrika Reinholdsson tillsattes som tf rektor fram till årsskiftet. Likaså gick elevhälsochef Marwin Johansson i pension och Karin Albertz tog över detta uppdrag.
- Året har präglats mycket av den pandemi som började härja under våren, Corona. Förberedelser inför olika scenarier har gjorts och mycket kommunikation och dialog har prioriterats för att vara så rustade och förberedda som möjligt.
- Under året har förvaltningens utvecklingsområden varit ledningsorganisation/arbetsmiljö, elevhälsa, systematiskt kvalitetsarbete och målstyrning, elevpeng och digitalisering.
- En skolorganisationsutredning genomfördes och är till grund för vidare beslut kring kommunens framtida skolorganisation.
- Arbetet med heltid som norm intensifierades under hösten och träder i kraft januari 2021.

### Förskoleverksamhet

- Coronapandemin har påverkat förskoleverksamheterna olika under året. Lokala utbrott har förekommit och vid behov har en vädjan till vårdnadshavare med 15-timmarsplaceringar gjorts, att ha sina barn hemma då läget varit mycket ansträngt på förskolan.
- Att sätta in tidiga insatser i förskolan är av största vikt och förskolorna har arbetat vidare med TMO och SKUA som handlar om förhållningssätt och att kunna bemöta barnen utifrån deras behov.
- Tillämpningsföreskrifterna i förskolan reviderades klart och beslutades.
- Utnyttjandet och inskrivna barn inom barnomsorg på obekvämt arbetstid har minskat och verksamheten har dagar i månaden då det inte är några barn. Barnomsorg på obekvämt arbetstid utreddes och verksamheten effektiviserades under året då behovet av att ha den kvar består.
- Förberedelsearbetet för byggandet av två ytterligare avdelningar vid Skogsbynets förskola startades upp under hösten.

### Grundskola inklusive förskoleklass och fritidshem

- Covid-19 har under året påverkat skolorna. Lokala utbrott och enskilda har smittats. Verksamheterna har vidtagit åtgärder i allt större grad, i synnerhet under höst och tidig vinter. Anpassningar i undervisningen har gjorts som exempelvis idrott utan omklädnad, begränsningar i simundervisningen, utglesning i klassrum med mera. Hämtning och lämning utomhus på fritidshemmen är också exempel på anpassningar.
- Alla enheter har under året fortsatt arbetat med att öka tryggheten på skolorna och i fritidshemmen. Arbetet med att rapportera och utreda upplevda kränkningar mellan elever har vidareutvecklats under året och alla anmälningar av upplevda kränkningar dokumenteras i vårt digitala stödsystem KB Process.
- Det fortsatta planeringsarbetet kring Åkerboskolans återuppbyggnad har fortsatt och flera möten i olika grupperingar har genomförts. Ett underlag för upphandling togs fram efter dialoger med medarbetare, skolläda och



arkitekter.

- Tillämpningsföreskrifterna för fritidshem reviderades klart och beslutades.
- I skuggan av pandemin har skolorna fortsatt sitt utvecklingsarbete med fokus på fritidshemmet, språk och kunskapsutvecklande arbetssätt, barn- och elevhälsa, digitalisering för att nämna de stora delarna.

### ***Bibliotek och kulturskola***

- På grund av pandemin har biblioteket fått stänga sina lokaler för besök delar av året. Servicen har fortsatt digitalt och boken har lämnats till låntagarna. En stor ökning av streaming av film har skett under detta år.
- Ett förberedelsearbete är i full gång för att införa meröppet på biblioteket med start i Borgholm. Meröppet ska sen genomföras på fler av biblioteken i kommunen.
- Kulturskolan har fortsatt en mycket stor efterfrågan på sin verksamhet. Under året har även nya ämnen smide och keramik lagts till. Dessutom har dansundervisningen utökats.
- På grund av pandemin har undervisningen under en del av året genomförts på distans.
- En hel del av Kulturskolans offentliga konserter, luciatåg med mera har fått ställas in på grund av pandemin. Men en uppskattad digital kreativitet har gjort att nya uttrycksformer har presenterats.
- Ett nytt elevhanteringssystem har implementerats som heter Play Along på Kulturskolan.

### ***Nämndens mål***

Nedan redovisas nämndens mål utifrån strukturen perspektiv, kommunfullmäktigemål, nämndens mål. De tre perspektiven är medborgare, organisation och hållbarhet. Både kommunfullmäktigemålen och nämndens mål är knutna till dessa perspektiv. Kommunfullmäktiges mål följs av nämndens mål med en bedömning om målet är uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd). Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive nämndmål där utfall av nyckeltal som mäts visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive nyckeltal.

### ***Perspektiv: Medborgare***

***Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska genomsyras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.***

*1.2.1.1.1.1 Nämndens mål: Utbildningsnämndens verksamheter ska genomsyras av delaktighet och inflytande av våra brukare (kopplas till Lpfö18 och Lgr11 2.3 Ansvar, delaktighet och inflytande samt Biblioteken ska vara mötesplatser mellan människor, tankar, upplevelser och kulturer)*












### **Kommentar**

Målet anses vara uppfyllt. Utbildningsnämndens verksamheter genomsyras av detta då det regleras i de styrdokument som finns för verksamheten. Enheterna arbetar aktivt med delaktighet vilket deras rapporter visar. Årets elevenkät visar att en hög del av eleverna anser sig få vara med och påverka arbetet i klassrummet under lektionstid.

InfoMentor som kommunikations och lärplattform är också en positiv injektion i detta

arbete.

Andelen deltagande på Kulturskolan är en av de högsta i landet. I år har rekordmånga barn och unga deltagit i sommarläsning på biblioteket. Sammanlagt var det ca 130 stycken. Dessutom har film streaming och e-lån ökat markant vilket tyder på anpassning utifrån medborgarnas önskemål. Dock har under hösten både fritidsgårdar, kulturskola och biblioteken i rollen som mötesplatser begränsats av pandemin.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Elever i åk 5: På lektionerna är vi elever med och påverkar på vilket sätt vi ska arbeta med olika skoluppgifter, positiva svar, andel (%)	71	78
 Elever i åk 9: På lektionerna är vi elever med och påverkar på vilket sätt vi ska arbeta med olika skoluppgifter, positiva svar, andel (%)	54	65
 Andel elever som anser sig få vara med och påverka sin arbetsmiljö ska öka jämfört med föregående år (%).		
 Andel vårdnadshavare som anser sig ha inflytande över verksamheten i skolan ska öka jämfört med föregående år (%).		
 Vårdnadshavare ges möjlighet att vara delaktiga i utvärderingen av utbildningen i förskolorna.		
 Andel elever i Kulturskolan som upplever inflytande över verksamheten ska öka jämfört med föregående år (%).	100 %	100 %
 Antal aktiviteter på biblioteket ska öka jämfört med föregående år.	102	29
 Antal deltagare i aktiviteter på biblioteket ska öka jämfört med föregående år.	949	
 Antal fysiska besökare på biblioteket ska öka jämfört med föregående år.	20 863	96 800
 Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)		

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.**

1.2.1.1.1.1.2 *Nämndens mål: Alla elever ska under grundskoletiden komma i kontakt med olika arbetsplatser, yrken och studievägar, så att de kan göra välgrundade val av studier och yrken som baseras på deras intressen och möjligheter, inte på tradition och konventioner. (kopplas till Lgr11 2.6, Skolan och omvärlden)*



## Kommentar

### Utbildningsnämnd

Målet anses vara delvis uppfyllt.



PRAO - verksamheten behöver utvecklas eftersom eleverna ska ordna med platser själva och alla klarar inte det på ett bra sätt. Pandemin har påverkat denna del och det blev inte någon PRAO under vårterminen 2020.

Förhoppningen med det nya systemet som introducerades under våren var att skolorna skulle ta ett större ansvar att finna lämpliga praoplatser och visst har det blivit bättre. Men fortsatt finns det utvecklingsnivåer att erövra.

I vår egna kommunala verksamhet behöver vi få draghjälp att ta emot praoelever. En fråga som behöver lyftas i kommunlednings sammanhang. Kanske satte pandemin käppar i hjulen just år 2020, men det har varit genomgående att stora kommunala arbetsplatser har varit beklagansvärt restriktiva till att ta emot elever. Tankar finns hur detta ska kompenseras framöver hos rektor och SYV för att målet ska uppnås.

Något som vi behöver utveckla runt PRAOn är för- och efterarbetet, så att PRAO inte blir ett jippo utan en del av undervisningen som det är tänkt. I vår SYV-plan finns också detta inskrivet och preciserat.

När det gäller att alla elever i nuvarande åk.9 skall ha gjort 10 PRAO-dagar så är inte det målet uppfyllt, eftersom att vi tog bort en PRAO-period. Det har hittills inte heller ersatts med andra arbetslivsorienterade insatser i tillräcklig grad på någon av högstadieskolorna. Årets åk.9 är dessutom tyvärr väldigt hårt drabbade av att många aktiviteter blivit borttagna pga av Corona, förutom Polenresa och PRAO så har de även gått miste om Gymnasiedagen och en heldag med Framtidsvalet.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andelen elever som genomfört PRAO (%).		 Samma

### **Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.**

1.2.1.1.1.1.3 *Nämndens mål: Utbildningsnämnden ska erbjuda trygga och utvecklande verksamheter i hela kommunen (kopplas till Lpfö18 och Lgr11 2.1 Normer och värden, 2.2 Kunskaper och lärande, 2.7 Bedömning och undervisning samt till Det digitala biblioteket ska utvecklas till en attraktiv och uppdaterad arena och Skolbiblioteken ska stimulera till lustfyllt och livsviktigt läsande och lärande)*



#### **Kommentar**

Målet anses vara delvis uppfyllt. Ett mål som vi ständigt behöver ha i fokus och arbeta vidare med.

#### **Förskolan**

För att se om våra barn känner sig trygga i förskolan har ett material tagits fram för att användas under utvecklingssamtal med vårdnadshavare där frågan diskuteras om de upplever att sitt barn känner sig tryggt. Rektorer i förskolan rapporterar om en god trygghet och stor medvetenhet i arbetet kring dessa delar. Skolbiblioteket är aktivt vid bestämda tillfällen vid våra förskolor vilket är positivt.

#### **Grundskolan**

Årets elevenkät i grundskolan visar att 94 procent av våra elever i åk 9 anser sig vara trygga i skolan vilket är ett mycket bra resultat. Motsvarande siffra är 86 procent i åk 5. Ger en sammanhållen bild på 89 procent. Delar av de som inte svarat att de är trygga har inte tagit ställning. 7 procent känner sig ej trygga vilket ger oss god motivation att arbeta vidare.

På grund av coronaviruset fattade Skolverket beslut om att ställa in samtliga nationella prov vilket betyder att vi inte har några resultat för nationella prov läsåret 19/20.

#### **Kränkningar**

Antalet anmälningar kränkningar har minskat något i förskolan jämfört med samma period föregående år. I grundskolan har antal rapporterade kränkningar för samma period ökat med fyra mot föregående år. Tittar vi närmare på enheterna så är det skolorna med högstadium som har flest anmälningar, medan förskolorna har väldigt få. Detta beror inte enbart på att de små barnen inte kränker varandra utan att det är svårt att göra bedömningar i den åldersgruppen. Gällande anmälda kränkningar är 88 procent av utredningarna avslutade vilket visar att rektorer och personal aktivt arbetar med och utreder anmälda kränkningar. Detta är en positiv trend då siffran senast låg på 83 procent som visar på det goda arbete som görs i verksamheterna kring detta. Resterande andel är



























under utredning och därför ännu ej avslutade.

Skolornas analys är att vi har ett bra trygghetsarbete som bygger på en nolltolerans av kränkningar och att vi har ett väl fungerande system för anmälan av dessa.






### Kulturområdet

Kulturskolan mäter trygghet i vår enkät en gång om året. Förra årets enkät visar att 99 procent trivs på kulturskolan och 1 procent svarar delvis. Personalen genomgår en fortbildningsresa med inriktning på att täcka kunskapsluckor i sitt ämne för att lära sig mer om det man upplever inte är så bra på. En av anledningarna är att alla lärare ska kunna undervisa brett, till exempel i flera genrer från olika tidsepoker och kulturer.

Biblioteket har en positiv utveckling gällande e-lån och streamning av film vilket ökat kraftfullt. Detta gäller även besöksstatistiken, i synnerhet i Borgholms stad. En omställning till att införa meröppet på ett tryggt och säkert sätt pågår på biblioteket i Borgholm.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Modellberäknat meritvärde enligt SALSA	0	21
 Elever i åk 5: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	87	86
 Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%)	76	94
 Vårdnadshavare i förskolan anser att deras barn är trygga.		
 Andel trygga elever i Kulturskolan ska öka jämfört med föregående år (%).		95,3 %
 Andelen trygga besökare på fritidsgårdarna ska öka jämfört med föregående år (%).		
 Lek- och lärmiljön i förskolan är anpassad efter barngruppens behov.		 Ökar
 Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	86	92
 Elever i åk 9, meritvärde, hemkommun, genomsnitt (17 ämnen)	209	245
 Andel elever med minst E i ämnesprovet svenska årskurs 9 (%)		
 Elever i åk 9 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	96	99
 Andel elever med minst E i ämnesprovet engelska årskurs 9 (%)		
 Elever i åk 9 med lägst betyget E i engelska, kommunala skolor, andel (%)	86	96
 Andel elever med minst E i ämnesprovet matematik årskurs 9 (%)		
 Elever i åk 9 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	80	95
 Andel elever med minst E i ämnesprovet svenska årskurs 6 (%)		
 Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	95	95
 Andel elever med minst E i ämnesprovet engelska årskurs 6		
 Andel elever med minst E i ämnesprovet matematik årskurs 6 (%)		
 Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	89	87
 Elever som når godkänt i matematik och svenska i åk 3		
 Andel elever som når resultatet i förskoleklass enligt läroplanen kap. 3 (%)		 Uppnått
 Andel elever som når resultatet i fritidshem enligt läroplanen kap. 4 (%)		 Uppnått



Mätetal	Målvärde	Utfall
 Antal e-boklån ska öka jämfört med föregående år (%)	3 739	37 500
 Antal e-filmlån på biblioteket ska öka jämfört med föregående år (%)	656	1 310
 Antal kränkningar i förskolan ska minska jämfört med föregående år.	5	4
 Antal kränkningar i grundskolan ska minska jämfört med föregående år.	332	336
 Andel avslutade anmälda kränkningar ska öka jämfört med föregående tertial	83 %	88 %

### Perspektiv: Organisation

#### Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna bidrar till utveckling

1.2.1.1.1.4 Nämndens mål: Utbildningsnämndens verksamheter ska ha en god arbetsmiljö med kompetent personal i ständigt utveckling (Kopplas till Lpfö18 och Lgr11 2.8 Rektorns ansvar)



#### Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt för 2020. Medarbetarenkäten är positiv i alla delar. Men arbetsbelastningen är att bevaka. När det gäller kompetens, ledarskap och utveckling är det mycket positivt som helhet sett. Undantag kan finnas på lokal nivå.




Andelen utbildad personal är hög med 92 procent jämfört med det nationella läget och likaså läget i länet. Det är dock en viktig fråga att arbeta vidare med i ett längre perspektiv utifrån åldersstruktur och brist på lärare nationellt. Vikten av att vara en attraktiv arbetsgivare kommer att vara än mer avgörande.

När det gäller sjukfrånvaron gick den ner till ett mer normalt läge innan sommaren men ökade med en ny topp under hösten igen på grund av pandemin. Långtidssjukskrivningarna har minskat något.

Det är påfrestningar på alla personalgrupper utifrån Covid-19. Detta visar sig lokalt vid större sjukfrånvaro både bland barn/elever och medarbetare. Även stor oro påverkar arbetsmiljön utifrån detta.

Flera utbildningsinsatser genomförs som i förlängningen ska bidra till bättre arbetsmiljö. Exempelvis stresshanteringskurs, Sunt arbetsliv, ett arbete kring lärarnas arbetstid och en samsyn kring elevhälsoarbetet.

Samverkan och samarbete mellan utbildningsförvaltningen och de fackliga organisationerna är positivt och bidrar till en god arbetsmiljödialog.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 NMI (Nöjd medarbetarindex) ska öka jämfört med föregående år (%)	4 %	4 %
 Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal grundskola åk 1-9, andel (%)		
 Andel sjukfrånvaro ska minska jämfört med föregående tertial (%)	6,7 %	8,1 %

## Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommuns ska vara en effektiv och ändamålsenlig organisation

1.2.1.1.1.1.5 Nämndens mål: Utbildningsnämndens verksamheter ska ha en god service, präglas av transparens och förbättra verksamheten genom samverkan mellan enheter, stadier och verksamheter (kopplas till Lpfö18 och Lgr11 2.4 Förskola/Skola och hem och 2.5 Övergång och samverkan)



### Kommentar

Målet anses vara uppfyllt!

Utbildningsförvaltningens verksamheter arbetar ständigt för att förbättra information och tydlighet gentemot dem vi är till för. Implementeringen av den nya kommunikations och lärplattformen InfoMentor bidrar till målets uppfyllan. Övergångar mellan stadier fungerar väl i de lägre åldrarna och överlämning mellan klass 5 och 6 har utvecklats ytterligare vilket rektorerna vittnar om. Arbetet i chefsteamerna utvecklas och är en förutsättning för måluppfyllelsen.

Biblioteksverksamheten ökar sin service genom att införa meröppet samt ytterligare digital utveckling. Kulturskolan har utökat verksamheten med fler danskurser utifrån medborgarnas önskemål samt med de nya kurserna i smide och keramik. Bägge dessa delar är goda exempel på måluppfyllelse.

Mätetal	Målvärde	Utfall
Andel genomförda politiska beslut (%)	100 %	100 %
Andel besvarade klagomål från vårdnadshavare och myndigheter (%)	100 %	100 %

### Perspektiv: Hållbarhet

## Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska vara en förebild och bidra till en ansvarsfull samhällsutveckling.

1.2.1.1.1.1.6 Nämndens mål: Utbildningsnämndens verksamheter ska bidra till en hållbar miljö (Kopplas till Lpfö18 och Lgr 11 Miljöperspektiv och Etiskt perspektiv)



### Kommentar

Målet uppnås delvis. Det ser olika ut på enheterna i hur långt man har kommit. Flera förskolor har detta som ett prioriterat område och stående inslag i verksamheten. Även förskola med Grön Flagg certifiering finns. Inom skolans uppdrag finns flera övergripande perspektiv som ska genomsyra all undervisning. Genom miljöperspektivet ges eleverna förutsättningar att påverka och skaffa sig ett personligt förhållningssätt till övergripande och globala miljöfrågor. I förvaltningen i stort görs insatser för att bidra till en hållbar miljö. Det kan exempelvis vara att minska antal resor mellan våra enheter genom planering och schemaläggning. Utifrån rådande pandemiläge så har vi presterat så gott vi kunnat.

Mätetal	Målvärde	Utfall
Andel förskolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling (%)		Lika

**Kommunfullmäktigemål: Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.**

1.2.1.1.1.7 Nämndens mål: Utbildningsnämndens verksamheter ska arbeta aktivt med en resursfördelning anpassad till verksamhetens behov





### Kommentar

Målet anses vara uppfyllt!

Utbildningsförvaltningen har gjort en utredning om skolorganisationens måloppfyllelse och tagit fram förslag på hur verksamheten kan anpassas till dagens förutsättningar vilket har lagts till kommunens budgetarbete. Arbetet kommer att fortsätta utifrån elevstatistik som visar de olika skolornas elevutveckling fram till läsåret 2026/2027. Rutiner har tagits fram för resursfördelningen av tilläggsbelopp av ekonom, förvaltning och elevhälsa vilket ska fortsätta utvecklas under 2021.

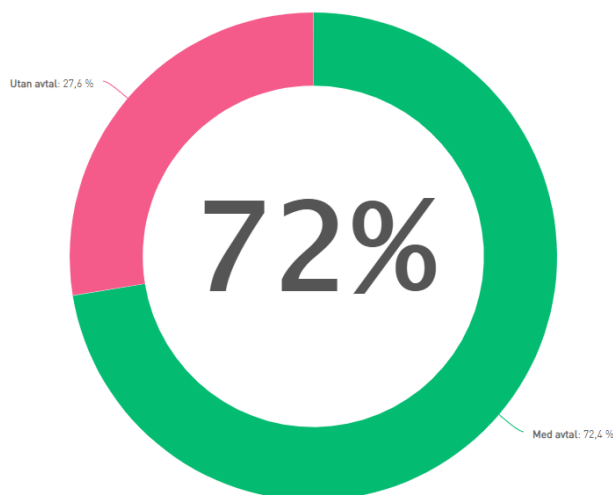
Månadsuppföljningar genomförs. En ny SKA-plan har tagits fram på huvudmannanivå som ligger till grund för vidare utveckling och som ska spegla de behov som finns i verksamheten så resurser kan styras på bästa sätt.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel genomförd månadsuppföljning (%)		 Uppnått

### Inköp och avtalstrohet

Borgholms kommun införde e-handel under våren 2019. Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris.

Nedan visas avtalstroheten för utbildningsförvaltningen baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive investeringar, köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för 2020 är 72 procent (2019 var den 89 procent). Sett till hela kommunen är avtalstroheten 78 procent.

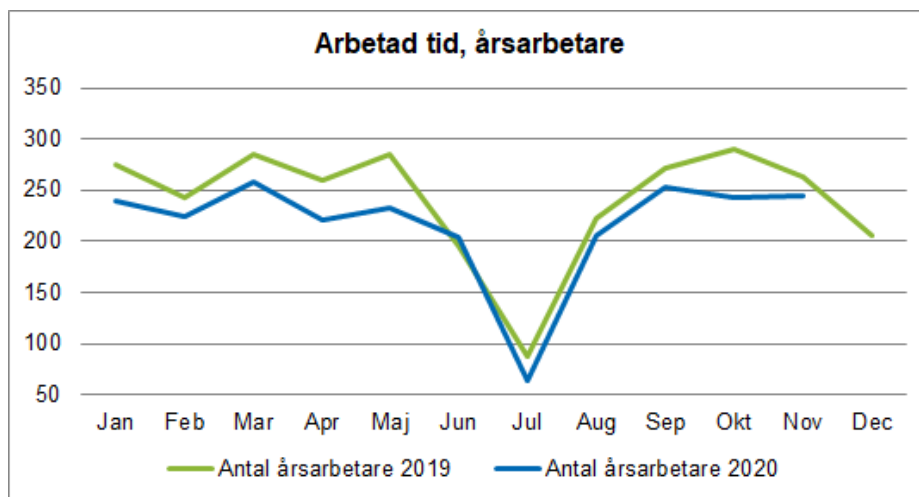


## Personaluppföljning

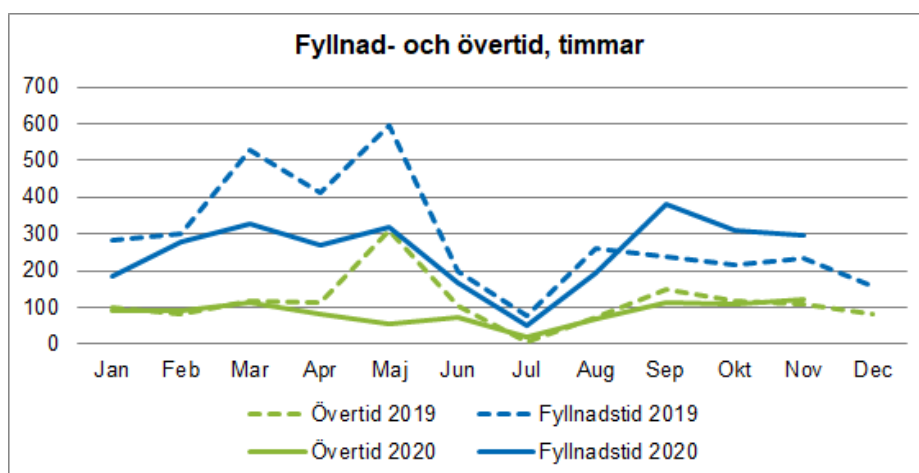
Då statistiken för personaluppföljning inte finns tillgänglig förrän en månad senare redovisas januari till november år 2020 i diagrammen nedan. Diagrammen jämförs mot föregående år.

Effekterna av Covid-19 fortsätter att öka vilket syns på fyllnadstiden. Medarbetare täcker upp för varandra. En större oro i verksamheterna finns. Sjukfrånvaron påverkas också av att man vid minsta symtom ska vara hemma. Sjukfrånvaron är högre jämfört med samma period föregående år.

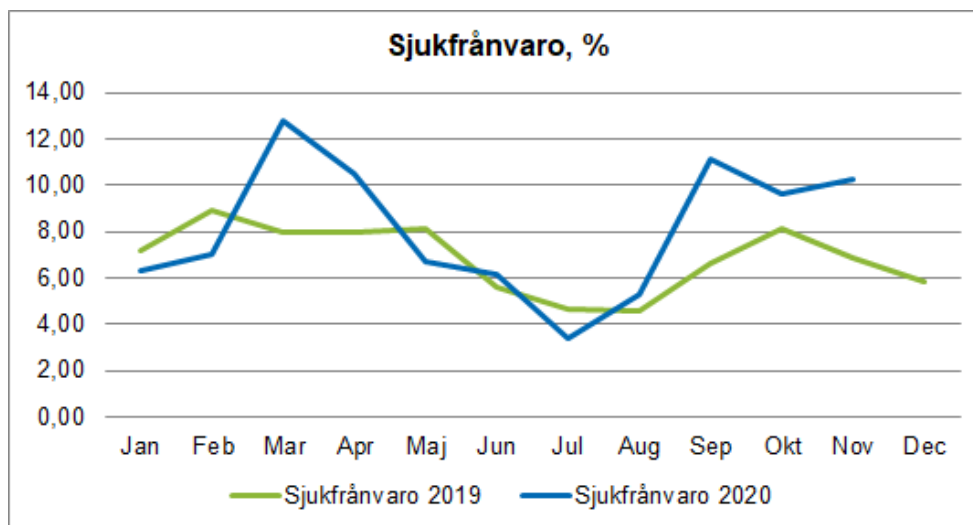
Nedan följer personaluppföljning per november månad.



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
Antal årsarbetare 2019	275	243	286	259	284	196	87	223	271	290	263
Antal årsarbetare 2020	240	225	258	221	233	204	63	206	254	243	244



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
Övertid 2019	100	81	118	115	310	104	5	75	150	120	111
Fyllnadstid 2019	282	299	529	411	595	197	77	262	240	218	236
Övertid 2020	89	92	114	83	57	75	18	68	112	107	121
Fyllnadstid 2020	187	277	328	268	317	165	52	193	382	310	294



Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
Sjukfrånvaro 2019	7,20	8,94	7,97	7,98	8,13	5,63	4,70	4,61	6,65	8,16	6,84
Sjukfrånvaro 2020	6,31	6,99	12,76	10,51	6,74	6,17	3,44	5,30	11,16	9,66	10,26
	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov
Korttidssjukfrånvaro 2019	3,16	3,85	3,16	2,7	2,64	1,41	1,96	1,48	3,0	3,48	2,13
Korttidssjukfrånvaro 2020	2,43	2,86	7,57	5,74	2,69	3,31	1,78	2,22	6,38	4,68	5,15

## Ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för året är +2,3 mkr (se tabell nedan).

Det som har präglat året var ett lägre barn- och elevantal på flera enheter i och med Covid-19, vilket innebär att vikarier inte tillsätts i samma utsträckning vid frånvaro. Alla vakanta tjänster blev heller inte tillsatta under året och då kopplat till ett minskande elevantal på vissa enheter.

Ett nytt sätt att ersätta för höga sjuklönekostnaderna från Försäkringskassan har varit rådande under året och då kopplat till Coronapandemin vilket har resulterat i att utbildningsförvaltningen ersatts med 2,2 mkr.

Den centrala stödfunktionen nådde en positiv budgetavvikelse +0,6 mkr. Den högre bidragsramen för likvärdig skola budget 3,7 mkr och utfallet 5,2 mkr användes till tilläggsbelopp och bidrag till särskolan i syfte att ge likvärdighet till samtliga elever inom kommunen. Det som drog ner budgetavvikelsen var den upphandling som gjordes under december 2019 och då kilometerpriset för taxiresor i kommunen ökade. För året resulterade detta i budgetavvikelsen -2,2 mkr. Implementeringen av den nya lärplattformen InfoMentor ledde i sin tur till en del dubbla och oförutsägbara kostnader.

Norra området visar på en positiv budgetavvikelse +0,4 mkr, främst på förskolorna till följd av högre intäkter och tjänster som inte nyttjats fullt ut och att det har funnits svårigheter att hitta vikarier under rådande Coronapandemi. Åkerbo grundskola hade en budget i balans.

Centrala rektorsområdets budgetavvikelse blev +1,6 mkr. Den positiva avvikelsen på central barnomsorg har ökat under året. Utvecklingen härleds till att personal inte tas in i budgeterad nivå då barnantalet är lägre. Avvikelsen på Viktoriaskolans har minskat under

perioden, detta då antalet tjänster har minskat under hösten. Fortbildningsbudgeten har inte kunnat nyttjas på grund av pandemin.

Södra området Rälla, Gärdslösa och Runsten visar en positiv budgetavvikelse +0,4 mkr vilket härleds till högre intäkter än budgeterat samt att vikarier inte tillsatts fullt ut på grund av lägre antal elever. Köping har en negativ avvikelse om -0,7 mkr varav -0,4 mkr på särskolan. Resursenheten startades upp under höstterminen och finansieras med hjälp av tilläggsbelopp till de elever som går där. Detta sammantaget ger södra områdets budgetavvikelse -0,3 mkr.

Den negativa budgetavvikelsen för kulturområdet är kopplat till Coronapandemin. Kulturskolan har gjort inköp under hösten för att klara av all undervisning på distans och detta har medfört en stor omställning för verksamheten. Även biblioteket har infört nya arbetssätt och rutiner. Bland annat bidrog till viss del de populära streaming tjänsterna till att budgeten överskreds.

### Ekonomisk sammanställning

		Årsbudget	Utfall	Avvikelse
<b>Total</b>				
60	Central stödfunktion	67 475	66 924	551
61	Norra rektorsområdet	22 282	21 850	432
62	Centrala rektorsområdet	48 478	46 881	1 598
63	Södra rektorsområdet	38 759	39 034	-275
65	Kulturområdet	10 323	10 365	-42
69	Projekt	0	2	-2
	<b>Summa</b>	<b>187 317</b>	<b>185 056</b>	<b>2 261</b>

### Åtgärder

Den ersättning som erhöles för sjuklönekostnader under året hjälpte utbildningsförvaltningen till en budget i balans. Varje rektor har i sin tur arbetat aktivt med sin organisation för att nå en budget i balans samt behålla god kvalitet.

Under året har således bidragsramar varit högre än förväntat vilket skapat utrymme för de merkostnader som har uppstått.

Utöver detta har dialoger med chefer genomförts på ledningsgruppen kring åtgärder för att nå en budget i balans.

## 1.3 Förväntad utveckling

### Ekonomi och förutsättningar

Kommunens elevantal i grundskolan har minskat under hela 2000-talet och prognosen är att det fortsätter minska om inte inflyttning sker. Minskningen gör att det i våra mindre skolor blir ännu svårare att skapa åldershomogena klasser och få ett tjänsteunderlag som gör det möjligt att rekrytera behörig personal, vilket skolorganisationsutredningen visade på. Det är också en svår ekonomisk utmaning att bedriva pedagogisk verksamhet på flertalet små enheter, gällande både skolor och förskolor, då resurserna till allt större del går till lokaler och annat än undervisning. Utbildningsförvaltningens utmaning blir därmed att behålla en hög kvalitet på undervisningen och en hög andel behörig personal

under framtida förutsättningar.

Utbildningsnämndens verksamheter behöver därför få tydliga förutsättningar flera år framåt för att kunna planera organisationen i ett längre perspektiv. Det kommer behövas större organisatoriska åtgärder som kommer kräva politiska beslut och prioriteringar om verksamheterna ska anpassas till gällande och prognostiserade barn- och elevunderlag. Ska verksamheterna inte anpassas behövs detta också beslutas och informeras. Det finns nu bara begränsade möjligheter till anpassningar som kan göras inom befintlig organisation.

Förvaltningen behöver även fortsätta hantera kostnader som är svåra att påverka och förutse. En del av kommunens elever väljer annan huvudman vilket medför kostnader för interkommunal ersättning och minskat elevantal i våra egna verksamheter. Vidare kan vi se en växande efterfrågan kring skolskjuts på grund av särskilda skäl och växelvis boende vilket leder till kostnadsökning. Kostnader för läromedel ökar och kraven på undervisning har blivit högre i form av exempelvis utökad timplan.

### **Satsningar**

Satsningar som planeras i en närmare framtid är att vidareutveckla kvalitetsarbetet, digitaliseringen samt att utveckla elevhälsoarbetet ytterligare utifrån den framtagna Barn- och elevhälsoplanen och den utbildning som genomförts och genomförs.

### **Nationell styrning**

En nationell förändring av kursplanerna i grundskolan kommer att påverka skolorna och kraven på oss som huvudman. Det kommer med all sannolikhet att innebära ett större uppdrag. Regleringen med statsbidrag och diskussioner kring den statliga styrningen av skolan kommer kunna påverka vårt arbete kommande år och framöver.

### **Lokaler**

Iordningställandet av lokaler i den sydöstra delen av kommunen blir också en viktig satsning så vi kan ta emot och erbjuda fler barn och elever en positiv förskole och skolmiljö. Den sydöstra kommundelen är den del som är expansiv i barn och elevtal just nu.

Kommunen står även inför nybyggnation av Åkerboskolan i Löttorp där skolan är en viktig del av samhället på norra Öland. Det är viktigt för verksamheten att få till en bra skola där lokalerna inte bara är anpassade för den undervisning personalen bedriver i dag, utan även för hur framtidens undervisning kommer att se ut. Vidare finns problematik kring lokalerna i Gärdslösa som behöver hanteras och ytterligare en ny avdelning på Skogsbrynet förskola planeras.

### **Kommunikation**

Är oerhört viktigt i vårt nutida samhälle. Därför ser vi fram emot när InfoMentor är implementerat i förskolan också. Då har vi en gemensam plattform för kommunikation från förskola till årskurs 9.





Borgholms  
kommun

# Miljö- och byggnadsnämnd Årsbokslut 2020

Dec 2020

MBN: 2021-02-25 § XX



## 1 Förvaltningsberättelse

### 1.1 Händelser av väsentlig betydelse

På grund av Covid-19 fick miljöenheten den 1:a juli nya arbetsuppgifter i och med tillsynsansvaret enligt lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Under året har byggenheten börjat jobba mer digitalt till följd av coronapandemin.

### 1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

#### Ekonomisk sammanställning

Miljö- och byggnadsnämnden visar på en positiv budgetavvikelse om +59 tkr. Avvikelsen härleds till arvoden samt att medel för kurser är under budgeterad nivå.

#### Kommunens verksamheter

Detta avsnitt fokuserar på kommunens verksamheter. Här redovisas avtalstrohet, ekonomisk analys och prognos. De åtgärder som vidtagits eller kommer vidtagas för att nå en budget i balans redovisas också här.

#### Miljö- och byggnadsnämnden i korthet

Miljö- och byggnadsnämnden ansvarar för myndighetsutövning avseende plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen och alkohollagen. Nämnden svarar för tillsyn och kontroll av omkring 1 200 verksamheter inom kommunen, däribland många kommunala verksamheter.

<b>Rambudget 2020</b>	<b>588 tkr</b>
Ordförande	Joel Schäfer (S)
Förvaltningschef	Jens Odevall

#### Analys av verksamheten

##### Miljö- och byggnadsnämnd

- Under årets sista månader har det fakturerats ikapp till och med mitten av november på byggenheten. Underskottet på byggsidan avseende intäkter uppgår till -0,7 mkr.
- Byggenheten har arbetat fram en ny taxa har antagits i kommunfullmäktige och börjar gälla 2021.
- Fortsatt fokus på digitalisering finns på både miljö- och byggenheten. Både Miljöenheten och byggenheten har påbörjat implementering av nya ärendehanteringssystem.
- En personal från miljöenheten har varit och kommer vara utlånad till tillväxtenheten del av sin tjänst för att täcka en föräldraledighet.
- Rekrytering pågår på både miljö- och byggsidan för att tillsätta vakanta tjänster. En av tjänsterna har tillsatts, kart och mät, och anställningen påbörjas i februari.
- Stor ärendeökning av bygglov, förhandsbesked och karta

## Nämndens mål

Nedan redovisas nämndens mål utifrån strukturen perspektiv, kommunfullmäktigemål, nämndens mål. De tre perspektiven är medborgare, organisation och hållbarhet. Både kommunfullmäktigemålen och nämndens mål är knutna till dessa perspektiv. Kommunfullmäktiges mål följs av nämndens mål med en bedömning om målet är uppnått (grön), delvis uppnått (gul) eller ej uppnått (röd). Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive nämndmål där utfall av nyckeltal som mäts visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive nyckeltal.



### Perspektiv: Medborgare

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska genomföras av öppenhet, delaktighet, inflytande och lika möjligheter.**

*Nämndens mål: Medborgarens väg in ska vara enkel och tydlig*




Miljöenheten samt plan- och byggenheterna har arbetat med att förbättra informationen till medborgaren, bland annat genom utveckling av hemsidan och andra aktiviteter. Publicering av kontrollresultat på hemsidan har införts och en checklista för företagare håller på att uppdateras. Vidare pågår arbete med digitalisering. Arbetet med att skapa en enkel och tydlig väg in är således påbörjat, dock finns förbättringspotential och arbetet kommer att fortskrida framåt.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Nöjd-Inflytande-Index	44	44
 Kommunens webbinformation till medborgarna	1	0,8

*Nämndens mål: Öka förutsättningarna för helt digital ärendehantering*



Målet är delvis uppnått. Både miljö- och byggenheten arbetar med att digitalisera arbetet och de ärenden som inkommer. Genom nya system och moduler som implementeras och planeras att implementeras kommer nya möjligheter till digital ärendehantering att skapas. Arbetet har påbörjats under år 2020 och fortsätter in i 2021.


Mätetal	Målvärde	Utfall
 Antal ärenden inkomna via e-tjänst	270	102

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska tillsammans med företagare och myndigheter arbeta för nöjdare företagare som blir fler.**

*Nämndens mål: Realistiska och aktuella tillsynsplaner*





Totalt sett är målet delvis uppfyllt. Miljöenheten når sitt mål helt. Byggenheten har inte utfört tillsyn i den utsträckning nämnden önskar men det planeras att förbättras under 2021 då tjänst för detta tillsätts.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel genomförd tillsyn i relation till planerad	80 %	80 %

Nämndens mål: Ett professionellt bemötande med hög servicenivå ska prägla nämndens arbete



Miljöenhetens tre verksamheter har fått rankingen 70 (miljö- och hälsoskydd), 75 (servering) och 79 (livsmedel). Vidare är enhetens aktiviteter kopplade till målet genomförda.


Mätetal	Målvärde	Utfall
 Löpande insikt		 Uppnått

**Kommunfullmäktigemål: Borgholms kommun ska skapa goda förutsättningar för att leva, verka och bo i hela kommunen året runt.**

Nämndens mål: Beslutade handläggningstider överskrids inte




För byggenheten behöver rutiner förbättras så att alla handläggare använder sig av "ärende komplett" vilket för närvarande är enda sättet att söka ut ur systemet hur lång tid ett ärende tagit. Efter det att funktionen visuell styrning har implementerats med det digitala arbetet så kommer det att vara mycket lättare att få ut dels statistik ur systemet och dels styra arbetet så att färre ärenden går över tiden.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Andel ärenden där handläggningstiden överskrids	0 %	8 %

Nämndens mål: Stärka arbetet med att uppdatera och digitalisera detaljplaner



I dagsläget prioriteras inte arbete med uppdatering eller digitalisering av äldre detaljplaner då nyttan att producera nya detaljplaner bedöms vara större.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Antal uppdaterade/digitaliserade detaljplaner	10	0

**Perspektiv: Hållbarhet**

**Kommunfullmäktigemål: Verksamheterna i Borgholms kommun ska bedrivas utifrån god ekonomisk hushållning, långsiktighet och stabilitet.**


Tillsynsarbetet leder till positiva förändringar i företagens arbetssätt



Verksamheten har ännu inte någon bra metod för att kunna följa upp detta mål.



Tjänstemännens attityder har upplevs dock som förbättrat enligt svenskt näringslivs undersökning om näringslivsklimatet vilket tyder på att tillsynsarbetet görs på ett sätt som stödjer detta mål.

Mätetal	Målvärde	Utfall
 Minskat antal anmärkningar i tillsynsarbetet	0	0

### Ekonomisk analys

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar för året positiv budgetavvikelse om 59 tkr (se tabell nedan). Avvikelsen härleds både till lägre kostnader för arvoden än budgeterat samt att nämnden har haft budget för utbildningar som inte är utnyttjats fullt ut på grund av pandemin.

### Ekonomisk sammanställning

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
<b>8000 Miljö- och byggnadsnämnd</b>			
Personalkostnader	520	474	46
Driftkostnader	68	55	13
<b>Summa</b>	<b>588</b>	<b>529</b>	<b>59</b>

### Åtgärder

Inga åtgärder har under året behövt göras.

### 1.3 Förväntad utveckling

När omständigheterna runt pandemin medger det så kommer diskussionen och utredningen om samverkan med Mörbylånga kommun att återupptas för att se hur vi kan jobba tillsammans på Öland.

För 2021 har Miljö- och byggnadsnämnden fokus på information och digitalisering i målarbetet. Utveckling av rutiner och arbetssätt kopplat till det nya diariesystemet kommer att fortgå och målsättningen är att öka det digitala ärendeflödet. Arbete med hemsidan planeras också för att säkerställa att vi tillhandahåller bra och lättillgänglig information till kommunens invånare och verksamheter.

Under våren 2021 väntas tre nya medarbetare påbörja sina anställningar på miljöenheten. I och med detta räknar verksamheten med att ärendehantering ska komma i balans igen.

Tjänst för tillsyn kommer att tillsättas på byggenheten under inledningen av år 2021.



Kommunfullmäktige  
Effekter av covid-19

2020

KS 2021-03-02



## 1 Förutsättningar

### 1.1 Regeringens bedömning av ekonomins utveckling

Virusutbrottet har fått allvarliga konsekvenser för den ekonomiska utvecklingen såväl i Sverige som i omvärlden. Osäkerheten i prognosen är mycket stor. Världsekonomin liksom den svenska ekonomin bedöms gå in i en lågkonjunktur med en kraftigt negativ BNP-tillväxt 2020. De omfattande varsel och konkurser som hittills rapporterats bekräftar bilden av att arbetsmarknaden kommer att försämrans markant med fallande sysselsättning och stigande arbetslöshet. Återhämtningen förväntas pågå under flera år med ett resursutnyttjande som är långt under det normala de närmaste åren.

De omfattande finanspolitiska åtgärderna och fallande skatteintäkter förväntas leda till stora underskott i de offentliga finanserna. Den offentliga sektorns finansiella sparande beräknas i år försämrans till -3,9procent av BNP. Sveriges historiskt låga skuldkvot ger dock ett bättre utgångsläge än många andra länder, och svensk ekonomi står väl rustad för att hantera en eventuell lågkonjunktur som kan följa av virusutbrottet. I takt med att ekonomin gradvis återhämtar sig, när krisen lagt sig, väntas också de offentliga finanserna bli starkare.

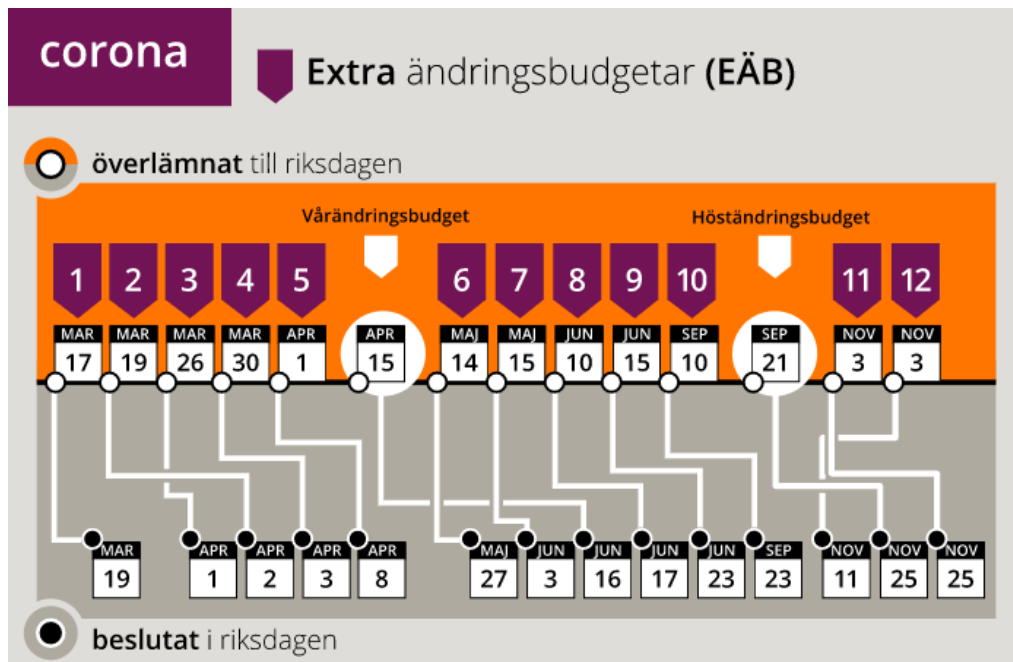
Nyckeltal	2019	2020	2021	2022	2023
BNP	1,3	-2,9	3,0	3,7	2,2
BNP, kalenderkorrigerad	1,4	-3,1	2,9	3,7	2,4
Hushållens konsumtion	1,3	-5,1	3,0	5,5	2,5
Offentlig konsumtion	0,3	0,0	1,5	-0,4	-0,8
Arbetade timmar, kalenderkorrigerad	-0,3	-3,8	2,7	2,4	1,3
Produktivitet, näringslivet, kalenderkorrigerad	1,9	1,5	0,0	1,6	0,9
Sysselsättningsgrad, % av befolkningen 15–74 år	68,3	67,0	66,9	68,0	68,9
Arbetslöshet, % av arbetskraften 15–74 år	6,8	8,5	9,0	8,0	7,1
Offentliga sektorns finansiella sparande, % av BNP	0,6	-3,9	-3,6	-1,1	0,3

Nyckeltal publicerade av Finansdepartementet 2020-12-16

### 1.2 Generella statsbidrag

För att mildra de ekonomiska konsekvenserna av virusutbrottet har regeringen överlämnat tolv extra ändringsbudgetar till riksdagen i år, utöver de sedvanliga vår- och höständringsbudgetarna. Budgetarna innehåller ett stort antal åtgärder inom ekonomins samtliga sektorer som ska värna människors liv, hälsa och möjlighet att försörja sig.





Den 20 januari beslutades ökning av det generella statsbidraget. 19 februari fattade riksdagen beslut om en ytterligare höjning av det generella statsbidraget med 2,5 miljarder kronor (varav 1,75 miljarder kronor till kommunerna och 0,75 miljarder till regionerna). Pengarna betalades ut, som en engångsutbetalning i kronor per invånare den 20 mars.

Regeringen och samarbetspartierna föreslog i januari en statsbidragsökning på 5 miljarder kronor (varav 3,5 till kommunerna och 1,5 till regionerna) i vårändringsbudgeten. Den 2 april aviserades ytterligare 15 miljarder kronor (varav 10,5 till kommunerna och 4,5 till regionerna), som ett generellt statsbidrag för innevarande år, i syfte att stödja kommuner och regioner i den pågående coronapandemin. Riksdagen beslutade den 16 juni i vårändringsbudgeten i enlighet med de aviserade förslagen. Medlen betalades ut vid avräkningen av kommunalskatt i juli månad.

Den 18 maj aviserade regeringen och samarbetspartierna ytterligare 6 miljarder kronor för 2020 i statsbidrag. Fördelningen av detta aviserade tillskott är 3 miljarder vardera till regioner respektive kommuner. Tillskottet beslutades i en extra ändringsbudget och statsbidraget betalas ut i juli.

I budgetpropositionen för 2021 avser man att återkomma i frågan om kommunsektorns behov för kommande år, utöver de tillskott på 12,5 miljarder som aviserades den 2 april.

Borgholms kommuns del baseras på 10 845 invånare och medförde totalt 19,7 mkr. Slutavräkning för 2019 och 2020 uppgick till 10,4 mkr. Slutavräkningen förändrades till följd av pandemin.

### 1.3 SKRs bedömning av ekonomins utveckling

Jämfört med den prognos SKR presenterade i oktober (cirkulär 20:39) räknar SKR nu med lite svagare utveckling av skatteunderlaget 2020 men betydligt starkare 2021–2023 och åter svagare 2024. Det beror framförallt på beräkning med en senare återhämtning på arbetsmarknaden än i oktober, till följd av att coronapandemins andra våg är starkare än väntat.

Det rådande svaga konjunkturläget i Sverige kommer att stärkas under 2021. Den fortsatta återhämtningen kommer dock dämpas av att smittspridningen ökade under slutet av året, likaså av de åtföljande restriktionerna. Detta medför ett tillfälligt bakslag i återhämtningen, och en svag inledning av 2021. Att vaccinering mot covid-19 är på väg

att inledas i Sverige, liksom globalt, stärker samtidigt konjunkturutsikterna för den andra halvan av året, och än mer utsikterna för 2022. Det låga resursutnyttjandet i nuläget innebär en potential för hög BNP-tillväxt kommande år, när återhämtningen väl tar fart igen.

Sammantaget beräknas arbetsmarknadens återhämtning dock dröja. Andelen arbetslösa antas ligga omkring 9 procent de kommande två åren. Den viktigaste orsaken till den svaga utvecklingen 2020 är att antalet arbetade timmar minskar, men även att löneökningarna förväntas bli lägre än förra året bidrar. Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov. Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare. Regeringens förslag om att enskilda näringsidkare och handelsbolag i deklarationen för år 2019 ska få sätta av 100 procent av vinsten till periodiseringsfonder, beräknas minska skatteunderlaget 2019 med en dryg procentenhet. Tanken är att dessa företag ska kunna få en likviditetsförstärkning i år, genom återbetalning av skatt.

## 1.4 Riktade statsbidrag

Riksdagen och regering har tagit flera beslut för att kompensera kommuner och regioner för merkostnader och förlorade intäkter på grund av hanteringen av coronaviruset. Det berör bland annat hälso- och sjukvård, äldre- och funktionshinderomsorg, kollektivtrafik, testning, tillsyn av servering, motverka konsekvenser av isolering för äldre.

### **Hälso- och sjukvård, äldre- och funktionshinderomsorg**

Riksdagen har totalt beslutat om 20 miljarder kronor för att täcka kommuners och regioners merkostnader till följd av covid-19 i enlighet med den särskilda förordning (2020:193) som beslutats.

Statsbidrag för merkostnader, som regioner och kommuner haft under perioden 1 februari-30 november 2020, har kunnat sökas hos Socialstyrelsen. Av de 20 miljarder kronor som gällde fram till den 30 november 2020, återstår cirka en miljard kronor. Regeringen meddelade i början av januari 2021 att den miljard som återstår av anslaget kan användas för de merkostnader som hälso- och sjukvården samt omsorgen hade under december 2020.

Ansökningar har gjorts vid två tillfällen: senast 31 augusti och 30 november. Beslutet om ersättning för merkostnader även under december innebär att förordningen om merkostnader nu måste förändras. SKR inväntar ytterligare information från Socialstyrelsen om ansökningsförfarandet för decembers merkostnader. Den information SKR har idag är att medel kommer att kunna sökas på samma sätt som vid de tidigare tillfällena. Regeringen kommer återkomma med ytterligare tillskott av medel om det behövs i samband med vårpropositionen i april 2021.

### **Tillsyn av smittskyddsåtgärder på serveringsställen**

Regeringen beslutade den 25 juni om ersättning till kommuner och regioner för tillsyn av smittskyddsåtgärder på serveringsställen. På länken nedan finns mer information om ersättningen som betalas ut av Kammarkollegiet.

### **Motverka konsekvenser av isolering för äldre**

Regeringen beslutade den 17 juni om ersättning på totalt 30 miljoner kronor till kommuner för att motverka konsekvenser av isolering för äldre till följd av pandemin. Medlen kan användas för digitala lösningar eller andra lösningar som möjliggör sociala kontakter i verksamheter för äldre. Fördelningen baseras på utjämningsystemets beräkningar för äldreomsorgen per person. Medlen söks hos kammarkollegiet.

## 2 Beslut

Nedan redovisas de beslut som Borgholms kommun har fattat och som har en koppling till Covid-19 för att stötta näringsliv, föreningar och anställd personal.

Åtgärder	Prognos (tkr)
Lunch till hemtjänstagare	150
Presentkort	400
Bidrag till föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet	100
Bidrag till föreningar som bedriver verksamhet till stöd för äldre och riskgrupper	15
Utebliven intäkt för avgifter för uteserveringar	285
Konstinköp	75
Bidrag till RIA och Röda korset	50
Bidrag till Himmelsberga	50
Bidrag till föreningar med samlingslokaler	80
Utebliven hyra för idrottsplaner och -hallar	80
Lunch till medarbetare inom utsatta verksamheter	150
Bidrag Förenade Företag Öland/ Ölands Stenrike	20
Bidrag till kvinnojouren	15
Bidrag fotbollsplan Mejeriviken	25
Sommaraktiviteter Kulturskolan	20
Ronderande väktare	90
Lönepåslag för arbetet med omsorgstagare	1 500
Lunch till gymnasieelever med fjärrundervisning	136
Julgåva till personal	300
Extra julgåva till kommunens baspersonal	150
Åtgärder till följd av föreningars svar på undersökning av pandemins effekter	210
Hyra för idrottsplaner - hallar 1 juli-31 december	70

### 2.1 Lunch till hemtjänstagare

Den 8 april togs ett delegationsbeslut att bjuda kommunens hemtjänstagare på fem luncher. Kostnader för luncherna redovisas på 1108-2303-1018.

Borgholms kommun har vidtagit flera åtgärder för att stötta det lokala näringslivet som nu drabbas hårt av corona-pandemin. Det är beslutat att kommunen kommer bjuda hemtjänstagare som har insats med matlagning (lunch) på fem luncher från restauranger i hela kommunen. Borgholms kommun har omkring 200 hemtjänstagare i kommunen som har insats med matlagning (lunch) och de här fem luncherna ska användas inom tio dagar. Erbjudandet har senare utökats till samtliga hemtjänstagare vilket medför att det är ca totalt 250 hemtjänstagare.

## 2.2 Presentkort

Det har beslutats att alla tillsvidareanställda i Borgholms kommun, vikarier med vikariat på över tre månader samt timanställda med minst 40 % tjänstgöring per månad, får en påskpresent på 200 kronor för att handla lokalt. Det har även tagits beslut om att pengarna ska ges i form av ett presentkort som kan lösas in hos någon av våra lokala företagare. Detta för att säkerställa att pengarna når det lokala näringslivet.

Kommunstyrelsen beslutade 2020-04-28 att dela ut ytterligare presentkort på 200 kr. Presentkortet börjar gälla 4 maj och gäller i tre veckor. Kostnad för presentkort anvisas ur budget för näringslivsutveckling 1108-2303-1018.

### Konsekvensbeskrivning

Medel anvisas från 1108-2303 "Näringslivsutveckling" vilket medför att utrymmet inom näringslivsutveckling minskar med motsvarande summa.

## 2.3 Bidrag idrottsföreningar

Den 27 mars togs ett delegationsbeslut att anvisa 100 tkr för bidrag till föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet och 15 tkr till föreningar som bedriver verksamhet äldre och riskgrupper (Medel anvisas från 1010-1300). Kostnader för extra bidrag redovisas på 1108-3000-1018.

### Bakgrund

I Borgholms kommun finns ett stort antal föreningar som behöver stöd för att uppfylla funktioner som kommunen anser vara viktiga, särskilt i rådande läge. Föreningar vars verksamhet är riktad mot barn, ungdomar, äldre och övriga riskgrupper för Covid-19 anses särskilt viktiga.

### Konsekvensbeskrivning

Medel anvisas från 1010-1300 "Projekt och bidrag" vilket medför att budget för projekt och bidrar minskar med 115 tkr.

## 2.4 Utebliven intäkt för avgifter för uteserveringar

### Taxa allmän platsmark

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-04-07 §82 att inte ta ut avgifter för uteserveringar fram till 30 juni för att underlätta för det lokala näringslivet vars förutsättningar har förändrats i och med Covid-19.

Krisledningsnämnden beslutade 2020-06-26

att halvera avgiften för upplåtelse av allmän platsmark för gatuservering under år 2020.

att intäktsbortfallet om 285 tkr ska belasta resultatet och märkas aktiviteten 1018.

Ärendet har aktualiserats i och med att avgiftslättnaden inom kort löper ut och att det berörda näringslivet fortsatt är verksamma under liknande förhållanden som när beslutet av kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-04-07 § 82 togs.

### Konsekvensbeskrivning

Då kommunen inte fakturerar för allmän platsmark innan 30 juni påverkar det kommunens likviditet och månadsuppföljning med motsvarande då en del av dessa intäkter i budgetarbetet förväntades komma in under våren.

## 2.5 Konstinköp

Den 27 mars togs ett delegationsbeslut att anvisa 75 tkr för inköp av konst (Medel anvisas från 1010-3150). Kostnader för inköp av konst redovisas på 1108-3154-1018.

### Bakgrund

Borgholms kommun har ett stort antal företag som bedriver konstnärlig verksamhet. Till följd av det nya coronaviruset, Covid-19, drabbas nu många av dessa hårt av inställda vernissager, utställningar och färre galleribesökare. För att hjälpa kommunens konstnärers verksamheter behöver kommunen vidta åtgärder utöver det vanliga.

I dagsläget har kommunen 68,2 tkr budgeterat för konstinköp, varav 18,2 tkr är öronmärkta för återköp av konst som förlorades i branden i Åkerboskolan sommaren 2019. Med ytterligare medel för konstinköp med 75 tkr blir det sammanlagt 125 tkr exklusive inköp öronmärkta till Åkerboskolan.

### Konsekvensbeskrivning

Medel anvisas från 1010-3150 ”Allmän kulturverksamhet” som avser utsmyckning av grönområden vilket medför att budget för utsmyckning av grönområden minskar från 100 tkr till 25 tkr.

## 2.6 Bidrag RIA och Röda korset

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-05-05:

att bevilja föreningsbidrag om 30 tkr till Hela Människan Ria Borgholm för arbete att stötta svaga och utsatta. Bidraget tas från verksamhet kommunstyrelsen 1010 45300 1300 Projekt och bidrag, aktivitet 1018.

att bevilja föreningsbidrag om totalt 10 tkr till Röda korsets lokalföreningar i kommunen för arbete att stötta svaga och utsatta. Bidraget tas från verksamhet kommunstyrelsen 1010-45300-1300 Projekt och bidrag, aktivitet 1018.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-05-27

att bevilja föreningsbidrag om totalt 10 tkr till Röda korset Högby-Källa i kommunen för Kupan Lottorps verksamhet. Bidraget tas från verksamhet kommunstyrelsen 1010 45300 1300 Projekt och bidrag, aktivitet 1018.

### Konsekvensbeskrivning

Medel anvisas från 1010-1300 ”Projekt och bidrag” vilket medför att utrymmet för projekt och bidrar minskar med 40 tkr.

Då kommunstyrelserna budgeterade utrymme för projekt och bidrag överstigs i och med beslutet 2020-05-27 kommer det överskridande beloppet anvisas ur budgeterat belopp för uppväxlingsprojekt 2020.

## 2.7 Himmelsberga

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-05-05:

att bevilja ekonomiskt bidrag om 50 tkr till Himmelsberga Ölands Museum. Bidraget tas från verksamhet 1010-45300-1300, aktivitet 1018.

att bidraget beviljas villkorat att Himmelsberga Ölands Museum har fri entré för alla som är folkbokförda i Borgholms kommun under juni 2020.

### Konsekvensbeskrivning

Medel anvisas från 1010-1300 ”Projekt och bidrag” vilket medför att utrymmet för

projekt och bidrar minskar med 50 tkr.

## **2.8 Hyra för idrottsplaner och -hallar och bidrag till föreningar som hyr ut lokaler**

Kommunstyrelsen beslutade 2020-04-08:

att inte ta ut någon hyra för idrottsplaner och -hallar fram till 30 juni 2020.

att avsätta 80 tkr från verksamhet kommunstyrelsen 1010 45300 1300 Projekt och bidrag, aktivitet 1018, till föreningar med samlingslokaler och som ska fördelas mellan föreningar som kommunen tidigare beviljat bidrag till.

### **Bakgrund**

Ett av förslagen för att underlätta för föreningar som förlitar sig på intäkter från lokaluthyrning har varit direkta ekonomiska bidrag.

För att stödja föreningar vars verksamhet riktar sig mot barn och ungdomars idrottande har ett förslag lagts om att inte ta ut någon hyra för användning av kommunens idrottsplatser och -hallar.

### **Konsekvensbeskrivning**

Medel anvisas från ansvar 1010, verksamhet 1300 och aktivitet 1018, vilket medför att utrymmet för projekt och bidrar minskar med 80 tkr.

Hysesintäkter minskar med ca 160 tkr och lokalhyresbidrag minskar med ca 80 tkr, nettoeffekten blir då minskade intäkter med 80 tkr. Avser intäkter för hyra för ungdomsverksamhet från 1 januari till 30 juni.

## **2.9 Lunch till medarbetare inom utsatta verksamheter**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-05-12:

att anvisa upp till 150 tkr från verksamhet 1010-1300 (projekt och bidrag) till 1010-5000 (fördela socialförvaltningen) för att erbjuda kommunanställda som arbetar med och nära omsorgstagare på tre luncher. Luncherna ska erbjudas 2020-05-18 till 2020-05-20. Luncherna ska tillagas av lokala restauranger.

att kommunchefen i samråd med socialchefen verkställer beslutet och gör nödvändiga avgränsningar för vilka som omfattas av beslutet. Utgifterna ska konteras med aktivitetskod 1018.

### **Konsekvensbeskrivning**

Medel anvisas från 1010-1300 "Projekt och bidrag" vilket medför att utrymmet för projekt och bidrar minskar med max 150 tkr.

## **2.10 Bidrag Förenade Företag Öland/ Ölands Stenrike**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-06-02

att bevilja ekonomiskt bidrag om 20 tkr till företagarföreningen "Ölands stenrike" för marknadsföring. Bidraget tas från verksamhet 1010 45300 1300, aktivitet 1018 att nyttjas för marknadsföring av medlemsföretagens verksamheter.

### **Konsekvensbeskrivning**

Då kommunstyrelsens budgeterade utrymme för projekt och bidrag överstigs i och med beslutet kommer det överskridande beloppet anvisas ur budgeterat belopp för uppväxlingsprojekt 2020.

## **2.11 Bidrag till Kvinnojouren i Kalmar**

Socialnämndens arbetsutskott tog beslut 2020-04-15:

att ge Kvinnojouren i Kalmar ett extra bidrag på 25 tkr för år 2020.

## **2.12 Bidrag fotbollsplan Mejeriviken**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 27 maj:

att godkänna nyttjanderättsavtalet.

att bevilja medfinansiering om 25 tkr under förutsättning att övrig finansiering beviljas av andra parter. Bidraget tas från verksamhet kommunstyrelsen 1010 45300 1300 Projekt och bidrag, aktivitet 1018.

### **Bakgrund**

I en skrivelse inkommen till kommunen 2020-05-19 har Idrottsföreningen Kamraterna Borgholm (IFK Borgholm) meddelat behovet av en gräsplan för fotboll. I samtal med kommunstyrelsens ordförande har IFK Borgholm meddelat att planen ska finansieras med bidrag från RF SISU Småland och en till privat aktör. Den finansieringen är beroende av att kommunen är medfinansierad till projektet.

Till ärende finns ett förslag till nyttjanderättsavtal för gräsplan i Mejeriviken.

Nyttjanderättsavtalet syftar till att understödja en utveckling av möjligheter till spontanidrott och ungdomsidrott i Borgholm.

Kommunen upplåter till Idrottsföreningen Kamraterna Borgholm (IFK Borgholm) rätt att för fritidsverksamhet nyttja den på bifogade kartan utmarkerade ytan, Borgholm 11:1.

IFK Borgholm ska på området uppföra anläggning för fotboll. Anläggningarna ska skötas av idrottsföreningen Kamraterna Borgholm, särskild överenskommelse ska avtalas och regleras genom ett skötselavtal.

### **Konsekvensanalys**

Då kommunstyrelserna budgeterade utrymme för projekt och bidrag överstigs i och med beslutet kommer det överskridande beloppet anvisas ur budgeterat belopp för uppväxlingsprojekt 2020.

## **2.13 Sommaraktiviteter Kulturskolan**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-06-02

att godkänna kulturskolans förslag om gratis sommaraktiviteter för barn mellan 6-15 år i kommunen.

att sommaraktiviteterna finansieras med 20 tkr från verksamhet kommunstyrelsen verksamheten 1010-1010, aktivitet 1018.

## **2.14 Ronderande väktare/vårdar**

Kommunstyrelsens ordförande har på delegation 2020-07-14 beslutat att anlita ronderande väktare/vårdar i centrala Borgholm samt vid behov även övriga allmänna platser i kommunen. Det ska ske under onsdag-lördag v.29-30. Förlängning skedde under v.31-32.

## **2.15 Lönepåslag för arbetet med omsorgstagare**

Krisledningsnämnden beslutade 2020-06-03



att medarbetare inom socialförvaltningens som arbetar med omsorgstagare ska tilldelas ett extra lönepåslag i samband med utbetalningen av lönen i juni. Påslaget ska vara på 2 000 kronor baserat på heltid. Utgiften ska redovisas som aktivitet 1018.

att verkställande av beslut ska redovisas till krisledningsnämnden. Om krisledningsnämnden avaktiverats ska redovisningen lämnas till kommunstyrelsens arbetsutskott.

### **Bakgrund**

För att visa uppskattning och tacksamhet för det jobb som medarbetare inom omsorgen har utfört har ärendet lyfts på dagens sammanträde. Förslaget till beslut är att i samband med löneutbetalningen i juni betala ut lönepåslag till anställda inom socialförvaltningen som arbetar med omsorgstagare. Summan som betalas ut till de som kvalificerar sig ska baseras på 2 000 kronor för en heltidstjänst.

## **2.16 Ersättning för lunch till gymnasieelever**

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2020-11-10 att godkänna att Kalmarsunds gymnasieförbund betalar ut 75 kronor per dag och elev i årskurs 2 och 3 för lunch de dagar de har fjärrundervisning fram till och med 2020-12-18. Samt att Borgholms kommun står för 26 kronor per dag och elev som är skriven i Borgholms kommun för lunch villkorat att Kalmarsunds gymnasieförbund betalar 49 kronor. Beslutet gäller till och med 2020-12-18. Beslutet avser gymnasieelever med fjärrundervisning.

### **Ärendebeskrivning**

Kalmarsunds gymnasieförbund betalar ut 49 kronor per dag till de elever som har fjärrundervisning för att köpa lunch, istället för att de ska äta lunch på skolorna. Kommunen har fått fråga om att, tillsammans med övriga medlemskommuner i förbundet, addera 26 kronor så det blir 75 kronor. Detta bedöms räcka till en dagens lunch där man bor eller till en livsmedelsbutik och handla ingredienser till lunchen. Förslaget är att gymnasieförbundet betalar ut en ersättning på 75 kronor per dag och elev och att kommunerna får en faktura i efterhand på de 26 kronor per dag och elev skriven i kommunen. De som inte har fjärrundervisning erbjuds fortsatt lunch som vanligt.

### **Bedömning**

Beslutet påverkar en liten del av eleverna då årskurs 1 inte har fjärrundervisning. Det innebär alltså att beslutet påverkar årskurs 2 och 3 som delvis fjärrundervisas varannan vecka.

## **2.17 Julgåva till personal**

Kommunstyrelsen beslutade 2020-11-24 att dela ut en julgåva/presentkort på 300 kronor som gäller hos valfri näringsidkare i kommunen. Julgåvan ges till tillsvidareanställda, vikarier med vikariat på över tre månader samt timanställda med minst 40 % tjänstgöring per månad. Medel för ändamålet tas inom kommunstyrelsens budgetram och konteras med aktivitet 1018.

Huvudsyftet är att visa på kommunens uppskattning till medarbetarna för deras insatser under det gångna året. Samtidigt stöttas näringslivet som på många sätt har fått försämrade förutsättningar att bedriva sina verksamheter till följd av pandemin. Kommunen ber de anställda att använda presentkortet på ett ansvarsfullt sätt och i övrigt följer de allmänna råden.

## 2.18 Extra julgåva till kommunens baspersonal

Kommunstyrelsen beslutade 2020-12-15 att ge kommunens medarbetare, med minst 40% tjänstgöring per månad, som arbetar inom kärnverksamheterna (äldreomsorg, LSS, förskola, skola, kost, städ, gata/park, hemsjukvård och rehabiliteringvård) en extra julgåva i form av två presentkort om 90 kronor vardera att lösa in i valfri restaurang för avhämtning av ”take away” lunch och ett presentkort om 200 kronor att lösa in i valfri näringsidkare i kommunen. Julgåvan ska lösas in senast under januari 2021.

Kommunen har tidigare beslutat att ge samtliga anställda en julgåva motsvarande 300 kronor i form av presentkort. För att understryka arbetsgivarens uppskattning föreslås en extra julgåva till de medarbetare som direkt sköter våra kärnverksamheter, under stor press och ofta med skyddsutrustning.

## 2.19 Åtgärder till följd av föreningars svar på undersökning av pandemins effekter

Kommunstyrelsen beslutade 2020-12-15 att dela ut bidrag om totalt 210 000 kronor enligt följande fördelning:

- Bygdegårdarna 7 000 kronor per gård (14 gårdar).
- Bredsättra sockenstuga 2 000 kronor
- Böda IK, Högby IF, Persnäs AIF samt IFK Borgholm 10 000 kronor per förening.
- IOGT NTO Friska viljor och Folkets hus 10 000 kronor per förening till biografverksamheterna i Löttorp respektive Borgholm.
- Runstens väv och Löttorps vävstuga 10 000 kronor per förening.
- Föreningen Gärdslösa prästgård 30 000 kronor.

Beslutet belastar 1010 1300 innevarande år.

Kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott har skickat ut en enklare undersökning om hur Coronapandemin påverkat kommunens föreningar. Cirka 70% av föreningarna har svarat. Det är mycket olika hur pandemin påverkat föreningslivet. En del föreningar har inte kunnat ha någon verksamhet sedan i mars, en del har kunnat genomföra det mesta och ett fåtal har haft mer verksamhet. Kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott konstaterar att föreningarna i Borgholms kommun har påverkats av Coronapandemin på flera olika sätt. Flera föreningar har sökt och erhållit statligt eller annat stöd för sin verksamhet. Lokalägande föreningar har kostnader för bland annat el och vatten även om det inte kunnat bedrivas någon verksamhet i lokalerna. Föreningar som får inkomster av arrangemang och tävlingar har inte fått det 2020.

## 2.20 Hyra för idrottsplaner - hallar

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade 2021-01-12 att inte ta ut någon hyra för idrottsplaner och -hallar från 1 juli till och med 31 december 2020.

Kommunstyrelsen 2020-04-28 § 74 beslutade att inte ta ut någon hyra för idrottsplaner och -hallar fram till 30 juni 2020. Behovet av att understödja kommunens föreningsliv har inte minskat sedan detta.

Intäkterna från hyrorna beräknas vara cirka 70 000 kronor. Lokalhyresbidrag om cirka 35 000 kronor betalas inte ut förutsatt att beslut om att inte ta ut hyra fattas.

### 3 Sökbara ersättningar

#### 3.1 Nedsättning arbetsgivaravgift

Den 3 april antog riksdagen regeringens förslag om en tidsbegränsad nedsättning av socialavgifterna. Det innebär att arbetsgivaravgifterna sänks mellan 1 mars och 30 juni 2020.

Syftet med nedsättningen är att lindra de ekonomiska konsekvenserna av spridningen av coronaviruset.

I och med de nya reglerna kommer företagen endast betala ålderspensionsavgift på ersättning som ges ut under perioden den 1 mars 2020 till och med den 30 juni 2020. Nedsättningen gäller för upp till 30 anställda per företag och upp till en lönesumma om 25 000 kronor per anställd och månad. Det innebär att arbetsgivaren får en lättnad med upp till 5 300 kr per anställd och månad, vilket underlättar för företag som drabbats av ett plötsligt inkomstbortfall samtidigt som lönekostnader finns kvar. Begäran om nedsättning görs genom att arbetsgivaren kryssar i fält 062 på arbetsgivardeklarationen ”Reducerad avgift för först anställd”.

#### 3.2 Sjuklönekostnader

Det första beslutet var att arbetsgivare ska få ersättning från staten för sjuklönekostnader för april och maj. Det statliga stödet för att täcka arbetsgivares sjuklönekostnader på grund av coronaviruset förlängdes med ytterligare två månader. Det innebär att alla arbetsgivare fick ersättning för hela sjuklönekostnaden i april, maj, juni och juli. Arbetsgivaren betalar ut sjuklön till sina anställda precis som vanligt, Försäkringskassan ersätter sedan arbetsgivaren via skattekontot. Från 1 augusti till december ersättes kommunen för högre sjuklönekostnader än vad som kan anses normalt för perioden.

För perioden mars-december har kommunens förvaltningar haft en total sjuklönekostnad om 14,1 mkr. Den statliga ersättningen uppgår till 7,8 mkr. I tabellen nedan visas kostnad samt ersättning per förvaltning.

Förvaltning (tkr, inkl PO)	Sjuklönekostnader (mars-dec)	Utbetald ersättning	Extrakostnad (kr)
Kommunledningsförvaltningen	771	-560	211
Socialförvaltningen	9 046	-5 008	4 038
Utbildningsförvaltningen	4 321	-2 190	2 131
<b>Totalt</b>	<b>14 138</b>	<b>-7 757</b>	<b>6 381</b>

#### 3.3 Verksamhetsanpassningar

Enligt förordning (2020:193) om statsbidrag till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av covid-19 omfattas även kostnader för verksamheternas anpassningar som rör lokaler. Verksamheter behöver flyttas om i befintliga hälso- och sjukvårdslokaler, befintliga lokaler behöver anpassas för vårdens ändrade behov samt tillfälliga vårdlokaler behöver införskaffas och anpassas till följd av covid-19.

SKR: 20:18

På Ekbacka plan 3 har ett evakueringsboende färdigställt. Evakueringsboendet är till för individer med konstaterad smitta av covid-19. Totalt 11 platser finns och personal har

rekryterats för att kunna driva boendet.

Individer som kan komma att bli aktuella för att vårdas på boendet är:

- de som kräver eftervård, efter sjukhusvistelse.
- de från ordinärt boende som inte kan vårdas i hemmet.
- de som av någon anledning inte kan hållas isolerad

Boendet öppnade sista veckan i maj och var öppet i drygt två veckor. I prognosen för 2020 antogs att sex platser skulle behöva hållas öppna ytterligare två månader under hösten men inga platser har behövs utöver veckorna i maj. Dock finns beredskap om boendet behöver öppnas under 2021.

Socialförvaltningen har även investerat i besöksmiljöer på kommunens särskilda boenden. Under de lite varmare månaderna hölls besök utomhus där verksamheten ordnade med möbler och besöksvårdar. När vädret inte tillät längre har inomhusmiljöer ordnats med både möbler, plexiglasskydd och besöksvårdar.

### 3.4 Sjukvårdsmaterial

Nedan redovisas utfall under perioden. Redovisade ersättningar avser beslutad ersättning för perioden mars-augusti. Merkostnader som avser perioden september till november är återsökt men är ännu ej beslutad. Avvaktar beslut om det finns möjlighet att även återsöka för merkostnader under december.

	Utfall	Ersättningar
Kommunstyrelsen	4 005	2 525
Socialförvaltningen	690	690
Utbildningsförvaltningen	24	0
<b>Totalt</b>	<b>4 719</b>	<b>3 215</b>

### 3.5 Hemsändningsbidrag

Med anledning av covid-19 utökar Region Kalmar län möjligheten för länets kommuner att söka stöd för hemsändningar. Det gäller i första hand personer som är 70 år eller äldre, men även andra som tillhör riskgrupperna enligt Folkhälsomyndighetens bedömning, som nu inkluderas i gruppen som inte bedöms kunna ta sig till butik på egen hand.

Det utökade hemsändningsbidraget gäller i ett första steg t.o.m. den 1 maj 2020. Kommunerna söker ersättning från Region Kalmar län för de extra hemsändningarna separerat från sina ordinarie hemsändningar. Detta innebär i praktiken att en separat ansökan görs för de extra hemsändningarna efter den 1 maj och senast den 31 augusti 2020. Det betyder också och stödet från Region Kalmar län betalas ut 2020 och inte året efter som annars är brukligt vid ansökan om hemsändningsbidrag. Senast den 15 maj önskar Region Kalmar län en återrapportering av omfattningen av det extra hemsändningsbidraget under perioden för ett eventuellt beslut om förlängning.

Vid ansökan om utbetalning gäller samma rutiner som vid det gängse hemsändningsbidraget: Kommunen ska redogöra för vilka rutiner den har i samband med utbetalningen av hemsändningsbidrag till handlarna eller aktörerna. Av rutinerna skall framgå ansvarig handläggare, hur ofta handlaren lämnar sin redovisning och på vilket sätt som kommunen säkerställer att hemsändningar görs till berättigade personer. De utökade hemsändningarna ska också särskiljas från de hemsändningar som kommunen i vanliga fall utför och som kommer att redovisas på vanligt sätt i början på nästa år. Det är beslutat

att ytterligare förlänga det utökade hemsändningsbidraget till den 31 december.

	2019 (tkr)	2020 (tkr)	Extrakostnad (tkr)
Kommunstyrelsen	73	139	-66

### 3.6 Tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen

Verksamhetsutövarna ska inte debiteras för den tillsyn som utövas gällande trängsel på serveringsställen. Staten går in och finansierar denna tillsyn. Pengarna till kommunerna utbetalas av Kammarkollegiet. Rekvisitionen skulle ske till Kammarkollegiet senast den 30 september 2020.

Borgholms kommun ersattes med 162 tkr.

## 4 Redovisade kostnader

Nedan redovisas periodens uteblivna intäkter och ökade kostnader kopplade till covid-19. I sammanställningen ingår inte ökade personalkostnader kopplat till pandemin.

	Uteblivna intäkter	Ökade kostnader	Ersättning
Kommunstyrelsen	435	8 408	-3 312
Borgholms slott			
Socialförvaltningen	150	10 229	-6 050
Utbildningsförvaltningen		4 361	-2 190
<b>Totalt</b>	<b>575</b>	<b>22 998</b>	<b>-11 552</b>

#### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har redovisade kostnader för skyddsmaterial, sjuklönekostnader, bidrag, presentkort, luncher till medarbetare och till hemtjänsttagare, annonser, hemsändningsbidrag och förbrukningsmaterial.

#### Socialförvaltningen

Socialförvaltningen har redovisade kostnader för sjuklönekostnader, sjukvårds- och förbrukningsmaterial samt bidrag.

#### Utbildningsförvaltningen

Utbildningsnämnden har i dagsläget inga betydande kostnader kopplade till covid-19 förutom sjuklönekostnader.

## 5 Konsekvensbeskrivning

Sammantaget är det svårt att i nuläget helt överblicka hur stora kostnaderna för hälso- och sjukvården slutligen kommer att bli framåt. Det är inte bara kostnadsökningarna under den akuta krisen som regionerna har att hantera, merkostnaderna de kommande åren är än mer svåröverblickbara.

Det är ännu för tidigt att ge en samlad bild av coronapandemins ekonomiska konsekvenser för kommunerna. Det är dock uppenbart att både kostnader och intäkter i verksamheterna påverkas. Det är dessutom fortfarande oklart om staten kommer att täcka kommunernas merkostnader eller minskade verksamhetsintäkter framåt. Den verksamhet

som allra tydligast berörs av coronaviruset är självfallet äldreomsorgen. En hög sjukfrånvaro har ökat behoven av personal och stora ansträngningar har krävts för att klara bemanningen. Dessutom har kommunerna merkostnader för omställning av lokaler, ett utökat antal korttidsplatser och skyddsutrustning. På några områden är de negativa ekonomiska konsekvenserna uppenbara och ganska direkta. Det ekonomiska biståndet förväntas att öka till följd av att arbetslösheten stiger snabbt. SKR bedömer att det utbetalda biståndet kommer att öka med mellan 15 och 20 procent i år, och med ytterligare mellan 5 och 10 procent nästa år. Utbetalningarna skulle då bli närmare 30 procent eller cirka 3 miljarder kronor, högre 2021 jämfört med 2018. Förbudet mot att hålla allmänna sammankomster och offentliga tillställningar med fler än 50 deltagare slår också direkt mot den kommunala ekonomin. Konserter, teaterföreställningar och olika idrottsevenemang ställs in och biljettintäkter uteblir. I vissa kommuner har intäkterna för dessa verksamheter mer än halverats på senare tid, vilket på riksnivå motsvarar ett intäktsbortfall på cirka 200 miljoner kronor per månad.

SKR räknar med att kommunernas överskott för 2020 landar på 13 miljarder kronor under förutsättning att staten täcker merkostnader för hanteringen av coronapandemin inom vård och omsorg. Trots ett sammantaget relativt starkt resultat kommer många kommuner ändå att få ett underskott i år. Nästa år krävs 3,2 miljarder i åtgärder eller ökade statsbidrag för att kommunerna ska klara ett resultat på 1 procent som andel av skatter och statsbidrag. Det förutsätter att kostnaderna ökar i takt med befolkningen, något som kan bli svårt med tanke på risken för ökade sociala behov. (SKR, Ekonomirapporten)

**Revisorerna**

**2021-03-31**

**Till**  
Kommunfullmäktiges presidium

**Granskning av årsredovisning 2020**

På uppdrag av oss har PwC genomfört en granskning av kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 31 mars 2021 att överlämna rapporten till kommunfullmäktiges presidium för vidare handläggning.

I bifogad rapport redovisas gjorda iakttagelser, revisionell bedömning och rekommendationer.

För kommunens revisorer



Jan Hellroth  
Ordförande



Anders Marell  
Vice ordförande



Kommunens revisorer

Till  
Fullmäktige i Borgholms kommun  
organisationsnummer 212000-0795

**Revisionsberättelse för år 2020**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar. Vi har också som genom utsedda lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi **bedömer** att styrelse, nämnder och beredningen i Borgholms kommun i allt väsentlighet har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi konstaterar att den totala budgetavvikelsen för nämnderna uppgår till 12,5 mnkr. Netto redovisar kommunstyrelsen och nämnderna positiva avvikelser jämför med budget enligt följande: kommunstyrelsen (1,8 mnkr), revision (0,1mnkr), överförmyndare (0,1 mnkr), Borgholms Slott (3,9 mnkr), utbildningsnämnd (2,3 mnkr), socialnämnden (4,3 mnkr) samt miljö- och byggnadsnämnd (0,1 mnkr).

Vi konstaterar att det finns brister i kommunstyrelsens hantering av styrdokument vilket påverkar hela kommunorganisationen. Vi saknar spårbarhet vad gäller kommunstyrelsens uppsikt över den gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamhet mellan kommunerna i Kalmar län.

Vi **bedömer** att styrelse, nämnder och beredningen i Borgholms kommun i övrigt i allt väsentlighet har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

SB  
Amz

Vi konstaterar att kommunstyrelsen avseende hantering av styrdokument och beredning av ärenden brister i intern kontroll. Vi noterar därutöver brister i spårbarheten avseende intern kontroll i samtliga revisionsobjekt exklusive utbildningsnämnden och de gemensamma nämnderna.

**Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll inte har varit tillräcklig.**

**Vi bedömer att socialnämndens, miljö- och byggnadsnämndens och beredningens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig.**

**Vi bedömer att utbildningsnämndens och övriga nämnders interna kontroll har varit tillräcklig.**

**Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.**

**Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Samtliga tre finansiella mål uppfylls under planperioden (2020–2023) medan två av tre finansiella mål uppfylls under mandatperioden (2019–2022).**

**Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Utav sju verksamhetsmål uppfylls två medan fem bedöms som delvis uppfyllda. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020. Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.**

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets resultat uppgår till 44,5 mnkr. Från år 2019 finns ett negativt balanskravsresultat med -12,0 mnkr, vilket återställs i sin helhet i och med årets resultat.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse, nämnder och miljö- och hållbarhetsberedning samt den gemensamma nämnden för hjälpmedel och den gemensamma överförmyndarnämnden.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.**

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har under året genomfört intervjuer/dialoger med representanter för styrelsen, nämnderna och beredning samt tjänstepersoner som en del i granskningsarbetet.

Följande rapporter har avlämnats under revisionsåret:

- Granskning av styrdokument
- Granskning av ekonomistyrning
- Gemensam granskning av den gemensamma hjälpmedelsnämnden
- Granskning av ärendeberedning
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

SB J  
Am g

Ovanstående rapporter från det sakkunniga biträdet avseende 2020 års revision har överlämnats till kommunfullmäktiges presidium för vidare hantering.

Borgholms kommun 2021-03-31



Jan Hellroth



Anders Marell



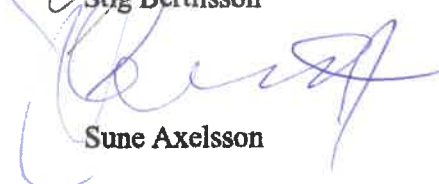
Stig Bertilsson



Herman Halvarsson



Christer Johnsson



Sune Axelsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:  
Revisionsberättelse Borgholm Energi Elnät AB  
Granskningsrapport Borgholm Energi Elnät AB  
Revisionsberättelse Borgholm Energi AB  
Granskningsrapport Borgholm Energi AB

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Borgholm Energi Elnät AB  
organisationsnummer 556020-7622

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Borgholm Energi Elnät AB för räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på

DN

de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Borgholm Energi Elnät AB för räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorers ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska

angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorers ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Kalmar den 30 mars 2021

Deloitte AB

Joachim Nilsson  
Auktoriserad revisor



Till årsstämman i  
Borgholm Energi Elnät AB  
Org nr 556020-7622

### Granskningsrapport för år 2020

Vi har granskat verksamheten under år 2020. Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagens 10 kap. och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi har tagit del av styrelsens protokoll under år 2020. Vidare har verksamheten granskats utifrån bolagets bolagsordning och kommunens ägardirektiv.

Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av bolagskoncernens arbete med den interna kontrollen. Arbetet med den interna kontrollen finns dokumenterat i protokoll. Det ger oss underlag för att uttala oss om att bolaget har en fungerande internkontroll för verksamheten.

Vi har under året träffat representanter för bolaget.

Enligt Ägardirektivet § 8 skall årsredovisningen beskriva måluppfyllelsen kopplat till de mål som kommunfullmäktige antagit i energi- och klimatstrategi, VA-plan, avfallsplan med mera gällande bolagets verksamhet. Årsredovisningen saknar sådana upplysningar, men bolaget har för oss redovisat underlag vilket gör att vi bedömer villkoret som uppfyllt.

Bolagskoncernen skall enligt Ägardirektivet för Borgholm Energi AB § 10 under varje given treårsperiod sträva efter en genomsnittlig avkastning på totalt kapital motsvarande lägst 5,0 % för verksamhetsområdena Fastigheter, Bostäder, Fjärrvärme, Vindkraft och Elnät. Eftersom denna avkastning enligt bolagets uppgift uppgår till 5,0 % är detta villkor uppfyllt.

Bolagskoncernen skall under varje given treårsperiod sträva efter en genomsnittlig soliditet om minst 20 %. Soliditeten skall under perioden inte understiga 15 %. Soliditeten i ett genomsnitt för treårsperioden anges av bolaget uppgå till 16,5 %, vilket understiger den i ägardirektivet angivna gränsen på 20 %.




Vi bedömer att bolagets verksamhet skett på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt.

Denna granskningsrapport är upprättad av Jan Hellroth, Anders Marell, Sune Axelsson, Stig Bertilsson, Herman Halvarsson och Christer Johnsson, av kommunfullmäktige i Borgholms kommun utsedda lekmannarevisorer i Borgholm Energi Elnät AB.

Borgholm den 31 mars 2021

  
Jan Hellroth  
  
Sune Axelsson

  
Herman Halvarsson

  
Anders Marell  
  
Stig Bertilsson  
  
Christer Johnsson

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Borgholm Energi AB  
organisationsnummer 556527-7455

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Borgholm Energi AB för räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Borgholm Energi ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Borgholm Energi AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en

revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.



- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Borgholm Energi AB för räkenskapsåret 2020-01-01 - 2020-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Borgholm Energi AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

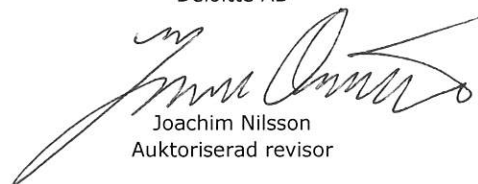
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Kalmar den 30 mars 2021

Deloitte AB



Joachim Nilsson  
Auktoriserad revisor

Till årsstämman i  
Borgholm Energi AB  
Org nr 556527-7455

### Granskningsrapport för år 2020

Vi har granskat verksamheten under år 2020.

Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagens 10 kap. och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi har tagit del av styrelsens protokoll under år 2020. Vidare har verksamheten granskats utifrån bolagets bolagsordning och kommunens ägardirektiv.

Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av bolagskoncernens arbete med den interna kontrollen. Arbetet med den interna kontrollen finns också dokumenterat i protokoll. Det ger oss underlag för att uttala oss om att bolaget har en fungerande internkontroll i verksamheten.


Vi har under året träffat representanter för bolaget.


Enligt Ägardirektivet § 9 skall årsredovisningen beskriva måluppfyllelsen kopplat till de mål som kommunfullmäktige antagit i energi- och klimatstrategi, avfallsplan med mera gällande bolagets verksamhet. Årsredovisningen saknar sådana upplysningar, men bolaget har för oss redovisat underlag vilket gör att vi bedömer villkoret som uppfyllt.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skett på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt.

Denna granskningsrapport är upprättad av Jan Hellroth, Anders Marell, Sune Axelsson, Stig Bertilsson, Herman Halvarsson och Christer Johnsson, av kommunfullmäktige i Borgholms kommun utsedda lekmanarevisorer i Borgholm Energi AB.

Borgholm den 31 mars 2021

  
Jan Hellroth

  
Sune Axelsson

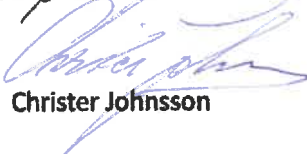
  
Herman Halvarsson



Anders Marell

  
Stig Bertilsson

Stig Bertilsson

  
Christer Johnsson

Christer Johnsson

# Granskning av årsredovisning 2020

Borgholms kommun

*Ulf Carlström*

*Caroline Liljebjörn*

*Daniel Gesovski*

*Johan Lilliestrand*



# Innehållsförteckning

161


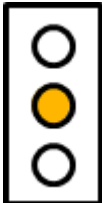
Inledning .....	4
Iakttagelser och bedömningar .....	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor .....	11
Rekommendationer .....	13

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.


Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b>  Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi anser att utvärderingen av kommunens ekonomiska ställning samt hur koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen bör förtydligas.  Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Från år 2019 finns ett negativt balanskravsresultat med -12,0 mnkr, vilket återställs i sin helhet i och med årets resultat.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Delvis Uppfyllt</b>  I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Samtliga tre finansiella mål uppfylls under planperioden (2020–2023) medan två av tre finansiella mål uppfylls under mandatperioden (2019–2022).	

Utav sju verksamhetsmål uppfylls två medan fem bedöms som delvis uppfyllda. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

<p>Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?</p>	<p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade i enlighet med god redovisningssed.</p>	
--	--	--

### Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Förtydliga förvaltningsberättelsen med en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning samt hur koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen.
- Lämna en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning



Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Enligt LKBR och RKR R 15 ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av kommunens verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Under rubriken "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" analyseras kommunens ekonomi utifrån olika perspektiv. Det saknas dock en utvärdering/slutsats av kommunens ekonomiska ställning utifrån kort- och långfristig målsättning. Det bör även ske en översyn av hur den kommunala koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsavstämning. Årets resultat uppgår till 44,5 mnkr. Enligt balanskravsavstämningen uppgår årets balanskravsresultat till 44,5 mnkr. Från år 2019 finns ett negativt balanskravsresultat med -12,0 mnkr, vilket återställs i sin helhet i och med årets resultat.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Den totala budgetavvikelsen för nämnderna uppgår till 12,5 mnkr. Netto redovisar kommunstyrelsen och nämnderna positiva avvikelser jämför med budget enligt följande: kommunstyrelsen (1,8 mnkr), revision (0,1 mnkr), överförmyndare (0,1 mnkr), Borgholms Slott (3,9 mnkr), utbildningsnämnd (2,3 mnkr), socialnämnden (4,3 mnkr) samt miljö- och byggnadsnämnd (0,1 mnkr). I avsnittet "Kommunens verksamheter" beskrivs orsaker till uppkomna budgetavvikelser.

Det saknas upplysningar om sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar, om driftbudgetens uppbyggnad och de mest väsentliga principerna för ekonomistyrningen samt de mest väsentliga internredovisningsprinciperna, vilket krävs enligt RKR R 14.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens

investeringsverksamhet. Årets investeringar uppgår till 57,0 mnkr varav 49,9 mnkr avser pågående projekt och 7,8 mnkr avser avslutade projekt. Investeringsbudgeten uppgår till 54,5 mnkr vilket innebär att den överskridits med 2,5 mnkr. För projekt som sträcker sig över flera år anges total budget och utgifter sedan projektstart.

Det saknas upplysningar om sambandet mellan investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar, om budgetens uppbyggnad och de mest väsentliga principerna för ekonomistyrningen samt de mest väsentliga internredovisningsprinciperna, vilket krävs enligt RKR R 14.

### Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi anser att utvärderingen av kommunens ekonomiska ställning samt hur koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen bör förtydligas.

Drift- och investeringsredovisningen bör anpassas till RKR R 14 avseende beskrivning av samband, budgetens uppbyggnad samt principer för ekonomistyrning och internredovisning.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Från år 2019 finns ett negativt balanskravsresultat med -12,0 mnkr, vilket återställs i sin helhet i och med årets resultat.

## God ekonomisk hushållning

### lakttagelser

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Investeringarna ska självfinansieras.	Utfall 2020: 173 % Utfall 2019–2022: 104 % Utfall 2020–2023: 139 %	<i>Målet är uppfyllt. Målet är uppfyllt.</i>
Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Utfall 2020: 6,3 % Utfall 2019–2022: 2,4 % Utfall 2020–2023: 3,3 %	<i>Målet är uppfyllt. Målet är uppfyllt.</i>
Ekonomi ska utgöra begränsningen för verksamheten	Utfall 2020: 8,6 mnkr Utfall 2019–2022: -27 mnkr Utfall 2020–2023: 3 mnkr	<i>Målet är inte uppfyllt. Målet är uppfyllt.</i>

Av redovisningen framgår att samtliga tre finansiella mål uppfylls för utfall 2020 samt planperioden 2021–2023 medan två av tre finansiella mål uppfylls för utfall 2019–2020 samt resterande del av mandatperioden (2021–2022). Det är målet att ekonomin ska utgöra begränsningen för verksamheten som inte uppnås. Av redovisningen framgår vidare att budgetavvikelsen för Borgholms Slott inte räknas med vid utvärderingen av det sistnämnda målet.

### Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i budget 2020 utifrån en övergripande vision och målsättning fastställt strategiska mål utifrån följande perspektiv.

- Medborgare
- Organisation
- Hållbarhet

Utifrån de strategiska målen har respektive nämnd beslutat om nämndmål. Enligt budgeten ska dessa därefter brytas ner i verksamhetsnära mål.

I årsredovisningen utvärderas måluppfyllelsen för respektive perspektiv på en övergripande nivå och per nämnd i bilagorna. I tabellen nedan visas måluppfyllelsen:

Perspektiv	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Totalt
<b>Medborgare</b>	1	2	3
<b>Organisation</b>		2	2
<b>Hållbarhet</b>	1	1	2
<b>Totalt</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>7</b>

På övergripande nivå bedöms två mål som uppfyllda medan resterande fem mål bedöms som delvis uppfyllda. Flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.

Samtliga mål som fullmäktige fastställt redovisas i årsredovisningen.

### Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Samtliga tre finansiella mål uppfylls för utfall 2020 samt planperioden 2021–2023 medan två av tre finansiella mål uppfylls för utfall 2019–2020 samt resterande del av mandatperioden (2021–2022).

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Utav sju verksamhetsmål uppfylls två medan fem bedöms som delvis uppfyllda. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.

Vi ser det som en brist av kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>

### *laktagelser*

### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje post i resultaträkningen.

Årets resultat är positivt och uppgår till 44,5 mnkr (2019: -12,0 mnkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget med 37,9 mnkr. Avvikelsen beror på att verksamhetens nettokostnader i kommunstyrelsen och nämnderna är 12,5 mnkr lägre än budget samt att generella statsbidrag och utjämning är 24,3 mnkr högre än budget. Lägre kostnader för pensioner och särskild löneskatt (2,6 mnkr) samt utdelningen från Borgholm Energi Elnät AB (6,9 mnkr) medför positiva avvikelser jämfört med budget medan nedskrivning av förskolan Skogsbrynet (-2,2 mnkr) samt nedskrivning av tidigare uppbokade fordringar (-6,3 mnkr) medför en negativ budgetavvikelse.

Jämfört med det prognostiserade resultatet i delårsrapporten per 2020-08-31 är årets resultat 2,1 mnkr lägre. Det beror främst på skatteintäkter och statsbidrag som är 2,9 mnkr lägre i årsredovisningen än i prognosen.

### Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

### Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

### Redovisningsprinciper

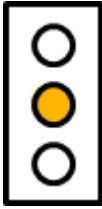
Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i årsredovisningen.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

171

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Förvaltningsberättelsen innehåller information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vi anser att utvärderingen av kommunens ekonomiska ställning samt hur koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen bör förtydligas.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Från år 2019 finns ett negativt balanskravsresultat med -12,0 mnkr, vilket återställs i sin helhet i och med årets resultat.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p><b>Delvis Uppfyllt</b></p> <p>I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Samtliga tre finansiella mål uppfylls under planperioden (2020–2023) medan två av tre finansiella mål uppfylls under mandatperioden (2019–2022).</p> <p>Utav sju verksamhetsmål uppfylls två medan fem bedöms som delvis uppfyllda. Vi noterar att flera av målen är långsiktiga och bedöms inte uppnås förrän efter år 2020.</p>	



---

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

---

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade i enlighet med god redovisningssed.



Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Förtydliga förvaltningsberättelsen med en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning samt hur koncernen presenteras i förvaltningsberättelsen.
- Lämna en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

2021-03-31

Ulf Carlström

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Marie Lindblad

---

*Uppdragsledare*

---

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



§ 32

Dnr 2021/46 047 KS

### **Fördelning statsbidrag "Skolmiljarden"**

#### **Beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att fördela Borgholms kommuns bidrag om 788 892 kronor så att 19,65 procent (155 017 kronor) fördelas till gymnasieskolan (kommunala och fristående) och 80,35 procent (633 875 kronor) fördelas till grundskolan (kommunala och fristående).

#### **Ärendebeskrivning**

Regeringen har beslutat att förstärka det statliga stödet till skolväsendet med 1 miljard kronor under 2021. Stödet ska möta den tuffa utmaning som coronapandemin medfört och syftet är att bidra till goda förutsättningar för kommunerna att kunna säkerställa att alla barn och elever får den utbildning de har rätt till trots coronapandemin.

Skolverket fördelar stödet proportionellt utifrån antalet barn och unga i åldern 6–19 år i kommunen. Medlen kan användas för insatser i hela skolväsendet, exempelvis inom förskolan, grund- och gymnasieskolan samt vuxenutbildningen.

Bidraget avser en tillfällig förstärkning under år 2021.

Enligt riktlinjerna för det statliga stödet är det upp till varje kommun att besluta hur medlen ska fördelas. Kommunernas bidrag till enskilda huvudmän ska beräknas efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten av motsvarande slag.

Förslaget från gymnasieförbundet är att fördela bidraget jämt mellan de 13 årskurser som omfattar grund- och gymnasieskolan. Fördelningen sker utifrån antal elever i varje årskurs. För Borgholms kommuns del skulle det innebära att 21,9 procent (172 854 kronor) fördelas till gymnasieskolan och 78,1 procent (616 038 kronor) fördelas till grundskolan (kommunala och fristående). Totalt uppgår Kalmar andel av skolmiljarden till 788 892 kronor.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2021-02-22.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-03-02 § 50.

#### **Bedömning**

Gymnasieförbundets beräkning överensstämmer med aktuell del av 16-19 åringar i förhållande till det totala antalet 6-19 åringar i Borgholms kommun.



Fördelningen till gymnasieförbundet omfattar tre årskurser mellan åldrarna 6-19.

### **Konsekvensanalys**

Förslaget innebär att 21,9 % av statsbidraget utbetalas till gymnasieförbundet. Res-terande del av statsbidraget avser grundskola och utbildningsnämnden beslutar hur den del ska fördelas.

### **Dagens sammanträde**

Ekonomichef redogör för ärendet och presenterar förslag till ny fördelning mellan gymnasieförbundet och utbildningsnämnden. Förslaget har tillkommit efter vidare dialog med medlemskommunerna i Kalmarsunds gymnasieförbund. Förslaget är fortsatt baserat på elevantalet från varje kommun.

Ordförande föreslår att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att fördela kommunens bidrag så att 19,65 procent fördelas till gymnasieskolan och 80,35 procent fördelas grundskolan.

### **Yrkande**

Carl Malgerud (M) yrkar bifall till förslaget framlagt av ordförande.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

### **Propositionsordning**

Av framställd proposition på framlagt yrkande finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla Carl Malgeruds bifallsyrkande.

### **Beslut skickas till**

Kommunfullmäktige  
Utbildningsförvaltningen  
Ekonomiavdelningen

---



§ 38

Dnr 2021/80 002 KS

**Delegation av beslut att anta föreskrifter om förbud mot att vistas på särskilt angivna platser**

**Beslut**

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige

att delegera rätten att utfärda föreskrifter med förbud mot att vistas på särskilt angivna platser, enligt 8 kap 1 § förordningen (2021:8), till krisledningsnämnden.

Förbud får endast gälla under korta perioder och på vissa angivna och begränsade områden.

**Ärendebeskrivning**

Informationen i denna tjänsteskrivelse är hämtad från hemsidan för Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), under "COVID-19 och det nya coronaviruset / Kommuners rätt att förbjuda vistelse på vissa platser".

Regeringen beslutade den 4 mars 2021 om en förordning som ger kommuner rätt att utfärda föreskrifter som förbjuder vistelse i en park, på en badplats eller på någon annan liknande särskilt angiven plats, om det på platsen finns en påtaglig risk för trängsel.

Förutsättningarna för att utfärda en föreskrift med ett sådant förbud är följande.

- Det finns på platsen en påtaglig risk för trängsel. Det måste finnas konkreta omständigheter som talar för att trängsel kan komma att uppstå.
- Föreskrifterna innebär inte ett hinder mot att förflytta sig inom riket, och
- Föreskrifterna innebär inte heller i övrigt obefogade inskränkningar i enskildas frihet.
- En plats som omfattas av en föreskrift måste tydligt identifieras.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse, 2021-03-18.

**Bedömning**

Beslutanderätten utgår från fullmäktige. Behov av korta beslutsvägar och snabb beredningsprocess talar för att det finns intresse av att överlåta viss beslutanderätt på styrelsen eller en nämnd.

Det finns grundlagsskydd för den fria rörligheten. Därför bör man se förbudsföreskrifter inom området som frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen. Beslut i sådana frågor kan inte överlåtas på annan nämnd/styrelse.



Överlåtelse kan dock göras, under förutsättning att det förenas med villkor som minskar förbudens ingripande karaktär.

Det kan handla om att *förbud bara får gälla under korta perioder och eller på vissa angivna och begränsade områden.*

Överväganden som behöver göras vid författandet av föreskrifterna:

- Är den geografiska omfattningen väl avvägd i förhållande till syftet och behovet av att förebygga smittspridning?
- Om risk för trängsel förekommer endast under vissa tider på dygnet, vissa årstider etc. bör föreskriftens förbud enbart gälla under dessa tider.
- Om det efter föreskriftens antagande visar sig att risken för trängsel på en specifik plats har upphört, bör kommunen besluta att upphäva föreskriften.

Behov av att meddela föreskrifter kan komma att uppstå med hänsyn till risk för spridning av coronaviruset. I kommunen är krisledningsnämnden bäst lämpad att få rätten att utfärda föreskrifter med förbud mot att vistas på särskilt angivna platser. Det är angeläget att krisledningsnämnden i föreskrifterna väger behovet av att förbjuda vistelse mot individens behov av fri rörlighet.

Smittskyddsläkaren och Folkhälsomyndigheten ska ges tillfälle att yttra sig över kommunens förslag till föreskrifter. Gällande föreskrifter ska finnas tillgängliga för allmänheten på kommunens webbplats. De ska där vara samlade i kommunens författningssamling.

Beslutet och tillhörande handlingar bör anslås, skickas till Polismyndigheten, den regionala smittskyddsläkaren och Folkhälsomyndigheten.

**Beslut skickas till**

Kommunfullmäktige

Krisledningsnämnden

Säkerhetsskyddschef

Medicinskt ansvarig sjuksköterska (MAS)



Kommunstyrelseförvaltningen  
Administrativa avdelningen

## Föreskrifter om förbud mot att vistas på särskilt angivna platser

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att delegera rätten att utfärda föreskrifter med förbud mot att vistas på särskilt angivna platser, enligt 8 kap 1 § förordningen (2021:8), till Vimmerby kommuns krisledningsnämnd.

Förbud får endast gälla under korta perioder och på vissa angivna och begränsade områden.

### Ärendet

#### Bakgrund

Informationen i denna tjänsteskrivelse är hämtad från hemsidan för Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), under ”Covid-19 och det nya coronaviruset / Kommuners rätt att förbjuda vistelse på vissa platser”.

Regeringen beslutade den 4 mars 2021 om en förordning som ger kommuner rätt att utfärda föreskrifter som förbjuder vistelse i en park, på en badplats eller på någon annan liknande särskilt angiven plats, om det på platsen finns en påtaglig risk för trängsel.

#### Utformning av föreskrifterna

Förutsättningarna för att utfärda en föreskrift med ett sådant förbud är följande.

- Det finns på platsen en påtaglig risk för trängsel. Det måste finnas konkreta omständigheter som talar för att trängsel kan komma att uppstå.
- Föreskrifterna innebär inte ett hinder mot att förflytta sig inom riket, och
- Föreskrifterna innebär inte heller i övrigt obefogade inskränkningar i enskildas frihet.
- En plats som omfattas av en föreskrift måste tydligt identifieras.

#### Överlåtelse av beslutanderätt - överväganden

Beslutanderätten utgår från fullmäktige. Behov av korta beslutsvägar och snabb beredningsprocess talar för att det finns intresse av att överlåta viss beslutanderätt på styrelsen eller en nämnd.

Det finns grundlagsskydd för den fria rörligheten. Därför bör man se förbudsföreskrifter inom området som frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen. Beslut i sådana frågor kan inte överlåtas på annan nämnd/styrelse. Överlåtelse kan dock göras,



under förutsättning att det förenas med villkor som minskar förbudens ingripande karaktär. Det kan handla om att *förbud bara får gälla under korta perioder och eller på vissa angivna och begränsade områden*.

Överväganden som behöver göras vid författandet av föreskrifterna:

- Är den geografiska omfattningen väl avvägd i förhållande till syftet och behovet av att förebygga smittspridning?
- Om risk för trängsel förekommer endast under vissa tider på dygnet, vissa årstider etc. bör föreskriftens förbud enbart gälla under dessa tider.
- Om det efter föreskriftens antagande visar sig att risken för trängsel på en specifik plats har upphört, bör kommunen besluta att upphäva föreskriften.

## Lagrum

Kommunernas normgivningsmakt har utvidgas genom ett nytt kapitel i förordningen (2021:8) om särskilda begränsningar för att förhindra spridning av sjukdomen covid-19. Bestämmelsen finns i 8 kap 1 § förordningen. Regleringen träder i kraft den 11 mars 2021.

Bemyndigandet i 8 kap 1 § förordningen grundas på 13 § lagen (2021:4) om särskilda begränsningar för att förhindra spridning av sjukdomen covid-19 (covid-19-lagen).

Rätten att utfärda föreskrifter utgör normgivningsmakt. Förutsättningarna att överlåta normgivningsmakt till nämnd eller styrelsen bedöms med hänsyn både till regeringsformen (1974:152), RF, och till kommunallagen (2017:725), KL. RF ger grundlagsskydd för ett antal fri- och rättigheter. I dessa ingår den fria rörligheten, 2 kap. 8 § 8 RF. Det ligger därför nära till hands att se förbudsföreskrifter inom det aktuella området som frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt för kommunen. Sådana frågor faller inom fullmäktiges exklusiva beslutanderätt enligt 5 kap 1 § KL.

## Att tänka på i samband med framtagandet av föreskrifter

Smittskyddsläkaren och Folkhälsomyndigheten ges tillfälle att yttra sig över kommunens förslag till föreskrifter. Gällande föreskrifter ska finnas tillgängliga för allmänheten på kommunens webbplats. De ska där vara samlade i kommunens författningssamling.

Beslutet och tillhörande handlingar bör anslås, skickas till Polismyndigheten, den regionala smittskyddsläkaren och Folkhälsomyndigheten.

## Bedömning

Behov av att meddela föreskrifter kan komma att uppstå med hänsyn till risk för spridning av coronaviruset. I Vimmerby kommun är krisledningsnämnden bäst lämpad att få rätten att utfärda föreskrifter med förbud mot att vistas på särskilt angivna platser. Det är angeläget att krisledningsnämnden i föreskrifterna väger behovet av att förbjuda vistelse mot individens behov av fri rörlighet.

Jenny Andersson  
Kommunsekreterare



§ 34

Dnr 2021/67 880 KS

### **Biblioteksplan 2021-2025**

#### **Beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att anta förslag till ny biblioteksplan för 2021-2025.

#### **Ärendebeskrivning**

Biblioteksplan är enligt bibliotekslagen obligatorisk för kommunens verksamhet inom biblioteksområdet. Bibliotekschef Eva Cuyos Savazzi har uppdragits att skriva fram förslag på biblioteksplan för Borgholms kommun 2021-2025.

#### **Beslutsunderlag**

Biblioteksplan Borgholms kommun 2021-2025, 2021-03-18.

Utbildningsnämnden 2021-01-27 § 6 Biblioteksplan Borgholms kommun 2021-2025.

#### **Dagens sammanträde**

##### **Yrkande**

Sara Kånåhols (V) yrkar bifall till utbildningsnämndens förslag till beslut att anta förslag till ny biblioteksplan för 2021-2025 enligt förslag.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

#### **Propositionsordning**

Av framställd proposition på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsen beslutar bifalla Sara Kånåhols bifallsyrkande.

#### **Beslut skickas till**

Kommunfullmäktige  
Verksamhetsutvecklaren  
Utbildningsnämnden  
Bibliotekschefen

---



# Biblioteksplan Borgholms kommun 2021-2025

Antagen av kommunfullmäktige 2021-XX-XX § XX



Revideras senaste december 2025

Bibliotekschefen är dokumentansvarig

## Innehållsförteckning

<b>1. Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Syftet med biblioteksplanen.....</b>	<b>3</b>
<b>3. Värdegrund för Borgholms bibliotek.....</b>	<b>4</b>
<b>4. Bibliotekets roller och uppdrag .....</b>	<b>4</b>
4.1 Biblioteket som demokratisk mötesplats och kulturcentrum .....	4
4.2 Biblioteket i det livslånga lärandet .....	5
4.3 Främja läsning och tillgång till litteratur.....	5
4.4 Ölandssamlingen - lokalhistoria.....	6
4.5 Läsfrämjande - barn och unga.....	6
4.6 Skolbibliotek.....	7
4.7 Digital delaktighet .....	8
4.8 Prioriterade grupper.....	9
<b>5. Lokaler och tillgänglighet.....</b>	<b>10</b>
<b>6. bibliotek.borgholm.se .....</b>	<b>10</b>
<b>7. Samverkan .....</b>	<b>11</b>
<b>8. Styrdokument .....</b>	<b>11</b>

## 1. Inledning

Borgholms kommuns biblioteksverksamhet lyder sedan 2013 under Utbildningsnämnden. Sedan länge har folk- och skolbiblioteksverksamheten varit en gemensam organisation i Borgholms kommun. Verksamheten och budgeten för personal, media och lokaler är helt gemensam för folk- och skolbibliotek. Organisationen består av tre integrerade folk- och skolbibliotek:

- Löttorp
- Borgholm (Ölands utbildningscentrum och SFI samarbetar med Borgholms bibliotek)
- Rälla

samt folkbibliotek i Runsten (som delar lokaler med förskolan i Runsten) och fyra skolbibliotek:

- Gärdslösa skola
- Köping skola
- Viktoriaskolan
- Slottsskolan

## 2. Syftet med biblioteksplanen

Bakgrunden är bibliotekslagen, som slår fast att:

*"Kommuner och regioner ska anta biblioteksplaner för sin verksamhet på biblioteksområdet." (Bibliotekslagen).*

Enligt bibliotekslagen ansvarar kommunen för folkbibliotek och skolbibliotek. Biblioteksplanens syfte är att i samverkan ta vara på de resurser som finns för biblioteksverksamhet, stimulera till utveckling och möta framtidens krav på tillgänglighet. Ett politiskt förankrat och levande dokument, ett stöd för det dagliga arbetet och i ett mer långsiktigt strategiskt perspektiv.

Biblioteksplanen för Borgholms kommun utgår från kommuninvånarnas och besökarnas behov av biblioteksverksamhet och service. *"Biblioteksverksamhet ska finnas tillgänglig för alla."*

- Biblioteken ska vara mötesplatser mellan människor, tankar, upplevelser och kulturer
  - Det digitala biblioteket ska utvecklas till en attraktiv och uppdaterad arena
  - Skolbiblioteken ska stimulera till lustfyllt och livsviktigt läsande och lärande
- Biblioteksplanen ska årligen följas upp inom ramen för systematiskt kvalitetsarbete.

### 3. Värdegrund för Borgholms bibliotek

Bibliotekets verksamhet ska präglas av samverkan och inspirerande möten där alla har lika värde, är delaktiga och bemöts med respekt. Våra samlingar, som bygger på fantasi, kunskap och mångfald, ska göras tillgängliga för alla på ett engagerat och lustfyllt sätt.

### 4. Bibliotekets roller och uppdrag

#### 4.1 Biblioteket som demokratisk mötesplats och kulturcentrum

”Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska verka för det demokratiska samhällets utveckling genom att bidra till kunskapsförmedling och fri åsiktsbildning.

Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska främja litteraturens ställning och intresset för bildning, upplysning, utbildning och forskning samt kulturell verksamhet i övrigt. Biblioteksverksamhet ska finnas tillgänglig för alla” (Bibliotekslagen).

Biblioteket är en av de få öppna platserna i samhället där alla oavsett ålder, kön, etnicitet eller utbildning kan ta del av den service som finns, lokalt och globalt, analogt och digitalt. Här sker möten mellan människan och ordet, mellan kunskap och fantasi, mellan besökaren och bibliotekarien. Här finns möjlighet att sjunka ner i nyhetsflödet bland alla tidningar och tidskrifter eller en stund för det fria botaniserandet eller de målmedvetna studierna.

För att nå ut till olika målgrupper måste verksamheten arbeta med att hitta nya vägar för att synliggöra och marknadsföra biblioteket och anpassa verksamheten efter besökarnas behov. Biblioteket ska ses som en verksamhet – inte bara en fysisk plats.

Biblioteket är en kulturbärare som speglar den tid som varit, verkar i samtiden och blickar mot framtiden. Biblioteket är ett naturligt ställe för kulturella aktiviteter och aktuell debatt. Biblioteket samverkar framför allt med kultursekreteraren men även med det ideella föreningslivet, andra förvaltningar, enskilda och professionella aktörer för att erbjuda kulturella aktiviteter anpassade för olika målgrupper, barn och vuxna. Samverkan med föreningslivet gör att vi når ut till fler i kultursatsningarna. Lokaler, personal och idéer är de resurser som biblioteket förfogar över.

- Verksamheten kan utvecklas genom mer samverkan med föreningar och det lokala näringslivet.
- I samverkan med kulturverksamheten ordna författarbesök.
- Samarbeta med kommunens övriga verksamheter.
- Biblioteket ska bidra till att Borgholm upplevs som en bra och attraktiv kommun att bo i. Biblioteket ska erbjuda en bra och attraktiv service.
- Vi ska bjuda in konstnärer för att ställa ut sina alster på bibliotekets utställningsytor.

- Verksamheten ska anpassas om omständigheterna kräver det, t.ex. i kristider.
- Varje år genomför folkbiblioteket en enkät bland besökare och låntagare.

## 4.2 Biblioteket i det livslånga lärandet

”Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska främja litteraturens ställning och intresset för bildning, upplysning, utbildning och forskning.” (Bibliotekslagen)

Biblioteket ska erbjuda alla besökare fri tillgång till information och kunskap, digitalt som analogt, för studier eller egen bildning. Det är viktigt att servicen är hög mot de som studerar i vuxen ålder, oavsett om det är på hemorten eller på distans. Samarbetet med Ölands utbildningscentrum, Komvux, SFI ska fördjupas. Biblioteket kan skapa goda förutsättningar för studenterna och göra skillnad. Kunskap är en viktig drivkraft för samhällsutvecklingen.

- Bibliotekslokalerna ska, med hjälp av införandet av meröppet, vara tillgängliga alla dagar kl. 7-22 för användning som studielokaler.
- Se över möjligheterna att erbjuda flera tysta studieplatser.

## 4.3 Främja läsning och tillgång till litteratur

”Folkbiblioteken ska särskilt främja läsning och tillgång till litteratur.” (Bibliotekslagen)

”Folkbibliotekens utbud av medier och tjänster ska präglas av allsidighet och kvalitet.” (Bibliotekslagen)

”På folkbiblioteken ska allmänheten avgiftsfritt få låna eller på annat sätt få tillgång till litteratur under en viss tid oavsett publiceringsform.” (Bibliotekslagen)

Här står bibliotekets samlingar i centrum med medier i olika format, både de fysiska medierna och e- tjänsterna. Mediebeståndet ska vara aktuellt, brett och mångsidigt och utgå från användarnas behov och önskemål. De bygger på ett aktivt urval, där bibliotekarierna med sin kompetens och låntagarna med sina önskemål aktivt samverkar i urvalsprocessen. Det är lika viktigt med ett aktivt underhåll genom fortlöpande gallring och översyn av beståndet. I princip ska samlingarna inte växa utan hålla en kontinuitet med aktuellt och relevant utbud. Personalen ska vara fackutbildad, professionell och serviceinriktad. Mötet med besökarna ska stå i fokus.

Bibliotekariernas uppgifter blir alltmer att arbeta läsfrämjande, handleda och lära att söka information. Biblioteket bidrar med mervärden. Här kan tillgängligheten öka genom aktiviteter utanför och inom de ordinarie öppettiderna.

- Utveckla arbetet med exempelvis bokcirklar och annan läsfrämjande verksamhet.
- Erbjuder streaming av filmer.



- Erbjudna olika typer av digitala medier samt att använda våra digitala kanaler för att marknadsföra bibliotekets utbud av medier.

#### 4.4 Ölandssamlingen - lokalhistoria

Det finns ett rum som gör att Borgholms bibliotek skiljer sig från andra bibliotek – Ölandsrummet. Här finns Ölandssamlingen, litteratur med lokalhistoria som ständigt växer och förnyas och används flitigt för fördjupad kunskap om den plats där vi lever eller tillfälligt vistas. Samlingen gränsar till kommunens arkiv – vilket skapar ett centrum för lokalhistoria. Här finns även möjlighet till släktforskning. Ölandssamlingen är en prioriterad verksamhet och ofta utgångspunkt för både studiebesök och lån från andra bibliotek.

På bibliotekets webbsida har det påbörjats ett digitalt Ölandsrum där man kan lyssna på dialekter, öländska poeter eller läsa artiklar om ämnen som det saknas böcker om. Här finns även länken till Borgholms kommuns bildarkiv som förvaltas av biblioteket.

Inför varje sommar producerar biblioteket, ofta i samverkan med andra, en utställning där Öland har huvudrollen.

- Utveckla, öka och marknadsföra den fysiska och digitala tillgängligheten av Ölandssamlingen, bibliotekets bildarkiv och Borgholms kommunarkiv, t.ex. genom guidade visningar.

#### 4.5 Läsfrämjande - barn och unga

”Folkbiblioteken ska ägna särskild uppmärksamhet åt barn och ungdomar för att främja deras språkutveckling och stimulera till läsning, bland annat genom att erbjuda litteratur utifrån deras behov och förutsättningar.” (Bibliotekslagen)

Det är oerhört betydelsefullt för barns språkutveckling att tidigt komma i kontakt med berättelser, rim, ramsor och böcker. Det läsfrämjande arbetet börjar redan i samverkan med BHV på familjecentralen och varje nyfött barn hälsas välkommen med en gåvobok från biblioteket.

Samverkan fortsätter mellan förskola, öppen förskola och biblioteken. Biblioteksverksamheten ska se till att det är lätt för barn och föräldrar att komma i kontakt med böcker. På förskolan kan föräldrar och barn låna med en godnattsaga hem. Alla 5-åringar bjuds in att delta i bibliotekets sagoklubb som träffas på biblioteket eller i förskolan för att lyssna, berätta och reflektera.

I förskoleklass får barnen ett eget lånekort och de regelbundna biblioteksbesöken börjar. I förskoleklass går starten för Lässurr, som har varit igång sen 1998 – det första av fyra läsprojekt, med hög kvalitet och författarbesök som alla Borgholms barn blir delaktiga i.

När det gäller barn- och skolbibliotekets mediesamlingar, är det viktigt att bibliotekarierna bygger dessa utifrån ett normkritiskt tänkande. Hänsyn ska tas till barn med funktionshinder och där erbjuder biblioteken litteratur anpassade för målgruppen på Äppelhyllan. Alla barn och unga ska ha möjlighet att påverka inköpen genom att deras förslag alltid ska respekteras.

- Utveckla kontakten med föräldrar och barn genom att bjuda in till babycaféer med information om tidig språkutveckling och tips på bra böcker.
- Utveckla kvaliteten och marknadsföringen av "familjelördagarna".
- Erbjuder sagostunder på andra språk.
- Erbjuder bokcirkel till barn och unga på fritiden.
- Utveckla samverkan mellan folkbiblioteken och fritidsgårdarna.
- Erbjuder aktiviteter regelbundet för barn och unga på biblioteken.
- Utveckla och synliggöra utbudet på Äppelhyllan. Barn läser på olika sätt, och på Äppelhyllan kan barn hitta medier som kan läsas med ögon, öron eller fingertoppar. På Äppelhyllan finns böcker för och om barn med funktionsnedsättning.
- Nyttja våra digitala kanaler för att på ytterligare sätt nå målgruppen barn och unga samt vuxna i deras närhet för att öka kännedomen av våra aktiviteter och tjänster.

#### 4.6 Skolbibliotek

"Eleverna i grundskolan, grundsärskolan, specialskolan, sameskolan, gymnasieskolan och gymnasiesärskolan ska ha tillgång till skolbibliotek."  
(Skollagen)

Samtliga elever i Borgholms kommun har tillgång till ett skolbibliotek med utbildad bibliotekarie. Skolbiblioteket är en pedagogisk resurs för ökad måluppfyllelse och bibliotekarien ska vara en engagerad medaktör i det pedagogiska arbetet för att utveckla alla elevers medie- och informationskompetens och stimulera till lustfyllt och livsviktigt läsande. Samtliga elever har regelbunden kontakt med sitt skolbibliotek genom schemalagd bibliotekstid var 14:e dag för att främja läs- och skrivutveckling. Förutsättningen för att lyckas med uppdraget är att skolbiblioteket som fysiskt rum finns på plats i skolan och att bibliotekarien är synlig och tillgänglig för samverkan. Samverkan gäller både i skolans lokaler och digitalt på nätet.

Skolbiblioteket erbjuder ett mångfacetterat och brett bestånd anpassat för skolans elever och läroplanens mål. Medierna består av både fysiska böcker såväl som e-böcker och andra digitala resurser. Det är en inbjudande plats med god studiemiljö såväl som en naturlig träffpunkt. Skol- och folkbiblioteken har ett gemensamt biblioteksdatasystem och bestånd för att alla elever ska ha tillgång till samma resurser. Bibliotekarierna agerar läsande förebilder och sprider inspiration genom läsfrämjande aktiviteter för både elever, pedagoger och föräldrar. Alla elever omfattas av Borgholm kommuns kulturgaranti och är därmed berättigade till minst fyra läsprojekt med efterföljande författarbesök. Läsprojekten genomförs i förskoleklassen, årskurs två, årskurs fem och årskurs åtta. De bidrar till en fördjupad

och reflekterande läsning som förs i dialog, i det fysiska rummet men även på nätet, mellan eleverna, bibliotekarien, läraren och författaren. Under läsprojektet för årskurs åtta 2010, utarbetade skolbibliotekarien och lärarna en metod för reflekterande läsning, som rönt nationell uppmärksamhet och även blivit omskriven av forskare, och den metoden används fortfarande. Fördelen med att satsa på lässtimulerande verksamhet genom skolan är att nå alla elever.

- Skolbibliotekariens tillgänglighet bör öka på skolorna, för att bibliotekarierna ska kunna delta i den pedagogiska planeringen i syfte att öka elevernas läsförståelse, medie- och informationskompetens samt källkritiska förmåga.
- Skolbibliotekarien deltar på föräldramöten för att inspirera och engagera.
- Skolbibliotekarien bidrar med sin kompetens på studiedagar och i aktuella projekt.

#### 4.7 Digital delaktighet

”Folkbiblioteken ska verka för att öka kunskapen om hur informationsteknik kan användas för kunskapsinhämtning, lärande och delaktighet i kulturlivet.”  
(Bibliotekslagen)

Vi ser att det finns en digital klyfta bland invånarna i kommunen, och vi vill jobba med att minska den. Ur både det demokratiska och sociala perspektivet är det särskilt angeläget att minska det digitala utanförskapet.

Borgholms bibliotek har tillsammans med bl. a studieförbunden samverkat i det nationella projektet Digidel – för att öka den digitala delaktigheten genom olika aktiviteter. I den Regionala digitala agendan står ”Bibliotek och studieförbund ska fortsätta med kompetenshöjande insatser inom internetområdet. Det handlar om aktiviteter som prova-på-verksamhet, praktiska verkstäder, uppsökande verksamhet och studiecirkel med mera. Fokus ligger på de grupper som är mest utanför”.

Ansvar för e-serviceverkstäder och att erbjuda ökad digital delaktighet är ett kommunövergripande samverkansansvar. Biblioteken är en klok plats för detta, dels för att vi har erfarenhet men även med tanke på tillgängligheten. I en e-serviceverkstad ska man kunna Lära sig Internet, Använda e-tjänster och Testa ny teknik.

- Erbjuder guidade visningar till bibliotekets webbsida.
- Utveckla låneverksamhet av surfplattor till allmänheten, främst äldre. Erbjuder handledning till de som inte är vana med utrustningen.
- Fortsätta arbetet med att delta i de internationella och nationella kampanjerna ”Get Online Week” och E-medborgarveckan.
- Erbjuder individuell handledning för att pröva-på-Internet.
- Erbjuder IT handledning med svar på vanliga frågor på bibliotekets webb.
- Fortbilda personalen kontinuerligt så att de kan utbilda allmänheten i användningen av digital utrustning och digitala tjänster. Vi ska sträva efter att minska den digitala klyftan i Borgholm.

- Undersöka möjligheten att erbjuda digitala möten mellan personalen och låntagare, t.ex. bokprat och lästips.

#### 4.8 Prioriterade grupper

”Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska ägna särskild uppmärksamhet åt personer med funktionsnedsättning, bland annat genom att utifrån deras olika behov och förutsättningar erbjuda litteratur och tekniska hjälpmedel för att kunna ta del av information.” (Bibliotekslagen)

Biblioteket erbjuder litteratur i många olika format för personer som har svårt att ta till sig tryckt text. Biblioteket erbjuder talböcker, storstilböcker och lättlästa böcker anpassade för olika målgrupper. Biblioteket har tillstånd för nedladdning av media från MTM:s (Myndigheten för tillgängliga medier) katalog, så att ett rikt utbud av talböcker kan erbjudas. Bibliotekarierna förmedlar kontrakt mellan MTM och låntagaren för egen nedladdning, detta sker både på skol- och folkbiblioteken.

Litteratur finns tillgängligt på äldreboenden och gruppbostäder som depositioner. Det pågår försök i samverkan med omsorgen att bygga tema- och minneslådor för utlåning. För de låntagare som inte kan ta sig till biblioteket erbjuder biblioteket ”Boken-kommer”, en uppsökande verksamhet.

”Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska ägna särskild uppmärksamhet åt de nationella minoriteterna och personer som har annat modersmål än svenska, bland annat genom att erbjuda litteratur på de nationella minoritetsspråken, andra språk än de nationella minoritetsspråken och svenska, och lättläst svenska.” (Bibliotekslagen)

Enligt Region Kalmar 2020 ”Utredning av biblioteksnod för mångspråk”, krävs det ”ett långsiktigt och strategiskt arbete med mångspråksfrågan inom kommunerna”. Samarbete mellan biblioteken och t.ex. SFI, kommunens modersmålsenhet, samt integrationsenheten efterlyses i rapporten. Borgholms kommun kan förstärka detta samarbete genom att:

- Bibliotekspersonalen ska göra regelbundna besök hos SFI-eleverna i Ölands utbildningscentrum. Samarbete påbörjades återigen nov 2020.
- Tätare kontakter ska hållas med integrationsenheten i kommunen. Integrationsenheten bör förmedla till nyanlända information om bibliotekstjänster på olika språk, samt utföra guidade besök på biblioteket.
- Tätare kontakter ska hållas med modersmålsenheten för att informeras om vilka modersmål är mest aktuella just nu.

Enligt ett förslag kan det bli ett fördjupat samarbete med närkommuner. Låntagarna har även tillgång till Internationella bibliotekets bestånd genom fjärrlån. När det gäller barnlitteratur ska biblioteken delvis bygga egna mediebestånd.

Biblioteket ska fortsätta att bygga egna bestånd när det gäller språkkurser och ordböcker, samt fortsätta att erbjuda verksamhet som främjar språkinläring och integration i samverkan med SFI och Ölands Utbildningscentrum.

Biblioteket ska fortsätta att delta i ett regionalt nätverk för att utveckla biblioteksverksamheten mot de som har annat modersmål än svenska.

## 5. Lokaler och tillgänglighet

Både folk- och skolbiblioteken ska ha rum med en attraktiv utformning och locka till sig besökare i alla åldrar. Lokalerna ska vara lätta att orientera sig i och vara tillgängliga för alla. De bör vara utrustade med trådlöst nätverk. Lokalerna ska inredas så att det finns platser för att sitta, studera och arbeta med datorer. Lokalerna ska även fungera som goda arbetsplatser.

- Utöka öppettider i filialerna, eller introducera lättöppet, som innebär att besökare kan använda filialernas bibliotekslokaler utan personalens hjälp. Lättöppet skiljer sig från meröppet genom att lättöppet görs endast vissa veckodagar och vid olika tider.
- Öppettiderna bör anpassas utifrån storleken på biblioteken, orten, antal besökare och låntagarnas behov.
- Utredda hur "meröppet" kan införas i Rälla och Runsten.
- Användningen av bibliotekslokaler ska anpassas till andra kommunala verksamheter.

## 6. bibliotek.borgholm.se

Här finns vårt digitala bibliotek med alla medier som går att låna på våra folk- och skolbibliotek. Vill du låna e-böcker är de tillgängliga dygnet runt, precis som våra databaser. Allt som behövs är ett lånekort och Pinkod. Är du nyfiken på hur Borgholm såg ut för 200 år sedan, kika in på [www.bildarkiv.borgholm.se](http://www.bildarkiv.borgholm.se).

Det digitala biblioteket ska utvecklas ständigt och anpassas efter ny teknik. Innehållet ska uppdateras löpande.

- Bibliotekets webb ska anpassas för att visa text på olika språk samt på lätt svenska.
- Det digitala biblioteket på webben ska göras tillgängligt med talsyntes på olika språk.
- Vi strävar efter att flera digitala tjänster ska tillämpas.
- Gemensamma bibliotekstjänster planeras för hela Kalmars län. Detta inkluderar gemensamma lånekort, kataloger, webb, låneregler och avgifter. Varje tjänst är tänk att införas successivt och oberoende av varandra.

## 7. Samverkan

”I syfte att ge alla tillgång till landets samlade biblioteksresurser ska bibliotek och bibliotekshuvudmän inom det allmänna biblioteksväsendet samverka.”  
(Bibliotekslagen)

Genom Regionbibliotek Kalmar samverkar vi inom länet med gemensamma upphandlingar för att öka våra resurser för inköp och flödet av media. Vi samverkar med 25 kommuner i sydöstra Sverige för att erbjuda snabba, billiga och effektiva fjärrlån till våra låntagare. Vi samverkar kring gemensamma bibliotekssystem och en gemensam regional katalog.

- Vi deltar i de regionala biblioteks nätverken
- Vi deltar i den kompetenshöjande fortbildningen regionalt och nationellt.

## 8. Styrdokument

- Bibliotekslagen (2019:961)
- Skollagen (2010:800)
- Region Kalmars Utredning av biblioteksnod för mångspråk, 2020.
- Skolkulturplan med Kulturgaranti för barn och elever i Borgholms kommun, 2014.
- IT i människans tjänst|Digital agenda för Kalmar län 2015-2020  
<https://regionkalmar.se/Documents/Samarbetsportalen/Regional%20utveckling/Digital%20omst%C3%A4llning/Digital%20agenda/Digital%20agenda%202015-2020.pdf>
- Kultur att växa i | Kulturplan Kalmar län 2022  
[https://regionkalmar.se/Documents/Samarbetsportalen/Regional%20utveckling/Kultur/Kulturutveckling/Kulturplan\\_2019\\_22\\_webb.pdf](https://regionkalmar.se/Documents/Samarbetsportalen/Regional%20utveckling/Kultur/Kulturutveckling/Kulturplan_2019_22_webb.pdf)
- UNESCO:s folk- och skolbiblioteksmanifest
- Borgholms kommun kulturplan (2017-2020, förlängd till 2021).



§ 6

Dnr 2021/21 880 UN

### **Biblioteksplan Borgholms kommun 2021 - 2025**

#### **Beslut**

Utbildningsnämnden föreslår kommunfullmäktige att anta förslag till ny biblioteksplan för 2021-2025.

#### **Ärendebeskrivning**

Biblioteksplan är enligt bibliotekslagen obligatorisk för kommunens verksamhet inom biblioteksområdet. Bibliotekschef Eva Cuyos Savazzi har uppdragits att skriva fram förslag på biblioteksplan för Borgholms kommun 2021-2025.

#### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse 2021-01-07  
Biblioteksplan Borgholms kommun 2021-2025  
Arbetsutskottets beslut den 13 januari 2021 § 5

#### **Dagens sammanträde**

Bibliotekschef Eva Savazzi redogör för biblioteksplanen 2021 – 2025.

**Beslut skickas till**  
Kommunfullmäktige

\_\_\_\_\_





§ 36

Dnr 2020/60 623 KS

**Uppföljning av fullmäktigebeslut § 70/2020 i ärende om maximal restid på skolbussen**

**Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna uppföljning av effekter efter ändring av restid till 60 min med skolbuss.

**Ärendebeskrivning**

Kommunfullmäktige beslutade 2020-04-20 § 70 att ändra maxgränsen på 45 minuter som maximal restid med skolbuss till 60 minuter för att möjliggöra en bättre hellslösning gällande skolskjuts samt att en avstämning görs efter en termin för att utvärdera effekterna av ändringen.

Kalmar Länstrafik inkom 2021-02-09 med en uppföljning av förändringen.

**Beslutsunderlag**

Utbildningsnämnden 2021-03-03 § 25.

Uppföljning av beslut om 60 minuter på bussen, 2021-03-10.

Uppföljning tid på skolbuss 2021-02-09 av Kalmar Länstrafik, 2021-03-10.

Kommunfullmäktige 2020-04-20 § 70.

**Bedömning**

Uppföljningen visar att 18 av 474 elever har en restid på över 45 minuter och att antal kilometer är mindre läsåret 20/21 än läsåret 19/20.

**Konsekvensanalys**

Enligt skolskjutsplaneraren för skolskjutsen i Borgholms kommun har det inte kommit in klagomål gällande restid på bussen. Det har inte heller inkommit sådana klagomål till utbildningsförvaltningen. Vi bedömer att det med 60 minuter maximal restid på bussen möjliggör bättre skolskjutslösningar utan att det totala antalet kilometer behöver öka.

**Beslut skickas till**

Kommunfullmäktige



§ 25

Dnr 2019/33 623 UN

**Uppföljning av beslutet regel om max 60 minuters restid på skolbusslinje**

**Beslut**

Utbildningsnämnden beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna uppföljning av effekter efter ändring av restid till 60 min med skolbuss.

**Ärendebeskrivning**

Kommunfullmäktige beslutade 2020-04-20 § 70 att ändra maxgränsen på 45 minuter som maximal restid med skolbuss till 60 minuter för att möjliggöra en bättre helhetslösning gällande skolskjuts samt att en avstämning görs efter en termin för att utvärdera effekterna av ändringen.

Kalmar Länstrafik inkom 2021-02-09 med en uppföljning av förändringen.

**Beslutsunderlag**

Uppföljning tid på skolbuss 2021-02-09 av Kalmar Länstrafik  
Tjänsteskrivelse daterad den 9 februari 2021

**Bedömning**

Uppföljningen visar att 18 av 474 elever har en restid på över 45 minuter och att antal kilometer är mindre läsår 20/21 än läsår 19/20.

**Konsekvensanalys**

Enligt skolskjutsplaneraren för skolskjutsen i Borgholms kommun har det inte kommit in klagomål gällande restid på bussen. Det har inte heller inkommit sådana klagomål till utbildningsförvaltningen. Vi bedömer att det med 60 minuter maximal restid på bussen möjliggör bättre skolskjutslösningar utan att det totala antalet kilometer behöver öka.

**Dagens sammanträde**

Förvaltningschef Roland Hybelius informerar att det inte har inkommit några synpunkter på restiden varken till utbildningsförvaltningen eller till länstrafiken.

**Beslut skickas till**

Kommunfullmäktige



Till kommunfullmäktige

### Uppföljning av beslut om 60 minuter på bussen

#### Förslag till beslut

att godkänna uppföljning av effekter efter ändring av restid till 60 min med skolbuss.

#### Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige beslutade 2020-04-20 § 70 att ändra maxgränsen på 45 minuter som maximal restid med skolbuss till 60 minuter för att möjliggöra en bättre helhetslösning gällande skolskjuts samt att en avstämning görs efter en termin för att utvärdera effekterna av ändringen.

Kalmar Länstrafik inkom 2021-02-09 med en uppföljning av förändringen.

#### Beslutsunderlag

Uppföljning tid på skolbuss 2021-02-09 av Kalmar Länstrafik  
Tjänsteskrivelse daterad den 9 februari 2021

#### Bedömning

Uppföljningen visar att 18 av 474 elever har en restid på över 45 minuter och att antal kilometer är mindre läsår 20/21 än läsår 19/20.

#### Konsekvensanalys

Enligt skolskjutsplaneraren för skolskjutsen i Borgholms kommun har det inte kommit in klagomål gällande restid på bussen. Det har inte heller inkommit sådana klagomål till utbildningsförvaltningen. Vi bedömer att det med 60 minuter maximal restid på bussen möjliggör bättre skolskjutslösningar utan att det totala antalet kilometer behöver öka.

#### UTBILDNINGSFÖRVALTNINGEN

Roland Hybelius  
Utbildningschef

Kim Jakobsson  
Administrativ chef

#### Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

## Uppföljning Borgholms kommun

Utökad restid för elever i skolskjuts.

Under läsåret 20/21 är 18 av 474 elever i Borgholms kommun planerade med en restid på över 45 minuter vid något eller flera tillfällen i veckan.

Bifogat ser ni vilken årskurs de tillhör samt antal tillfällen per vecka de har rest där tiden överskrider 45 minuter. **Bilaga 1**

Resultatet av att öka tiden från 45 min till 60 minuter i bussen har resulterat i mindre antal kilometer för de fordon vi använder. **Bilaga 2**

Undertecknad tog över tjänsten i oktober månad och har under denna tid inte fått in några klagomål på att restiden varit lång.

Mona-Lisa L. Karlsson

Trafikplanerare skolskjuts

Telefon 010-2121143

[mona-lisa.lundgrenkarlsson@regionkalmar.se](mailto:mona-lisa.lundgrenkarlsson@regionkalmar.se)

**Bilaga 1****Årskurs****Restid > 45 min antal tillfällen/ vecka**

Läsår 19/20

Omlopp	Turkm	Tomkm	km, totalt	Turtim	Tomtim	Tim, totalt
201	43095,35	0	43093,35	937,4	0	937,4
303	19513,91	4203,73	23717,63	456,53	57,87	514,4
304	15402,66	4705,83	20108,49	439,08	68,12	507,2
305	11875,52	1407,15	13282,66	348,78	24,33	373,11
400	12826,51	1338,92	14165,44	320,45	20,17	340,72
<b>Gärdslösa skola</b>						
Flicka		5				1
<b>Slottsskolan</b>						
Flicka		9				5
Flicka		6				5
Flicka		8				5
<b>Åkerboskolan</b>						
Flicka		6				10
Flicka		4				10
Flicka		1				2
Pojke		2		2/udv		
Flicka		4		2/udv		
Pojke		5				1
Flicka		6				10
Flicka		7				10
Pojke		3				7
Pojke		3				7
Flicka		8				9
Flicka		F				5
Flicka		2				5
Pojke		7				5

401	15652,02	2948,32	18600,34	389,78	46,97	436,75
402	9769,84	563,7	10333,54	326,5	9,73	336,23
404	17508,03	2385,51	19893,54	467,43	51,24	518,67
405	21561,81	4191,24	25753,05	479,65	54,3	533,95
700	6740,32	1952,5	8692,82	220,53	31,98	252,51
701	16754,04	952,09	17706,13	322,1	13,46	335,56

Summering: 190700,01 24648,99 215347 4708,23 378,17 5086,5

## Läsår 20/21

Omlopp	Turkm	Tomkm	km, totalt	Turtim	Tomtim	Tim, totalt
103	44036,58	0	44036,58	959,3	0	959,3
303	20676,93	4184,35	24861,28	447,07	57,6	504,67
304	17425,01	4545,35	21970,36	519,23	64,8	584,03
305	12514,65	1397,51	13912,16	354,28	24,17	378,45
400	13809,14	1544,4	15353,54	335,2	22	357,2
401	13631,21	2241,96	15873,17	309,85	35,1	344,95
402	8187,43	1154,92	9342,36	284,87	16,92	301,78
404	15906,99	2470,5	18377,49	422,2	51,78	473,98
405	19263,83	4191,24	23455,07	455,52	54,3	509,82
700	9086,72	2173,62	11260,35	289	37,4	326,4
701	13930,61	832,64	14763,25	293,77	12,83	306,6
Summering:	<b>188469,1</b>	<b>24736,5</b>	<b>213205,61</b>	<b>4670,29</b>	<b>376,9</b>	<b>5047,18</b>

**Bilaga 2**



§ 70

Dnr 2020/60 623 KS

### **45 minuters regel (max restid på skolbussen)**

#### **Beslut**

Kommunfullmäktige beslutar

- att ändra maxgränsen på 45 minuter som maximal restid med skolbuss till 60 minuter för att möjliggöra en bättre helhetslösning gällande skolskjuts.
- att en avstämning görs efter en termin för att utvärdera effekterna av ändringen.

#### **Ärendebeskrivning**

Utbildningsnämnd beslutade 2019-01-30 § 3 att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda konsekvenserna av att minska avstånd mellan bostad och hållplats som eleven själv kan behöva förflytta sig, erbjuda vinterskjuts och ökad maximal tid på bussen. Utbildningsnämnden beslutade 2019-04-24 § 50 att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda konsekvenserna av förändringar i upptagningsområdet mellan Slottsskolan och Åkerboskolan. Utredningen presenterades vid utbildningsnämndens sammanträde 2019-12-16 och nämnden beslutade då, § 122, att återremittera ärendet till utbildningsförvaltningen för att kompletteras med utredning/konsekvenser av att ta bort 45 minuters regel för skolskjuts. Utbildningsförvaltningen har sedan dess inväntat material från Kalmar Länstrafik.

Kommunfullmäktige beslutade 2007-10-29 § 85 att bifalla motionen om att "Borgholms kommun skall ha en uttalad gräns för vad en enkel resa med skolbuss får ta för årskurserna F-9. En sådan gräns skulle rimligtvis vara 45 minuter."

#### **Beslutsunderlag**

Utbildningsnämnden 2020-02-26 § 16 Utredningsuppdrag - 45 min regel (max restid på skolbussen).

Kommunstyrelsen 2020-03-24 § 54 45 minuters regel (max restid på skolbussen).

#### **Bedömning**

Borgholms kommun har i dag avståndsregler för hur långt en elev ska kunna förflytta sig till och från en på- och avstigningsplats, hur lång tid ifrån skolstart och skolslut skolbussen ska komma samt hur länge eleven ska behöva sitta på bussen. Det finns också andra faktorer som spelar in så som exempelvis vägförhållanden och elevens ålder. Skulle samtliga av dessa regler utnyttjas till max i tid och kilometer skulle en elevs helhetslösning för skolskjuts inte bli bra och eleven skulle kunna överklaga till förvaltningsrätten. Även om den planerade skolskjutsen görs lämplig utifrån en juridisk mening så strävar skolskjutsplaneraren dessutom efter att hitta den bästa möjliga skolskjutsplaneringen för eleverna och utifrån de resurser vi har.

Utbildningsförvaltningens bedömning är att en ökning av den maximala tiden på bussen skulle förbättra möjligheterna för en god skolskjutsplanering. Bussarna är i dag bekväma, moderna och har WiFi för eleverna. Det upplevs vara ett mindre bekvämt alternativ att gå längre sträckor till påstigningsplatsen eller bli lämnade tidigare på skolan än att vissa elever sitter på bussen längre än 45 minuter.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande





Vissa turer behöver idag optimeras ganska kraftigt för att hinna med att uppfylla 45-minutersregeln på ett sätt som gör att elever får gå längre till bussen på morgonen. Det rör sig inte om sträckor som bedöms som farlig väg men som i vissa fall skulle planerats på ett bättre sätt för eleven om det inte var för denna tidsregel. Chaufförerna behöver skynda sig till skolan i ganska hög utsträckning där det finns lite utrymme för fördröjningar.

Läsår 18/19 behövde kommunen transportera elever med skoltaxi av anledningen att den första eleven annars skulle behöva sitta på bussen mer än 45 minuter. Detta var en kostsam lösning som inte uppskattades av alla elever. Innevarande läsår finns det en skolbuss som åker två turer på grund av 45-minutersregeln, som inte genererar någon betydande extra kostnad än om den skulle körts en omgång. Tidigare läsår har det funnits turer som haft en betydande extra kostnad. Det är även så att skolan påverkas om bussens första tur lämnar elever exempelvis 30 minuter innan skolan börjar eftersom det då behövs mer personal på skolan.

### **Konsekvensanalys**

Förlänga den maximala tiden på bussen möjliggör för skolskjutsplaneraren att kunna göra en bättre skolskjutsplanering för eleverna utifrån helheten eftersom regeln i flera fall uppnås på bekostnad av andra faktorer. Elever kan då i större utsträckning ha samma på- och avstigningsplats och en skolbuss kan i vissa fall köra elever en omgång till skolan istället för två. Säkerheten för barnen bedöms utifrån Kalmar länstrafiks utredning kunna öka eftersom det för vissa chaufförer kan upplevas som stressigt att köra turen på 45 minuter.

Skulle maxgränsen gällande tid på bussen öka skulle olika elever påverkas på olika sätt. Den första eleven som går på bussen skulle eventuellt ha samma påstigningsplats men sitta längre på bussen medan en annan elev som bor närmare skolan skulle kunna få en kortare sträcka till påstigningsplatsen.

En ökad maxgräns gällande tid på bussen innebär inte per automatik ökade kostnader. Planeringen kan göras utifrån 45 minuter men sedan justeras så att vissa elever kan bli hämtade närmare sin bostad på morgonen eller att dubbla turer kan bli färre. Förutsättningarna ser olika ut för olika läsår. Risker för att behöva genomföra kostsamma lösningar som exempelvis sätta in skoltaxi eller inskaffa nya fordon på grund av regel om 45 minuter minskar kraftigt om maxtiden ökar.

### **Dagens sammanträde**

#### **Yrkande**

Per Lublin (ÖP) yrkar att ärendet återremitteras för att ett avtal med Kalmar länstrafik ska kunna färdigställas innan kommunfullmäktige behandlar frågan.

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut, kommunstyrelsens förslag till beslut och Per Lublins återremissyrkande.

### **Propositionsordning**

Ordförande ställer återremiss mot att ärendet avgörs av kommunfullmäktige under dagens sammanträde.



Ordförande finner att kommunfullmäktige avser avgöra ärendet under dagens sammanträde.

Ordförande kostaterar att det finns ett återstående förslag till beslut och finner att kommunfullmäktige stödjer kommunstyrelsens förslag till beslut.

**Reservation**

Per Lublin (ÖP) lämnar skriftlig reservation (se nedan).

**Skickas till**

Utbildningsnämnden

---