Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet: Stadshuset, Tingsalen, Borgholm, 2022-11-21, klockan 18:00

Ann Nilsson
Ordförande

/

Jonatan Wassberg
Sekreterare
0485-88 354

Förslag på justerare: Carl Malgerud och Jeanette Sandström med Erik Arvidsson som ersättare

Förslag på plats och tid för justeringen: Stadshuset 2022-11-30 i Borgholm

---

	ÄRENDEN		Sid
1	**Val av justerare tillika rösträknare**		
2	**Godkännande av kungörelse**		
3	**Godkännande av dagordning**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**Information revisorerna**		
6	**Granskningsrapporter för kännedom**	**2021/89 007**	**3 - 50**
7	**Delårsrapport 2022**	**2021/81 041**	**51 - 171**
8	**Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026**	**2022/95 041**	**172 - 316**
9	**Revidering av Styrmodell**	**2022/157 003**	**317 - 352**
10	**Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB**	**2022/155 045**	**353 - 358**
11	**Begäran om kommunal borgen Borgholmshem AB**	**2022/154 045**	**359 - 365**
12	**Ändring av bolagsordning Borgholmshem AB**	**2022/168 107**	**366 - 373**
13	**Översyn av den politiska organisationen**	**2022/118 001**	**374 - 410**
14	**Markanvisning och hyreskontrakt särskilt boende Ekbacka Borgholms kommun**	**2019/160 254**	**411 - 415**
15	**Sammanträdesdatum och -tider**	**2022/173 006**	**416**

16	**Anmälan: E-förslag: Cykel och gångväg Löttorp**	**2022/186 008**	**417 - 418** 2
17	**Förtroendeuppdrag 2022-2026: Länsttyrelsen meddelar ny ledamot och nya ersättare i kommunfullmäktige**	**2022/165 102**	**419 - 444**
18	**För kännedom: Utrymning av kärnberedskapszon norra Öland**	**2022/147 189**	**445 - 456**
19	**Information - Val av ombud till Sveriges kommuner och regioner ska genomföras efter fullmäktiges sammanträde**		

Kommunfulläktige i Borgholms kommun

Borgholm

Jag ber härmed om att få bli entledigad från min plats som ledamot i kommunfullmäktige i Borgholms kommun.

Borgholm 2022-10-17

Eva Flyckt

Revisionsrapport

Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet i Borgholms kommun

November 2022

Innehåll

Sammanfattning 3

1. Inledning 4

1.1 Syfte och revisionsfrågor 4

1.2 Metod 4

1.3 Avgränsningar 4

1.4 Revisionskriterier 4

1.5 Ansvarig nämnd 4

1.6 Kvalitetssäkring 5

2. Bakgrund 5

3. Granskningens resultat 6

3.1 Våra iakttagelser 6

3.2 Våra kommentarer och bedömningar 11

3.3 Svar på revisionsfrågor 12

3.4 Våra rekommendationer 13

Sammanfattning

Borgholms kommuns revisorer har uppdragit åt Qualitarium AB att genomföra en fördjupad granskning med syftet att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete inom kommunorganisationen.

Kommunstyrelsens styrning av det systematiska arbetsmiljöarbetet bedöms till övervägande del vara ändamålsenligt.

Det finns fastställda mål som berör området och dessa mål följs upp. Bristande måluppfyllelse leder till åtgärder i flera fall. De befintliga styrdokumenten ger tillräckliga förutsättningar för att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska kunna bedrivas på ett ändamålsenligt sätt som följer Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Rutiner saknas dock för att säkerställa att systemet följs upp och utvärderas på kommuncentral nivå.

Kommunstyrelsen följer inte upp det systematiska arbetet i verksamheterna i tillräcklig grad för att kunna säkerställa att åtgärder vidtas och att verksamheterna ges förutsättningar för att fullgöra sitt ansvar enligt AFS 2001:1. Vi bedömer att detta utgör en risk för att nödvändiga insatser som ska vidtas på kommuncentral nivå uteblir eller försenas. Kommunstyrelsens interna kontrollsystem behöver också ses över för att säkerställa att eventuella signaler om bristerna i systemet för arbetsmiljöarbetet fångas upp och kan åtgärdas i tid.

Mot bakgrund av det beskrivna arbetssättet och de vidtagna åtgärderna, bedömer vi att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete i kommunen som till stor del uppfyller de krav som anges i AFS 2001:1.

Möjlig förbättring ser vi i att från centralt håll samla in och ordna dokumentation som är kopplad till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder för att förbättra den interna dialogen mellan verksamheterna och fastighetsavdelningen rörande risker som berör den fysiska arbetsmiljön.

De vidtagna åtgärderna under pandemin bedöms ha varit tillräckliga för att så långt det var möjligt ge förutsättningar för att upprätthålla ett systematiskt arbete med arbetsmiljön.

Av de kända problemområdena bedömer vi att sjukfrånvaron får stort fokus och det finns planer på att vidta åtgärder för att hantera den. Däremot bedömer vi att lärarnas höga arbetsbelastning och till viss del den fysiska arbetsmiljön inte är lika uppmärksammade av kommunledningen.

Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet och komplettera dessa för att säkerställa att uppföljning av systemet görs av kommunstyrelsen.
- att förstärka sin interna kontroll för att säkerställa att eventuella signaler om brister i systemet för arbetsmiljöarbetet fångas upp så att åtgärder kan vidtas i tid.
- att säkerställa att upprättade dokument kring det systematiska arbetsmiljöarbetet ordnas och sparas på ett centralt ställe som är tillgängligt för berörda parter.
- att se över hur den interna dialogen och samarbetet fungerar mellan förvaltningarna och fastighetsavdelningen och vid behov vidta åtgärder för att förbättra det.
- att se över om kända problemområden som får mindre uppmärksamhet idag kan och bör åtgärdas från kommuncentralt håll.
- att fortsätta det pågående utvecklingsarbetet med arbetsmiljön.

1. Inledning

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att kunna bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete inom kommunorganisationen.

Granskningen behandlar följande revisionsfrågor:

1. Har arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) implementerats i kommunen på ett ändamålsenligt sätt?
2. Finns det fastställda styrdokument för arbetsmiljöarbetet och efterlevs dessa?
3. Finns det rutiner för att upptäcka och motverka diskriminerande särbehandling?
4. Hur följs medarbetarnas och chefernas arbetsmiljö upp och vilka eventuella beslut om åtgärder vidtar styrelsen?
5. Finns det några identifierade problemområden kopplade till medarbetarnas och chefernas arbetsmiljö? Om ja, har det vidtagits åtgärder för att lösa dessa?
6. Har kommunen rutiner för chefsintroduktion och har chefer tillräckligt internt stöd inom HR-frågor?
7. Vilka åtgärder har vidtagits under pandemin för att säkerställa en god arbetsmiljö?
8. Finns det rutiner för att följa upp och utvärdera vidtagna åtgärder?

1.2 Metod

Under granskningsprojektet har följande metoder använts:

- Dokumentstudier av bland annat policydokument, rutinbeskrivningar, nämndbeslut, nämndprotokoll, genomförda riskanalyser, verksamhetsplaner, årsrapport och tertialrapport.
- Semistrukturerade intervjuer har genomförts med presidierna i kommunstyrelsen, i socialnämnden och i utbildningsnämnden. Förvaltningsledningarna och ett urval av chefer i socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen samt fackliga representanter har intervjuats. Miljö- och byggnadsnämnden lämnade skriftliga svar. Vidare har tjänstepersoner inom administrativa funktioner intervjuats (kommunchef och HR-chef).

1.3 Avgränsningar

Granskningen avser kommunstyrelsen. Granskningen avser 2022 års verksamheter.

Granskningen genomfördes under perioden september – oktober 2022.

1.4 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:925)
- Arbetsmiljölag (1977:1160)
- Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1)
- Kommunens relevanta styrdokument (reglementen, arbetsordning, rutinbeskrivningar, mm)

1.5 Ansvarig nämnd

- Kommunstyrelsen

1.6 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring har skett genom Qualitariums interna kvalitetssäkringssystem. Rapporten har även varit föremål för faktagranskning utförd av de intervjuade personerna.

2. Bakgrund

Borgholms kommun som arbetsgivare har ansvar för att säkerställa att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete. I Arbetsmiljöverkets föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) definieras begreppet systematiskt arbetsmiljöarbete som ”*arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås.”* (§ 2). Arbetet ska omfatta alla fysiska, psykologiska och sociala förhållanden som har betydelse för arbetsmiljön. Föreskrifterna ger praktisk vägledning i hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas.

Föreskrifterna anger bland annat att

- det ska finnas dokumenterad arbetsmiljöpolicy, tydlig uppgifts- och ansvarsfördelning och skriftliga riskbedömningar.
- det systematiska arbetsmiljöarbetet skall ingå som en naturlig del i den dagliga verksamheten.
- arbetstagarna, skyddsombuden och elevskyddsombuden ska ges möjlighet att medverka i det systematiska arbetsmiljöarbetet.
- arbetsgivaren regelbundet ska undersöka arbetsförhållandena och bedöma riskerna för att någon kan komma att drabbas av ohälsa eller olycksfall i arbetet.
- när det planeras ändringar i verksamheten skall arbetsgivaren bedöma om ändringarna medför risker för ohälsa eller olycksfall som kan behöva åtgärdas.
- arbetsgivaren omedelbart eller så snart det är praktiskt möjligt ska genomföra de åtgärder som behövs för att förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet samt de åtgärder som i övrigt behövs för att uppnå en tillfredsställande arbetsmiljö. Åtgärder som inte genomförs omedelbart skall föras in i en skriftlig handlingsplan.
- genomförda åtgärder skall kontrolleras.
- arbetsgivaren varje år ska göra en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Om det inte fungerat bra skall det förbättras. Uppföljningen skall dokumenteras skriftligt.

I Borgholms kommun är kommunstyrelsen anställande myndighet, enligt styrelsens reglemente § 7. Därför fokuserar granskningen på att belysa hur kommunstyrelsen arbetar med att skapa förutsättningar för verksamheterna att systematisk undersöka, genomföra och följa upp frågor som berör arbetsmiljön.

3. Granskningens resultat

Utifrån det granskade materialet och de genomförda intervjuerna beskrivs våra iakttagelser nedan. Våra bedömningar och rekommendationerna bygger på de framlagda iakttagelserna och framgår i kommande avsnitt liksom svaren på revisionsfrågorna.

3.1 Våra iakttagelser

3.1.1 Organisering, styrning och ledning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Enligt reglementet som beslutades av fullmäktige 2018-12-10 är kommunstyrelsen anställande myndighet. Kommunstyrelsens arbetsutskott är tillika personalutskottet enligt reglementets § 27.

Kommunstyrelseförvaltningen har en HR-avdelning som leds av en HR-chef. Det praktiska arbetet med arbetsmiljö samordnas i kommunledningsförvaltningens HR-avdelning. Avdelningen tar fram förslag till rutiner för arbetsmiljöarbetet och förslag till styrdokument inom området och håller dessa uppdaterade. Avdelningen ger dessutom stöd till förvaltningarna med frågor som berör rekryteringar och vissa personalfrågor. HR-avdelningen genomför också utbildningar för nya chefer och tar fram material för introduktion av nyanställda.

Borgholms kommuns fullmäktige har formulerat följande mål som berör organisationens arbetsgivaransvar: *”Medarbetarna i Borgholms kommun är nöjda med sin arbetssituation, genom ett tydligt ledarskap och delaktighet i verksamhetens utveckling samt möjlighet till personlig utveckling.”* Fullmäktiges mål bryts sedan ner av varje nämnd. Av kommunstyrelsens verksamhetsplan för 2022 framgår ett antal mål kopplade till arbetsmiljön. Målen ska sedan följas upp genom mätindikatorer. Följande indikatorer är kopplade till arbetsmiljöarbetet i 2022:

Mätetal och aktiviteter	**Ska vara genomförd**	**Genomförd/prognos**
Kommunstyrelsen		
Chefskörkort för alla chefer	2022-11-30	Enligt tertialrapporten april 2022 är det pågående. Enligt HR-chefen är insatsen nyligen påbörjad och någon uppföljning finns inte i nuläget.
Öka kännedom och efterlevnad till beslutad personalpolicy.	2022-11-30	Frågan om personalpolicy tas upp vid introduktionen av nyanställda.
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	2022-12-31	Enligt delårsrapporten har det ökat (8,8% mot 8,1% förra året).
Kommunledningsförvaltningens sjukfrånvaro ska minska jämfört med föregående år	2022-12-31	Enligt delårsrapporten har det ökat (5,2% mot 4,3% förra året).
Fördjupad sjukfrånvaroanalys Önskad effekt: Förstå och minska sjukfrånvaro	2022-11-30	Enligt tertialrapporten april 2022 är det pågående. I rapporten framgår en sjukfrånvaroanalys. Samtidigt uppges att arbetet är pågående och beroende av implementeringen av stödsystemet.
Ta fram en kompetensförsörjningsplan	2022-11-30	Ej påbörjat. Planer finns att påbörja arbetet under december 2022.

Socialnämnden		
Ett APT (arbetsplatsträff) varje år ska fokusera på trivsel och arbetsglädje hos våra medarbetare. Hälsoinspiratör kan med fördel bjudas in.	2022-12-31	Enligt svar från förvaltningen genomförs detta.
Utbildningsnämnden		
NMI Nöjd medarbetarindex ska öka jämfört med föregående år	2022-12-31	NMI har ersatts av pulsmätningar.
Andel sjukfrånvaro ska minska jämfört med föregående tertial (%)	Tertialvis uppföljning	Enligt delårsrapporten har det ökat (6,8% mot 6,2% förra året).

Under vår granskning har vi funnit och tagit del av följande kommuncentrala styrdokument:

- Arbetsmiljöpolicy, antagen av fullmäktige 2015-12-15
- Personalpolicy, antagen av fullmäktige 2018-12-10
- Rutin för systematiskt arbetsmiljöarbete, antagen av kommunchefen 2022-07-15

Utöver styrdokumenten finns det även kommuncentralt framtagna checklistor och mallar för att stödja det systematiska arbetsmiljöarbetet i förvaltningarna, till exempel checklista för riskbedömning och handlingsplan och checklista för årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska bedrivas i kommunen regleras i dokumentet ”Rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete”. Rutinerna anger bland annat att

- arbetet ska vara en naturlig del i den dagliga verksamheten och beaktas i alla beslut som tas.
- arbetsmiljön omfattar alla förhållanden på arbetsplatsen, sociala och organisatoriska liksom fysiska och psykiska faktorer.
- undersökning av arbetsmiljön ska genomföras vid uppkomna behov och vid förändringar i verksamheten.
- arbetsmiljö/skyddsrond ska genomföras minst en gång per år, vid behov oftare, och göras i samverkan med skyddsombud och medarbetare.

Vidare beskriver dokumentet årsplaneringen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Rutinbeskrivningen ger också vägledning för hur arbetsmiljön ska undersökas samt för hur riskbedömningar ska göras. Vidare ges vägledning för hur konsekvens- och riskanalys ska göras vid verksamhetsförändringar. Dokumentet anger att uppföljning och utvärdering ska göras kontinuerligt i Centrala samverkansgrupp (Cesam), i respektive förvaltnings samverkansgrupp (Fosam) samt i samtliga nämnder och styrelsen Borgholm Energi AB och Ölands kommunalförbund. Att kommunstyrelsen ska utvärdera det systematiska arbetsmiljöarbetet från ett kommuncentralt perspektiv och i så fall hur detta ska göras framgår inte.

Till sist beskriver dokumentet ansvarsfördelningen för det systematiska miljöarbetet i kommunen, från politisk nivå till chefernas ansvar.

En genomgång av kommunstyrelsens interna kontrollplan visar att denna inte innehåller några kontrollområden som berör arbetsmiljöarbetet.

Arbetsmiljöverket genomförde en inspektion i kommunen i 2021. Enligt det slutbrev som Arbetsmiljöverket skickade till kommunen i april i år har de brister som påtalades blivit åtgärdade och ärendet avslutades.

3.1.2 Genomförda insatser och aktiviteter kopplade till det systematiska arbetsmiljöarbetet

Uppdatering av rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet

En uppdatering av rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet gjordes under vintern och ett nytt dokument fastställdes av kommunchefen i juli i år.

Skyddsronder, arbetsplatsträffar, riskbedömningar, handlingsplaner

Granskningen visar att verksamheterna genomför och dokumenterar skyddsronder regelbundet. Personalen involveras i det systematiska arbetsmiljöarbetet genom arbetsplatsträffar som hålls regelbundet. Samverkan mellan fackliga organisationer och verksamheter uppges vara välfungerande.

Det finns upprättad dokumentation om riskbedömning och handlingsplaner. Dessa handlingar finns dock inte sparade systematiskt, centralt eller så att de är åtkomliga, vilket utgör ett hinder i arbetet enligt de fackliga ombuden.

Det har också nämnts att flera av de risker som tas upp är gamla och/eller återkommande, utan att de åtgärdas i tid. Flera av dessa ej åtgärdade risker berör den fysiska miljön, där både social-förvaltningen och utbildningsförvaltningen påtalade brister i kommunikationen med fastighets-avdelningen.

Chefsintroduktion och -utbildningar, chefkörkort

Samtliga nyanställda får en introduktion och samtliga nya chefer erbjuds en introduktionsutbildning. Chefer som har arbetat en tid i kommunen erbjuds vidareutbildning och/eller möjlighet att delta i introduktionsutbildningarna. Nya chefer får en coach för att underlätta i de praktiska frågorna i början.

Det pågår ett arbete i kommunen med att ge samtliga chefer ett s.k. chefskörkort. Detta är kopplat till utbildningar och vägledning och syftar till att säkerställa att cheferna har tillräcklig kunskap och förutsättningar. Arbetet har startats i år och därför finns det ingen uppföljning i nuläget.

Stödet från HR-avdelningen

HR-avdelningen arbetar med att förbättra sitt arbetssätt för att bemöta behovet från verksam-heterna. Bland annat har det införts att varje verksamhet har en kontaktperson för bättre tillgänglighet.

Cheferna som deltog i intervjuerna bedömde att stödet från HR-avdelningen huvudsakligen var bra. Det har varit turbulent en tid, men generellt bedöms det i verksamheterna att stödet man får har förbättrats. Brist som påtalats är att det saknas tillräckliga resurser på HR-avdelningen, vilket leder till väntetider och till att vissa frågor behöver lösas lokalt. Samtidigt, för HR-avdelningen, innebär resurs-bristen t.ex. att egna utbildningstillfällen behöver väljas bort.

Pulsmätningar

Under 2022 påbörjades s.k. pulsmätningar i verksamheterna. Pulsmätning är en form av medarbetar-undersökning. Den största skillnaden från den klassiska medarbetarundersökning som tidigare användes i Borgholms kommun är att pulsmätning består av färre frågor och att undersökningen sker mer kontinuerligt under året. Mätningen utförs var sjätte vecka, medan den tidigare medarbetar-undersökning genomfördes en gång per år eller vartannat år. Pulsmätningens syfte är att fånga den

aktuella situationen och att kunna påvisa eventuella trender. Enkäten skickas till samtliga medarbetare.

De inkomna svaren används som underlag för att göra bedömningar om behov för insatser för att förbättra arbetsmiljön. Svaren ger även tidigt signaler om t.ex. ovanligt hög arbetsbelastning eller andra upplevda arbetsmiljöproblem. Planen är att dessa ska kunna fångas upp och hanteras tidigare och därmed bidra till att öka frisknärvaron i organisationen. Dock bedöms det för tidigt att utvärdera dessa effekter i nuläget när mätningarna enbart har pågått sedan i våras.

Svarsfrekvensen beskrivs som ett orosmoment, då den sjunker särskilt i samband med perioder när personalen har en hög arbetsbelastning. Granskningen visar att det finns en medvetenhet hos cheferna kring detta problem och att det finns insatser för att ge medarbetarna avsatt tid för att besvara enkäten. Sammantaget bedömer de intervjuade personerna pulsmätningarna vara ett bra verktyg.

Diskriminerande särbehandling

Diskriminerande särbehandling och hur det ska hanteras finns dokumenterat i personalpolicyn, som är tillgänglig för samtliga medarbetare på intranät. Diskriminerande särbehandling tas även upp i samband med medarbetarintroduktionen och vid chefsutbildningen.

Kommunen har ett avvikelsehanteringssystem, KIA, som är avsett för att medarbetarna ska kunna rapportera in arbetsmiljöproblem och däribland incidenter med kränkande särbehandling. Våra iakttagelser visar att det är få ärenden som rapporteras in och det bedöms av cheferna att det finns ett mörkertal. Det finns dock information om systemet tillgängligt och det finns med i årshjulet i SAM att lyfta frågan på arbetsplatsträffar minst en gång om året.

Det finns dokumenterade rutiner för hantering av inrapporterade incidenter som innebär att närmast chef är ansvarig för att hantera ärendet. HR-avdelningen finns som stöd med att ta vidare och utreda inkomna ärenden.

Enligt intervjuerna förekom under de senaste åren ett fåtal ärenden om kränkande särbehandling.

Kompetensförsörjningsplan

Det finns planer på att ta fram förslag till en kompetensförsörjningsplan för kommunen. Arbetet beräknas komma igång i december 2022.

Återrapportering

I tertialrapporten från april 2022 finns det återrapportering om måluppfyllelse kring mål som kan kopplas till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Rapporten innehåller även redovisning av sjukfrånvaroanalysen.

Rutiner för rapportering av det systematiska arbetsmiljöarbetet innefattar aggregerad redovisning av arbetet. Det betyder att enheternas rapporter sammanställs på förvaltningsnivå. Förvaltningens sammanställning presenteras till respektive nämnd. Rapporterna sammanställs sedan på organisationsövergripande nivå. Enligt intervjusvaren skulle denna sammanställning presenteras till kommunstyrelsen, men protokollgenomgången från kommunstyrelsens sammanträden under 2022 visar att denna rapportering inte har skett i 2022. Arbetssättet, att återrapportering ska ske till kommunstyrelsen, har även rekommenderats av Arbetsmiljöverket.

Vidtagna åtgärder under pandemin

För Borgholms kommun som har många äldre invånare bedömdes det vara avgörande att beslut skulle fattas snabbt i början av pandemin. Ledningsgruppen var tidigt i krisberedskap och enligt de intervjuade cheferna fungerade styrningen bra under pandemin. Samarbetet mellan den politiska ledningen och förvaltningarna uppges ha fungerat bra. Det fattades snabba beslut och t.ex. skyddsutrustning köptes in tidigt. Under pandemin fungerade samarbetet med den centrala samverkansgruppen bra. Riskanalyser och åtgärdsplaner gjordes löpande och åtgärderna följdes upp.

Inom socialförvaltningen uppger de intervjuade att det strävades efter ett nära ledarskap under pandemin, vilket påverkade verksamheten positivt. Rutinerna kunde uppdateras snabbt. Samarbetet med regionen och med medicinskt ansvariga sköterskan möjliggjorde en effektiv hantering av situationen. Distansarbete förekom i mycket begränsad utsträckning.

I utbildningsförvaltningen infördes distansundervisning under en begränsad tid i anslutning till skolloven. Elever som hade svårt att följa distansundervisningen fick dock möjlighet till att gå i skolan. Matsalar och mattider anpassades för att undvika trängsel. I förskolan ombads barnen som har 15-timmars närvaro att stanna hemma. Man arbetade också med att hålla barnen och vårdnadshavarna informerade.

Utmaningen under pandemin som nämns var kommunikationen, eftersom det kom mycket och ibland olika information dagligen.

Sammantaget gör man bedömningen i efterhand att kommunen klarade krisen bra och att arbetsmiljön inte försämrades mer än vad som kan anses vara oundvikligt i den givna situationen.

3.1.3 Identifierade problemområden

Hög sjukfrånvaro

Det har under flera år uppmärksammats en hög sjukfrånvaro i kommunen. Frågan har ett särskilt fokus, både från politiskt håll och från ledningens sida. Bland annat följs utvecklingen löpande och återrapportering till nämnderna sker månadsvis. Det pågår ett arbete med att ta fram en fördjupad analys för att bättre kunna förstå och vidta åtgärder för att minska både de korta och långa sjukskrivningarna. Under det senaste året har HR-avdelningen arbetat med att rikta fokus på frisknärvaro. I praktiken betyder det större fokus på nuvarande situation och eventuella problem som uppmärksammas bland annat genom pulsmätningarna.

En fördjupad analys av sjukfrånvaron är planerad, men ännu inte genomförd i sin helhet, på grund av brist i stödsystemet.

Lärarnas arbetsbelastning

Inom utbildningsförvaltningen har lärarnas arbetsbelastning varit ett långvarigt problem. Bilden om en stressig arbetsmiljö återges av chefer och fackliga representanter. Enligt de intervjuade rektorerna beror problemet delvis på att skolans uppdrag styrs av såväl nationella som kommunala bestämmelser och delvis på att uppdraget är för stort i förhållande till den ekonomiska ramen.

Frågan om lärarnas arbetsbelastning har tagits upp i samverkansgrupperna. Att ta fram en kompetensförsörjningsplan ses som bidrag till en långsiktig lösning. För att på kort sikt förbättra situationen har det vidtagits åtgärder, t.ex. att förkorta gemensamma konferenstider, att ge större frihet till den enskilda läraren att använda planeringstiden, mm.

Fysisk arbetsmiljö

En genomgång av de dokumenterade riskanalyser och handlingsplaner visar att många av dessa berör den fysiska arbetsmiljön, t.ex. dålig ventilation, buller, eller lokaler som inte är ändamålsenliga för dess användande. Intervjuerna visar också att många av dessa brister inte blir åtgärdade inom rimlig tid. Intervjupersonerna nämnde vid flera tillfällen att de bedömer att orsaken är bristande kommunikation och samarbete med kommunens fastighetsavdelning.

3.2 Våra kommentarer och bedömningar

Kommunstyrelsens styrning av det systematiska arbetsmiljöarbetet bedöms till övervägande del vara ändamålsenligt. Bedömningen baseras på iakttagelserna som visar att det finns fastställda mål som berör området och att dessa mål följs upp. Bristande måluppfyllelse leder till åtgärder i flera fall. Det finns antagna styrdokument som reglerar arbetet och dessa sammantaget ger förutsättningar för ett systematiskt arbete med arbetsmiljön.

Vår bedömning är att de befintliga styrdokumenten ger tillräckliga förutsättningar för att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska kunna bedrivas på ett ändamålsenligt sätt som följer Arbetsmiljöverkets föreskrifter. Den gällande rutinbeskrivningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet säkerställer till stor del att de krav som framgår av AFS 2001:1 finns på plats. Rutiner saknas dock för att säkerställa att systemet följs upp och utvärderas på kommuncentral nivå.

Vi gör bedömningen att kommunstyrelsen inte följer upp det systematiska arbetet i verksamheterna i tillräcklig grad för att kunna säkerställa att åtgärder vidtas och att verksamheterna ges förutsättningar för att fullgöra sitt ansvar enligt AFS 2001:1. Bedömningen grundas på det faktum att återrapporteringen av sammanställningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet inte når kommunstyrelsen. Vi bedömer att detta utgör en risk för att nödvändiga insatser som ska vidtas på kommuncentral nivå uteblir eller försenas. Kommunstyrelsens interna kontrollsystem behöver också ses över för att säkerställa att eventuella signaler om bristerna i systemet för arbetsmiljöarbetet fångas upp och kan åtgärdas i tid. Kopplat till kommunstyrelsens ansvar för arbetsmiljöarbetet i hela organisationen utgör det vidare en brist i förhållande till AFS 2001:1, som föreskriver att vidtagna åtgärder ska kontrolleras och att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska följas upp. Eftersom av den gällande rutinbeskrivningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet inte framgår att en sådan återrapportering ska göras, bedömer vi att det finns ett behov för att se över och komplettera rutinerna för att säkerställa att systemet utvärderas löpande.

Mot bakgrund av det beskrivna arbetssättet och de vidtagna åtgärderna, bedömer vi att det bedrivs ett systematiskt arbetsmiljöarbete i kommunen som till stor del uppfyller de krav som anges i AFS 2001:1. Vi ser positivt på att det finns ett pågående utvecklingsarbete som ger förutsättningar för ytterligare förbättringar i verksamheternas systematiska arbete med arbetsmiljön.

Möjlig förbättring ser vi i att från centralt håll samla in och ordna dokumentation som är kopplad till det systematiska arbetsmiljöarbetet. Ett gemensamt register skulle skapa transparens och kunde förenkla det praktiska arbetet på förvaltningarna. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder för att förbättra den interna dialogen mellan verksamheterna och fastighetsavdelningen rörande risker som berör den fysiska arbetsmiljön.

De vidtagna åtgärderna under pandemin bedöms ha varit tillräckliga för att så långt det var möjligt ge förutsättningar för att upprätthålla ett systematiskt arbete med arbetsmiljön.

Av de kända problemområdena bedömer vi att sjukfrånvaron får stort fokus och det finns planer på att vidta åtgärder för att hantera den. Däremot bedömer vi att lärarnas höga arbetsbelastning och till viss del den fysiska arbetsmiljön inte är lika uppmärksammade av kommunledningen.

3.3 Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	**Svar på revisionsfrågan**
1. Har arbetsmiljöverkets föreskrift om systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1) implementerats i kommunen på ett ändamålsenligt sätt?	Till övervägande del ja. Brister förekommer i kommunstyrelsens uppföljning av verksamheternas arbete samt i kommunstyrelsens uppföljning av systemet.
2. Finns det fastställda styrdokument för arbetsmiljöarbetet och efterlevs dessa?	Ja. Kommunstyrelsens styrning av det systematiska arbetsmiljöarbetet bedöms till övervägande del vara ändamålsenligt. Det interna kontroll-systemet behöver dock ses över för att säkerställa att eventuella signaler om bristerna i systemet för arbetsmiljöarbetet fångas upp och kan åtgärdas i tid. Brist förekommer i rutinbeskrivningen i och med att rutin saknas för kommunstyrelsens uppföljning av systemet.
3. Finns det rutiner för att upptäcka och motverka diskriminerande särbehandling?	Ja.
4. Hur följs medarbetarnas och chefernas arbetsmiljö upp och vilka eventuella beslut om åtgärder vidtar styrelsen?	Systematiskt arbete med uppföljning av arbetsmiljön genom skyddsronder, arbetsplatsträffar och genom fackliga samverkansforum. Det systematiska arbetsmiljöarbetet finns dokumenterat. Arbetet bedrivs till stor del i förvaltningarna och nämnderna. Styrelsen får inte till sig samlad information.
5. Finns det några identifierade problem-områden kopplade till medarbetarnas och chefernas arbetsmiljö? Om ja, har det vidtagits åtgärder för att lösa dessa?	Sjukfrånvaro är ett problemområde där det pågår ett kommuncentralt arbete genom att kontinuerligt följa utvecklingen och genom analyser. Trots vidtagna åtgärder visar delårsrapporten på en ökad sjukfrånvaro. Mindre uppmärksammade problemområden är lärarnas höga arbetsbelastning och brister i den fysiska arbetsmiljön.
6. Har kommunen rutiner för chefsintroduktion och har chefer tillräckligt internt stöd inom HR-frågor?	Ja.

7. Vilka åtgärder har vidtagits under pandemin för att säkerställa en god arbetsmiljö?	De vidtagna åtgärderna under pandemin bedöms ha varit tillräckliga för att så långt det var möjligt ge förutsättningar för att upprätthålla ett systematiskt arbete med arbetsmiljön.
8. Finns det rutiner för att följa upp och utvärdera vidtagna åtgärder?	Delvis. Vidtagna åtgärder som tas upp i handlings-planerna följs upp regelbundet. Nämnderna får årlig uppföljning, men den sammanställda uppföljningen har inte hanterats i kommunstyrelsen. Det saknas rutiner för att utvärdera själva systemet för arbetsmiljöarbete från kommunstyrelsens sida.

3.4 Våra rekommendationer

Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att se över rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet och komplettera dessa för att säkerställa att uppföljning av systemet görs av kommunstyrelsen.
- att förstärka sin interna kontroll för att säkerställa att eventuella signaler om brister i systemet för arbetsmiljöarbetet fångas upp så att åtgärder kan vidtas i tid.
- att säkerställa att upprättade dokument kring det systematiska arbetsmiljöarbetet ordnas och sparas på ett centralt ställe som är tillgängligt för berörda parter.
- att se över hur den interna dialogen och samarbetet fungerar mellan förvaltningarna och fastighetsavdelningen och vid behov vidta åtgärder för att förbättra det.
- att se över om kända problemområden som får mindre uppmärksamhet idag kan och bör åtgärdas från kommuncentralt håll.
- att fortsätta det pågående utvecklingsarbetet med arbetsmiljön.

Malmö, 2022-11-03

Teodora Heim
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor

Borgholms kommun
Revisorerna

2022-10-20

Till
Kommunstyrelsen (för beaktande)
Kommunfullmäktiges presidium (för kännedom)

Granskningsrapport avseende "Följsamhet mot fördjupade granskningar i Borgholms kommun"

På uppdrag av oss, kommunens förtroendevalda revisorer, har revisionsfirman Qualitarium AB granskat kommunens följsamhet mot fördjupade granskningar, genomförda på beställning av kommunens revisorer.

Den sammanfattande bedömningen är att det saknas en kommunövergripande rutin för att handlägga revisorernas ärenden i styrelsen, i nämnderna och i bolagen. Rutiner för hantering av dessa ärenden bör tas fram och dokumenteras. Vidare är bedömningen att det saknas rutiner för att följa upp vidtagna åtgärders effekter.

Vad avser de förbättringsåtgärder som de granskade enheterna angivit sig vilja genomföra med anledning av de olika granskningarna, så har de genomförts i sex av de granskade fallen. I fyra har åtgärderna endast delvis genomförts, nämligen vad avser detaljplaneprocessen, hemtjänsten, verkställighet av fullmäktiges beslut, samt den demokratiska processen. Granskningen av hanteringen av styrdokumenten har av allt att döma fallit mellan stolarna.

Rekommendationer

Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen, nämnderna och bolagens styrelser

- att ta fram rutiner för handläggning av revisorernas ärenden som säkerställer att revisorernas rekommendationer tas i beaktande
- att åtgärder som avses att vidtas av de granskade beskrivs tydligt
- att för åtgärdernas genomförande ansvarig tjänsteperson i görligaste mån uppges
- att datum för dennes/dennas återkoppling till styrelsen/nämnden anges
- att denna återkoppling även delges revisorerna
- att datum för när åtgärden ska vara genomförd anges i den mån det är möjligt
- att det sker en systematisk uppföljning av att åtgärden genomförts och att denna uppföljning även delges revisorerna

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 20 oktober 2022 att överlämna granskningsrapporten till kommunstyrelsen för beaktande och att ett svar lämnas till kommunens revisorer senast den 1 december 2022.

För kommunens revisorer

Jan Hellroth
Ordförande

Anders Marell
Vice ordförande

QUALITARIUM

Revisionsrapport

Följsamhet mot fördjupade granskningar i Borgholms kommun

September 2022

Innehåll

Sammanfattning 3

1. Inledning 4

1.1 Syfte och revisionsfrågor 4

1.2 Metod 4

1.3 Avgränsningar 4

1.4 Revisionskriterier 4

1.5 Ansvarig nämnd 4

1.6 Kvalitetssäkring 5

2. Bakgrund 5

3. Granskningens resultat 5

Sammanfattning

Borgholms kommuns revisorer har uppdragit åt Qualitarium AB att genomföra en fördjupad granskning med syftet att bedöma om Borgholms kommun har hanterat de fördjupade revisionsgranskningar som genomförts under åren 2018-2020 på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att kommunstyrelsen, nämnderna och bolagets styrelse har hanterat de fördjupade revisionsgranskningarna på ett delvis ändamålsenligt sätt.

Revisorernas rekommendationer har lett till flera konkreta åtgärder i verksamheterna.

De beslut som avser åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer bedöms delvis vara ändamålsenliga. De beskriver föreslagen åtgärd och det utses också i de flesta fall en ansvarig tjänsteperson för att säkerställa att åtgärden vidtas. Däremot saknas det i flera fall angiven tidsplan och det saknas rutin för att inkludera i beslutet när en åtgärd ska vara genomförd. Datum för när återrapportering till nämnden ska ske anges i några fall men det finns inte rutin för att säkerställa att detta sker.

Vi bedömer att det saknas en kommunövergripande rutin för att handlägga revisorernas ärenden i styrelsen och i nämnderna. Rutiner för ärendehantering bör tas fram och dokumenteras. Vidare bedömer vi att det saknas rutiner för att följa upp vidtagna åtgärders effekter.

Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen, nämnderna och bolagets styrelse att ta fram rutiner för handläggning av revisorernas ärenden som säkerställer

- att revisorernas rekommendation tas i beaktande
- att föreslagen åtgärd beskrivs tydligt
- att ansvarig tjänsteperson även i fortsättningen uppges
- att datum för när åtgärden ska vara genomförd anges i den mån det är möjligt
- att datum för återkoppling till nämnden anges
- att återkopplingen kommuniceras till revisorerna
- att det sker en systematisk uppföljning av att åtgärden genomförts och att även denna uppföljning även kommuniceras till revisorerna

1. Inledning

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att kunna bedöma om Borgholms kommun har hanterat de fördjupade revisionsgranskningar som genomförts under åren 2018-2020 på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen behandlar följande revisionsfrågor:

1. Vilka rekommendationer lämnade revisionen till styrelsen och till nämnderna? (Systematisk kartläggning)
2. Vilka svar lämnade styrelsen och nämnderna till revisorernas rekommendationer och lämnades svar i tid?
3. Har styrelsen och nämnderna angett om och i så fall i vilken utsträckning de planerar genomföra rekommendationerna?
4. Innehåller svaren en tillräcklig beskrivning av planerade åtgärder, tidsplan, arbetsfördelning och återrapportering?
5. Vilka åtgärder har styrelsen, nämnderna och deras förvaltningar vidtagit som ett direkt resultat av revisionens rekommendationer?
6. Har vidtagna åtgärder följts upp med syfte att utvärdera deras effekter?

1.2 Metod

Under granskningsprojektet har följande metoder använts:

- Dokumentstudier av bland annat revisionsrapporter, missivskrivelser, nämndsprotokoll, arbetsrutiner, mm.
- Semistrukturerade intervjuer har genomförts med presidierna i kommunstyrelsen och i socialnämnden, utbildningsnämnden med förvaltningsledningarna och med tjänstepersoner på berörd förvaltningsenhet och på Borgholm Energi. Miljö- och byggnadsnämnden lämnade skriftliga svar. Vidare har tjänstepersoner inom administrativa funktioner intervjuats (kommunchef, ekonomichef och HR-chef).

1.3 Avgränsningar

Granskningen avser genomförda fördjupade revisionsgranskningar som avrapporterades under perioden 2018-2020, med undantag för granskningen av IT-verksamheten.

Granskningen genomfördes under perioden juli – september 2022.

1.4 Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:925)
- Revisionsrapporter, remisskrivelser och svar till revisorerna
- Kommunens relevanta styrdokument (reglementen, arbetsordning, rutinbeskrivningar, mm)

1.5 Ansvarig nämnd

- Kommunstyrelsen
- Socialnämnden
- Miljö- och byggnadsnämnden

- Utbildningsnämnden
- Styrelsen i Borgholm Energi

1.6 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring har skett genom Qualitariums interna kvalitetssäkringssystem. Rapporten har även varit föremål för faktagranskning utförd av de intervjuade personerna.

2. Bakgrund

Revisorerna i Borgholms kommun genomförde tretton fördjupade granskningar under tidsperioden 2018 – 2020. Revisionsgranskningarnas resultat redovisades i varsin revisionsrapport som utöver bedömningarna även lämnade rekommendationer till de granskade verksamheterna vid behov om åtgärder för att uppnå en ändamålsenlig och effektiv verksamhet.

Den nu aktuella granskningen syftar till att belysa hur ansvariga nämnder och verksamheterna hanterar och tar till sig revisorernas rekommendationer.

3. Granskningens resultat

Utifrån det granskade materialet och de genomförda intervjuerna beskrivs våra övergripande iakttagelser nedan. Våra bedömningar och rekommendationerna bygger på de framlagda iakttagelserna och framgår liksom svaren på revisionsfrågorna.

3.1 Våra iakttagelser

3.1.1 Revisorernas arbetsrutiner för hantering av genomförda revisionsgranskningar

Revisorernas rutin för hantering av granskningsprojekt fram till mitten av 2020 var att skicka granskningsrapporten till ansvarig nämnd tillsammans med en missivskrivelse. Missivskrivelserna som skickades till ansvariga nämnder innehöll vanligtvis en hänvisning till revisionsrapporten och en begäran om svar från ansvarig(a) nämnd(er) med redogörelse för vilka åtgärder som dessa avsåg att vidta. I missivskrivelserna framgick datum när revisorerna önskade få svar. I ett ärende, vid granskningen av kommunfullmäktiges verkställighet i Borgholm Energi AB, begärde revisorerna inget svar från bolagets styrelse. I detta fall har granskningen inte visat på några brister.

Sedan augusti 2020 har revisorerna en ny arbetsrutin, där missivskrivelsen skickas till kommunfullmäktiges presidium för vidare handläggning istället för att skicka den till den ansvariga nämnden. De granskningar som hanterades enligt den nya rutinen är granskningen av ekonomistyrning och granskningen av styrdokument. Revisorerna har även lämnat förslag till fullmäktiges presidium för rutin för hantering av revisionens ärenden, men denna har ännu inte blivit antagen.

Revisorerna har, utöver granskningarna som genomförs, även regelbundna träffar med nämndernas presidier. Revisorerna har även en stående punkt vid fullmäktigesammanträden där genomförda granskningar kan presenteras.

3.1.2 Genomförda revisionsgranskningar och lämnade rekommendationer 2018-2020

En systematisk sammanställning av genomförda revisionsgranskningar framgår i bilaga 1. I tabell 1 sammanfattas ärendehanteringen, det vill säga datum för granskningen, ansvarig nämnd, datum för missivskrivelsen samt datum för när svar begärdes och när svar lämnades. I tabell 2 framgår en sammanställning av lämnade rekommendationer, nämndernas svar och vidtagna åtgärder. I denna tabell har vi även lämnat våra kommentarer och bedömningar om rekommendationerna har följts.

Sammanställningen visar att revisorerna genomförde tretton fördjupade granskningar under den aktuella tidsperioden, varav tolv ingår i denna uppföljningsgranskning. Kommunens samtliga nämnder och Borgholm Energi AB:s styrelse berördes i någon form av de genomförda granskningsprojekten. Ansvariga nämnder i de genomförda revisionsgranskningarna var kommunstyrelsen, socialnämnden, miljö- och byggnadsnämnden, utbildningsnämnden samt styrelsen i Borgholm Energi AB. En granskning berörde överförmyndarverksamheten. Vid hanteringen av denna granskning skedde kommunikationen mellan revisionen och kommunens överförmyndare istället för med överförmyndarnämnden.

3.1.3 Svar från ansvariga nämnder

Kommunstyrelsen, nämnderna och Borgholm Energi AB:s styrelse har inga särskilda dokumenterade rutiner för hantering av missivskrivelser från revisionen. Dessa skrivelser hanteras enligt gällande rutiner för inkomna ärenden.

Sammanställningen av de genomförda granskningsprojekten visar att ansvariga nämnder har, i de flesta fall, lämnat svar till revisorerna och att dessa svar har inkommit i tid. Avvikelser förekommer i samband med granskningen av fakturahantering, där svar inte lämnades från Borgholm Energi AB:s styrelse samt i samband med granskningen av detaljplaneprocessen, där miljö- och byggnadsnämnden lämnade sitt yttrande till kommunstyrelsen istället för till revisorerna. Svar lämnades sedan från kommunstyrelsen till revisorerna.

I de fallen där revisorerna inte uttryckligen begärde svar från ansvarig nämnd tolkade nämnden detta som att revisorerna inte önskade få svar. Detta förekom i de två granskningarna som hanterades enligt revisorernas nya rutin där missivskrivelsen skickades till fullmäktiges presidium. Kommunfullmäktige begärde svar från kommunstyrelsen på de genomförda granskningarna. Kommunstyrelsen lämnade ett skriftligt svar på granskningen av ekonomistyrning men inget svar lämnades på granskningen av styrdokument.

Revisorernas nya arbetssätt, där missivskrivelsen skickas till kommunfullmäktiges presidium istället för att skicka denna direkt till ansvarig nämnd hade inte uppmärksammats i nämnderna.

Någon kommunövergripande rutin eller mall för hur besluten som avser svar till revisorerna ska utformas finns inte. Svaren som kommunstyrelsen och nämnderna lämnade innehåller generellt en beskrivning av vilka åtgärder nämnden avser att vidta. I de flesta fallen lämnas en föreslagen åtgärd direkt kopplad till revisorernas rekommendation.

Svaren som styrelsen och nämnderna lämnade innehåller i de flesta fallen ett uppdrag till en utsedd ansvarig (vanligtvis kommunchef eller förvaltningschef). I några fall framgår även när återrapportering till nämnden ska ske. Rutiner eller mall för hur besluten som avser svar till revisorerna utformas finns inte.

Granskningen visar vidare att det saknas rutiner för att följa upp vidtagna åtgärders effekter eller resultat i förhållande till revisorernas granskning och lämnade rekommendation.

3.2 Våra kommentarer och bedömningar

Granskningen visar att revisorernas rekommendationer har lett till flera konkreta åtgärder i verksamheterna.

De beslut som avser åtgärder med anledning av revisorernas rekommendationer bedöms delvis vara ändamålsenliga. De beskriver föreslagen åtgärd och det utses också i de flesta fall en ansvarig tjänsteperson för att säkerställa att åtgärden vidtas. Däremot saknas det i flera fall angiven tidsplan och det saknas rutin för att inkludera i beslutet när en åtgärd ska vara genomförd. Datum för när återrapportering till nämnden ska ske anges i några fall men det finns inte rutin för att säkerställa att detta sker.

Vi bedömer att det saknas en kommunövergripande rutin för att handlägga revisorernas ärenden i styrelsen och i nämnderna. Revisorernas ärenden skiljer sig delvis från andra ärenden, då de innehåller en begäran om återkoppling kring vidtagna åtgärder. Därför bedömer vi att rutiner för ärendehantering bör tas fram och dokumenteras.

Vidare bedömer vi att det saknas rutiner för att följa upp vidtagna åtgärders effekter. I några fall har granskade verksamheter dock gjort en egen uppföljning.

3.3 Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	**Svar på revisionsfrågan**
Vilka rekommendationer lämnade revisionen till styrelsen och till nämnderna? (Systematisk kartläggning)	En sammanställning av revisorernas rekommendationer återfinns i bilaga 1.
Vilka svar lämnade styrelsen och nämnderna till revisorernas rekommendationer och lämnades svar i tid?	En sammanställning av svaren som lämnades av styrelsen och nämnderna samt när svar lämnades framgår i bilaga 1. I de ärenden som hanterades enligt revisorernas gamla rutin, där missivskrivelse skickades direkt till ansvarig nämnd, lämnade ansvariga nämnder svar till revisorerna i tid i samtliga fall där svar begärdes. I de ärenden som hanterades enligt revisorernas nya rutin hade kommunfullmäktige begärt svar men svar lämnades enbart i ett av de två fallen. Vi bedömer det vara en brist att det saknas rutiner hos kommunstyrelsen och nämnderna som säkerställer att svar lämnas till revisorernas skrivelse.
Har styrelsen och nämnderna angett om och i så fall i vilken utsträckning de planerar genomföra rekommendationerna?	Delvis. I de flesta fallen har ansvarig nämnd angett hur rekommendationen planeras att åtgärdas.

Innehåller svaren en tillräcklig beskrivning av planerade åtgärder, tidsplan, arbetsfördelning och återrapportering?	Delvis. Svaren bedöms vara tydliga i den del som avser beskrivning av den planerade åtgärden samt i vem som har fått uppdraget att genomföra åtgärden. I flera fall saknas det dock angiven tidsplan och det saknas rutin för att inkludera i beslutet när en åtgärd ska vara färdig. Datum för när återrapportering till nämnden ska ske anges i några fall men det finns inte rutin för detta.
Vilka åtgärder har styrelsen, nämnderna och deras förvaltningar vidtagit som ett direkt resultat av revisionens rekommendationer?	En sammanställning av vidtagna åtgärder återfinns i bilaga 1. Vi bedömer att revisorernas rekommendationer har lett till flera konkreta åtgärder i verksamheterna.
Har vidtagna åtgärder följts upp med syfte att utvärdera deras effekter?	Nej. Det saknas rutiner för att systematiskt följa upp vidtagna åtgärders effekt eller resultat.

3.3 Våra rekommendationer

Mot ovan bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen, nämnderna och bolagets styrelse att ta fram rutiner för handläggning av revisorernas ärenden som säkerställer

- att revisorernas rekommendation tas i beaktande
- att föreslagen åtgärd beskrivs tydligt
- att ansvarig tjänsteperson även i fortsättningen uppges
- att datum för när åtgärden ska vara genomförd anges i den mån det är möjligt
- att datum för återkoppling till nämnden anges
- att återkopplingen kommuniceras till revisorerna
- att det sker en systematisk uppföljning av att åtgärden genomförts och att även denna uppföljning även kommuniceras till revisorerna

Malmö, 2022-10-06

Teodora Heim
Av Skyrev certifierad kommunal yrkesrevisor

Sammanställning av genomförda revisionsgranskningar

2018 Demokratiska processen
2018 Verkställighet av fullmäktiges beslut
2018 Överförmyndarverksamheten
2019 Detaljplaneprocessen
2019 Fakturahantering
2019 Fysisk planering
2019 IFO
2019 LSS och SoL med fokus på funktionshinder
2019 Planering och styrning av hemtjänsten (ordinärt boende) inom äldreomsorgen
2019 Verkställande av KF beslut (Borgholms Energi AB)
2020 Ekonomistyrning
2020 Styrande dokument

Tabell 1: Ärendehantering

Datum (rapport)	Titel (Granskning av)	Ansvarig nämnd	Rev missiv	Svar begärt (datum och ansvarig nämnd)	Svar från ansvarig nämnd
2018-05	Uppföljning av den demokratiska processen i kallelser och protokoll	Samtliga nämnder	2018-05-02	2018-09-28 KS	KS 2018-09-25
2018-01	Verkställigheten av fullmäktiges beslut	Samtliga nämnder	2018-01-16	2018-04-27 KS	KS 2018-04-24
2018-01	Överförmyndarverksamheten	Ej angivet	2018-01-30	2018-04-27 Överförmyndare	Överförmyndare 2018-04-04
2019-01	IFO	SN	2019-01-09	2019-03-31 SN	SN Beslut om uppdrag till FC 190130; SNAU 190213 och 190227 beslut om dialogmöte med PWC SN återrapportering till rev 190327

					SNAU 191113 och SN 191127 beslut om uppföljning av åtgärder (skickades inte till revisorerna)
2019-01	LSS och SoL med fokus på funktionshinder	SN	2019-01-09	2019-03-31 SN	SNAU 190116 och SN 190130 Beslut om uppdrag till FC; SNAU 190213 och 190227 beslut om dialogmöte med PWC SN återrapportering till rev 190227 SN 191218 Beslut – uppföljning av åtgärder (skickades inte till revisorerna)
2019-04	Fakturahantering med fokus på attesträtt och behörigt beslutsfattande	Samtliga nämnder samt styrelsen i BEAB	2019-04-03	2019-08-01 KS och BEAB	KS 2019-06-25 BEAB 2019-06-13
2019-03	Verkställande av KF beslut i BEAB	BEAB	2019-03-27	Ej begärt	-
2019-10	Planering och styrning av hemtjänsten (ordinärt boende) inom äldreomsorgen	SN	2019-10-02	2020-01-10 SN	SNAU och SN – info om granskningen 190626 SNAU 191015 och SN 191023 Beslut om uppdrag till VC SN – beslut 191218 om redogörelse om åtgärder (skickades inte till revisorerna).
2020-03	Detaljplaneprocessen	MBN KS	2020-03-04	2020-06-04 KS MBN	KS 2020-06-04 MBN svarade 2020-05-28 till KS eftersom området avser delat ansvar mellan nämnderna.
2020-03	Översiktsplanering	KS	2020-03-04	2020-06-04 KS	KS 2020-06-04
2020-09	Ekonomistyrning	KS	Skickat till KF 2020-08-26	Ej begärt	KS 2021-01-26
2020-10	Styrande dokument		Skickat till KF 2020-10-21	Ej begärt	-

Tabell 2: Revisorernas rekommendationer, lämnade svar och vidtagna åtgärder

Titel (Granskning av)	Revisorernas rekommendationer	Svar från ansvarig(a) nämnd(er)	Vidtagna åtgärder	Våra kommentarer och bedömning
Uppföljning av den demokratiska processen i kallelser och protokoll	”Vi rekommenderar styrelsen och nämnderna att exempelvis inom ramen för kommunens nämndsekreterarnätverk, utarbeta en mall/”standardparagraf” för redovisning av delegationsbeslut för att skapa en kommunövergripande enhetlighet. Paragrafen bör, utöver diarienummer, innehålla information om vilka ärendetyper som delegationsbesluten avser. Vi vill uppmärksamma styrelsen och nämnderna på att kommunala protokoll skrivs som beslutsprotokoll och att diskussioner och reflektioner på sammanträdena, som inte är att betrakta som yrkanden, inte bör återges i protokollen. För att skapa enhetlighet rekommenderar vi att förslag till kommunövergripande rutiner för beredningsprocessen tas fram inom nämndsekreterarnätverket som nämnderna därefter kan bryta ner och fastställa som nämndspecifika rutiner.”	Svar från Kommunstyrelsen: Förvaltningarna/kommunstyrelsen och nämnderna delar uppfattningen om att protokollen ska vara formella och att ledamöternas eventuella åsikter eller tankar enbart ska noteras om det är fråga om yrkanden eller reservationer. Vad gäller att fastställa protokollsmallen formellt bör detta göras i samband med att systemet färdigställs för att klara så kallat digitalt arbetsflöde. Redovisning av delegationsbeslut så skiljer beslutstypen sig åt mellan de olika nämnderna/styrelserna. Nämndernas delegationsbeslut hanteras oftast i andra verksamhetssystem varför en handpåläggning måste ske av sekreteraren före mötet för att manuellt föra över korrekt information. Kallelserna: en utbildningsinsats av handläggare är inplanerad under hösten för att få ut maximal effekt av systemet. Beredningsarbetet: viktigt att fastställa rutiner vid stundande övergång till ett digitalt arbetsflöde där handläggarna får ansvar för att beslutsunderlagen är tillfyllest. Därför kommer förvaltningssekreterargruppen ta fram generella rutiner.	Övergång till mer digital ärendehantering är påbörjad och fortsätter att utvecklas. Ny protokollsmall har tagits fram, där läsvänligheten har förbättrats genom ändrad struktur så att beslut kommer först. Delegationsbeslut: ingår inte i protokollsmallen, men de finns med numera i högre utsträckning. Övergången till mer digital hantering kommer att förbättra ytterligare. Beredningsärenden: flera hanteras genom det digitala systemet, fortsatt arbete med att få in ännu fler. AU där man kan lyfta ärenden, förbereder beslut. Utbildning för handläggare är genomförd.	Vi bedömer att en del åtgärder är vidtagna men inte i tillräcklig omfattning enligt styrelsens svar till revisorerna. Flertalet åtgärder är vidtagna eller på väg att bli vidtagna. Dock finns det fortsatta brister då det saknas en logg på utestående ärenden, men detta är delvist löst genom det nya ärendehanterings-systemet. Delegationsbesluten som ett stående ärende vid nämndernas sammanträde saknas, men även det är delvis avhjälpt med det nya ärendehanterings-systemet.
Verkställigheten av fullmäktiges beslut	”Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna samt kommunstyrelsen	Kommunstyrelsens svar:	Beslutslogg – har inte införts. Systemet tillåter	Vi bedömer att en del åtgärder är vidtagna

	genom sin uppsiktsplikt delvis har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs. Detta grundar vi på att det, när gäller medborgarförslag och motioner, finns dokumenterad rutinbeskrivning av hur dessa ärenden ska hanteras och att dessa följs. Vi anser däremot att andra uppdrag, utöver medborgarförslag och motioner, som beslutas av fullmäktige inte på samma sätts följs upp varken av kommunstyrelsen eller berörd nämnd, då det inte finns någon spårbarhet av detta i protokoll och tillhörande handlingar." "Vi rekommenderar kommunstyrelsen och nämnderna att säkerställa en mer systematisk och transparent uppföljning av ärenden som finns att verkställa inom såväl kommunstyrelsens som nämndernas områden."	"Kommunstyrelsen delar överlag de påpekande om att beslut om uppdrag eller åtgärd till nämnd eller styrelse bör förtydligas i form av följdbeslut (extra att-satser) som datum för färdigställande eller avrapportering och återrapportering. Detta bör nämnderna/styrelsen i förekommande fall föreslå i sin beredning av ärenden. […] Förutom att förtydliga besluten kan en särskild uppföljningslogg införas för att hantera de beslut som inte ingår i budgetbeslutet eller följs upp på särskilt sätt enligt kommunens befintliga rutiner för beredning av medborgarförslag och motioner. Loggen kan lämpligtvis redovisas kvartalsvis till fullmäktige och ansvaret för den bör ligga på kommunstyrelsen. Ett sådant förfarande bör vara det effektivaste och säkraste sättet för fullmäktige att tillförsäkra sig om att dess beslut får effekt och kommunstyrelsen kan genom detta utöva sin uppsiktsplikt över nämnderna på ett tillfredställande sätt. Beslutas - att uppdra åt kommunchef/ kommunsekreterare att ta fram förslag till en beslutslogg för uppföljning av fullmäktiges beslut för att tillförsäkra fullmäktige att deras beslut verkställs. - uppmana nämnderna att fortsättningsvis i beredning av	inte det och under pandemin har frågan inte varit prioriterad. Ärende-hanteringssystemet hjälper dock delvis i detta, men det krävs inloggning till systemet. Idag är det en manuell hantering att hålla politikerna informerade om ärendestatus. Det saknas rutin för att ange färdigställandedatum för beslutad åtgärd, men det förekommer oftare numera.	men inte i tillräcklig omfattning enligt styrelsens svar till revisorerna. Rutin för att följa upp och hålla logg på verkställigheten av fullmäktiges och kommunstyrelsens beslut saknas fortfarande i kommun-styrelsen.

		ärende till fullmäktige om uppdrag eller åtgärder, kompletterar beslutsförslaget med förslag till färdigställandedatum samt införa en rutin för återrapportering av verkställigheten av fullmäktiges och kommunstyrelsens beslut till kommunstyrelsen.		
Överförmyndar-verksamheten	”Vi bedömer att överförmyndarens verksamhet till stora delar är ändamåls-enlig, men att den interna kontrollen till delar behöver utvecklas. Överförmyndarens medverkan i den egna kommunen avseende budgetering och uppföljning behöver utvecklas. Rutiner för planering och uppföljning av verksamheten behöver utvecklas. Vi anser också att verksamhetens viktigaste rutiner behöver dokumenteras i rutinbeskrivningar, vilket säkerställer en enhetlig hantering, samt reducerar sårbarheten exempelvis vid skifte av personal, samtidigt som överförmyndaren därigenom stärker verksamhetens kontrollmiljö. Vi rekommenderar att - i samband med de kvartalsvisa mötena (med de samverkande kommunerna) öka systematiken i vad som ska behandlas utifrån mål och andra kritiska faktorer.	Svar inkom från överförmyndaren: 1. **Rekommendation:** ”Vi rekommen-derar att i samband med de kvartals-visa mötena (med de samverkande kommunerna) öka systematiken i vad som ska behandlas utifrån mål och andra kritiska faktorer.” **Svar:** För att det ska bli en tydlighet och transparens kring de verksamhets-relaterade frågorna kommer dessa att tas upp som separata punkter på de kvartalsvisa mötena. Överförmyndarna och Kalmar kommuns presidium kommer att involveras i frågorna vid samma tillfälle och därmed ges samma möjlighet till synpunkter och delaktighet i kommande beslut, i de fall frågorna rör beslutsärenden. Under 2018 kommer målen för Överförmyndarverksamheten ses över och utvärderas. Vid ett av de kvartalsvisa samverkansmötena kommer mål och verksamhet att gås igenom och diskussion föras om revidering ska ske i några delar.	Från och med januari 2019 ingår Borgholms kommun i en gemensam överförmyndarnämnd där samtliga verksamhetsfrågor behandlas. För att följa upp brukarnas upplevelse skickades under hösten 2018 en enkät ut till samtliga ställföreträdare. Resultatet av enkäten presenterades vid det första gemensamma sammanträdet för Kalmarsunds överförmyndarnämnd i januari 2019. Verksamheten har en nedtecknad rutin för klagomål som rör specifika ärenden. När det rör generella verksamhetsfrågor hänvisar verksamheten till Kalmar kommuns gemensamma	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	- via enkäter till ställföreträdare efterfråga hur service och tillgänglighet upplevs. - tydliggöra rutiner för hur synpunkter på verksamheten ska hanteras gentemot överförmyndaren, avseende såväl utvärdering som återkoppling. - tillämpa en basgranskning utifrån en bestämd checklista, och att därutöver ha ett stickprovsmässigt urval för 15-25 % av årsräkningarna för en djupare granskning. - frågan om riskbedömning, internkontrollmoment och uppföljning av internkontrollen blir systematiskt återkommande på agendan vid de kvartalsvisa mötena mellan samverkanskommunerna (överförmyndarna och nämndpresidiet).”	2. **Rekommendation**: ”Vi rekommenderar att via enkäter till ställföreträdare efterfråga hur service och tillgänglighet upplevs.” **Svar:** Under hösten 2018 kommer en enkät att skickas ut till alla ställföreträdare. Enkäten kommer att innehålla frågor om service och Tillgänglighet och resultatet av denna kommer att presenteras och utvärderas vid samverkansmöte med överförmyndarna och nämnds-presidiet. 3. **Rekommendation**: ”Vi rekommenderar att tydliggöra rutiner för hur synpunkter på verksamheten ska hanteras gentemot överförmyndaren, avseende såväl utvärdering som återkoppling.” **Svar:** Vad gäller rutiner för synpunkter och klagomål finns det redan i dag en faktisk rutin för hur dessa ska hanteras. Dock har det saknats en nedtecknad rutin för hantering av klagomål och en sådan rutin kommer att tas fram under innevarande år. Denna kommer tydligt påvisa hur återkoppling och utvärdering ska ske av inkomna klagomål. Överförmyndarverksamhetens nya datasystem, Wärna kommer att underlätta arbetet med att få fram statistik på antal klagomål och eventuella åtgärder som har vidtagits. Wärna	rutiner för hantering av inkomna synpunkter och klagomål. En gemensam rutin med checklista för granskning av årsräkningar är framtagen. Sedan 2019 djupgranskas ett visst antal av verksamheten slumpmässigt utvalda ärenden. Djupgranskning sker vid nya förordnanden när behov föreligger och även övriga ärenden när behov föreligger. Det finns en upprättad internkontrollplan med riskbedömning. Internkontrollplanen följs upp årligen och redovisas för Kalmarsunds överförmyndarnämnd.	

		kommer att bli till stor hjälp vid uppföljning och utvärdering. 4. **Rekommendation**: ”Vi rekommenderar att tillämpa basgranskning utifrån en bestämd checklista och att därutöver ha ett stickprovsmässigt urval för 15-25% av årsräkningarna för en djupare granskning. Vidare att djupgranskning alltid sker vid nya förordnanden, det vill säga vid tillfället för första årsräkningen, samt när handläggaren utifrån kvaliteten på inlämnat underlag gör bedömning att djupare granskning erfordras. **Svar:** Arbetet med en gemensam rutin för granskning av årsräkningar pågår och är under färdigställande. Det är ett omfattande dokument som behandlar alla de beslutssituationer som handläggaren kan försättas i under ett granskningsförfarande av en årsräkning. Denna rutinbeskrivning kommer att användas som en kvalitetssäkring i processen och som ett introduktionsmaterial till nya handläggare. Vid nästa års granskning är planen att djupgranskning ska ske av slumpvis utvalda ärenden samt ärenden där kvaliteten antyder att en fördjupad granskning bör genomföras. Även nya ärenden kommer att genomgå en fördjupad granskning.		

		5. **Rekommendation**: ”Vi rekommenderar att frågan om riskbedömning, internkontrollmoment och uppföljning av internkontrollen blir systematiskt återkommande på agendan vid de kvartalsvisa mötena mellan samverkanskommunerna (överförmyndarna och nämndspresidiet”. **Svar:** Det pågår ett omfattande arbete med att ta fram riktlinjer och rutiner för alla processer och arbetsmoment som ingår i Överförmyndarverksamhetens område. Dessa rutiner kommer sedan följas upp och kvalitetssäkras så att de fungerar i praktiken. Internkontroll och riskbedömning kommer därför att bli en stående punkt för samverkansmötena framgent.		
IFO	Vi bedömer att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig myndighetshandläggning inom individ- och familjeomsorgen och som delvis bedrivs ekonomisk tillfredsställande. Socialnämnden rekommenderas att: - Införa prognosansvar för enhetscheferna. Enhetscheferna bör ansvara för upprättande av prognos för sina respektive verksamheter för att öka budgetansvaret och förståelsen för den egna ekonomin.	Socialnämndens svar: Revisionen rekommenderar social-nämnden att; - Enhetschefer skriver prognoser på utfall för verksamheten varje månad och redovisar årsprognos och eventuell åtgärdsplan skriftligt, vilket bör biläggas officiell prognos till nämnden. Åtgärd för detta är vidtaget. From 1 januari 2019 skriver varje enhetschef prognos för året i månadsuppföljningen i Stratsys. Kopplat till prognos redovisar även enhetschefer åtgärder i syfte att enheten ska hålla sig inom befintlig	Rutiner för hur prognoser tas fram och följs upp har förbättrats och enhetscheferna är mer involverade i de ekonomiska frågorna. Verksamheten upplever att det har blivit en bättre koppling mellan ekonomi och verksamhet. Rutiner för uppföljningar har också förändrats och numera får nämnden månadsvis uppföljning på budget och prognos.	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	- Årligen följa upp öppenvårdsverksamheten. - Som en del av den interna kontrollen utföra stickprov av egenkontrollsverksamheten. Risk för självgranskning uppstår om enbart chefer utför kontroller av sin egen verksamhet. Om egenkontrollen kompletteras med stickprov från exempelvis den socialt ansvarige samordnaren (SAS) ser vi att förvaltningen har ett ändamålsenligt system för kontroll av verksamheten. - Anordna regelbundna samverkansträffar med personal inom individ- och familjeomsorgen för att säkerställa att de utvecklingsinsatser som pågår förankras inom förvaltningen. Vid förändringsarbete finns det en risk att berörda medarbetare ej anser sig få tillräckligt med information eller känner sig delaktiga, vilket kan medföra att förändringar tar längre tid att implementera.	budget. Ekonomiavdelningen arbetar just nu med att anpassa systemet så att enhetschefernas prognoser kan biläggas den officiella prognosen till nämnden. Detta förväntas färdigställas under våren 2019. - Att nämnden årligen följer upp öppenvårdsverksamheten. Nämnden avser att årligen följa flera delar i öppenvårdsverksamheten. Prioriterat är att följa uppföljning i genomförandeplaner samt längden på insatserna. Detta skall göras med fokus på kvalitet. En annan prioriterad uppföljning är att följa koppling mellan insatsbeslut från socialsekreterare och om en röd tråd i det utförda beslutet finns i öppenvårdsverksamheten. Nämnden har även påbörjat arbetet med att prissätta insatserna inom öppenvårdsverksamheten samt att inventera vilka insatser som finns och vilka insatser som behövs. Redovisning av planering för detta skall göras till nämnden under 2019. - Att förvaltningen i sin internkontroll gör stickprov av egenkontrollsverksamheten. From 1 januari 2019 har strukturen och innehållet i egenkontrollerna förändrats. Det systematiska förbättringsarbetets planeras, genomförs, utvärderas och förbättras i samma system där målstyrning och ekonomiuppföljning görs, Stratsys. Egenkontrollerna, som sker per tertial,	Nämndens interna kontroll kompletteras numera med stickprovskontroller som görs med hjälp av journalgranskningar. Nämnden har gjort flera verksamhetsbesök och behovet från personalens sida att direkt träffa nämnden bedöms ha minskat.	

		kommer under en längre implementeringsperiod att göras såväl gemensamt i ledningsgrupp som tillsammans med myndighetshandläggare. Socialt ansvarig samordnare kommer därutöver att medverka vid kontroll och utvärdering. Mot bakgrund av detta kommer inga ytterligare kontroller att göras under 2019. I det avseende egenkontroller framledes sker av respektive chef kommer stickprov att lyftas in i nämndens internkontrollplan. - Att nämnden har regelbundna samverkansträffar med personal inom individ och familjeomsorgen för att säkerställa förankring av pågående utvecklingsinsatser. Detta även för att främja implementeringen av förändringen. Flertalet olika grupper har skapats för att öka delaktighet och samverkan i utvecklingsarbetet. Grupperna, med personalrepresentanter från de olika enheterna inom individ- och familjeomsorgen, träffas för att tillsammans med ledningen bygga hållbara strukturer och processer för insatser och samverkan på hemmaplan. Kontinuerlig information utgår på arbetsplatsträffar och i dokument lagt tillgängligt för samtlig personal.		
LSS och SoL med fokus på funktionshinder	Vi bedömer att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig myndighetshandläggning inom funktionshinderverksamheten som	Socialnämndens svar: ”Socialnämndens arbetsutskott beslutar att uppdra till verksamhetschefen för omsorgen om funktionsnedsatta att göra	Rutiner för hur prognoser tas fram och följs upp har förbättrats och enhetscheferna är mer	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	bedrivs delvis ekonomiskt tillfredsställande. Vi grundar vår bedömning på att det idag finns rutiner inom vissa områden men att det inom flera områden saknas uppföljning. Dessutom ser vi att det inom flera områden bör göras tydliga interna kontroller som bör redovisas till nämnd. Vi har i vår granskning fått en tydlig bild av att det finns höga ambitioner från nämnden att få denna kontroll. Dock är det i samband med granskningens genomförande fortfarande många områden som saknar intern granskning. Vad gäller uppföljning av budget och ekonomi ser vi att nämnden påbörjat ett stort arbete för att få en bättre kontroll av verksamhetens ekonomi. Då nämnden har ett underskott vill vi påtala att ha rutiner för att följa verksamhetens budget och ekonomi är en sak och en tillfredsställande ekonomi i sin helhet en helt annan. Rekommendationer: - Samtliga enhetschefer upprättar månatliga prognoser avseende utfall för verksamheten och redovisar prognos för året samt eventuell åtgärdsplan skriftligt. Detta bör biläggas officiell prognos till nämnden. - Utarbeta bedömningsinstrument som stödjer utredningsarbetet och	en handlingsplan för att åtgärda de belysningspunkter som framkommit i rapporten från PwC att redovisa till socialnämnden 190327.” SNAU 190213 och SN 190227 Beslut: ” Socialnämnd beslutar att socialnämnden godkänner redogörelse för åtgärder efter granskningsrapport för verksamheten inom LSS och SoL med fokus på funktionshinder. Att överlämna redogörelse för åtgärder kopplade till ovan nämnda granskningsrapport till kommunens revisorer.” ”Revisionen rekommenderar socialnämnden att; - Enhetschefer skriver prognoser på utfall för verksamheten varje månad och redovisar årsprognos och eventuell åtgärdsplan skriftligt, vilket bör biläggas officiell prognos till nämnden. Åtgärd för detta är vidtaget. From 1 januari 2019 skriver varje enhetschef prognos för året i månadsuppföljningen i Stratsys. Kopplat till prognos redovisar även en-hetschefer åtgärder i syfte att enheten ska hålla sig inom befintlig budget. Ekonomi-avdelningen arbetar just nu med att anpassa systemet så att enhetschefernas prognoser kan biläggas den officiella prognosen till nämnden. Detta förväntas färdig-ställas under våren 2019.	involverade i de ekonomiska frågorna. Verksamheten upplever att det har blivit en bättre koppling mellan ekonomi och verksamhet. Implementeringen av att arbeta med IBIC pågår. Handläggarna har helt implementerat det och i nästa fas ska även utförarna börja arbeta med metoden. Egenkontroller genomförs rutinmässigt och detta följs upp via Stratsys. Egenkontrollerna genomförs med hjälp av journalgranskningar. Nämnden får månads-rapporter där de genomförda egen-kontrollerna utgör underlag.	

	bedömningen av LSS-ärenden. Bedömningsinstrument är av särskild vikt inom barnärenden där förändringar kan ske snabbt och där bedömningsinstrument främst kan tydliggöra ärenden där tidsbegränsade beslut måste sättas. - Införa regelbundna kontroller av myndighetsverksamheten och detta bör redovisas till nämnden årligen. - Myndighetshandläggarna bör gå en utbildning i att individualisera mål. - Årligen kontrollera genomförandeplaner både vad gäller kvalitet och antal. Detta bör redovisas årligen till nämnden.	- Ta fram bedömningsinstrument för tydlig bedömning av LSS-ärenden. Speciellt viktigt för ärenden som berör barn. Under 2019 kommer IBIC (Individens behov i centrum) att implementeras med start i myndighetsutövningen. IBIC är ett behovsinriktat och systematiskt arbetssätt som bidrar till ökad likvärdighet och rättssäkerhet, samt gör det lättare att följa upp behov och mål. Individ- och familjeomsorgen har påbörjat en kompetensförsörjningsplanering för utredning enligt BBIC (Barns behov i centrum) där nya medarbetare ges utbildning av BBIC utbildare. Även om inte beslut finns idag om att (LSS) utredningar gällande barn ska göras enligt BBIC så kommer dock biståndshandläggare att medverka vid dessa utbildningstillfällen för att ta med sig grundprinciperna för arbetssättet in i utredningsarbetet. - Införa regelbundna kontroller av myndighetsverksamheten vilka bör redovisas till nämnden årligen. From 1 januari 2019 kommer egenkontroller att utföras per tertial avseende likvärdighet i beslut. Fokus 2019 är främst rättssäkerhet. År 2020 riktas egenkontrollen till en granskning av innehållet av utredning/ beslutsunderlaget kopplat till beslut och beviljade insatser. Egenkontrollerna kommer att utföras gemensamt av socialt ansvarig samordnare, verksamhetschef och biståndshandläggare i syfte att öka samsyn och främja ett gemensamt lärande. Vid identifierade kvalitetsavvikelser följer krav		

		på åtgärdsplan, vilket följs upp i kvalitetsledningssystemet i Stratsys. Egenkontrollernas resultat redovisas till nämnden i den årliga kvalitetsrapporten. Då egenkontroller av myndighetsverksamheten kommer att ske gemensamt i ett kollegialt lärande, och med socialt ansvarig samordnares deltagande, sker inga ytterligare kontroller under 2019. Om egenkontroller i ett senare skede kommer att utföras enskilt av respektive enhetschef lyfts myndighetskontroller även in i Internkontrollen. - Myndighetshandläggarna får utbildning i att individualisera mål. Genomgående ser förvaltningen arbetet med individualiserade och konkretiserade mål som ett förbättringsarbete inom samtliga verksamhetsdelar. Extern utbildning kommer att ske för myndighetshandläggare inom LSS och socialpsykiatri under våren 2019 som ett led i implementeringen av IBIC där kvalitén av mål och uppföljning är av stor vikt. - Årligen kontrollera genomförandeplaner såväl gällande kvalitet som antal, vilket bör redovisas till nämnden årligen. I redovisade nyckeltal för målstyrning säkerställs idag brukares medverkan i genomförandeplaner samt att uppföljning av dessa sker. From 1 januari 2019 kompletteras detta med egenkontroller avseende kontroll av genomförande-planers innehåll med fokus på mål.		

		Egenkontrollerna kommer att utföras per tertial och sker liksom egenkontrollerna för myndighetsbeslut gemensamt med socialt ansvarig samordnare, verksamhets-chef samt enhetschefer. Vid identifierade kvalitetsavvikelser följer krav på åtgärds-plan, vilket följs upp i kvalitetsled-nings-systemet i Stratsys. Egenkontrollernas resultat redovisas till nämnden i den årliga kvalitetsrapporten.		
Fakturahantering med fokus på attesträtt och behörigt beslutsfattande	Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis säkerställer att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsfakturor är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att det finns system och rutiner för fakturahanteringen men att regler och rutiner endast delvis är kända i verksamheten. Resultatet av stickproven visar avvikelser på 11 av 45 stickprov, ca 25 %. Vidare bedömer vi att det finns fungerande rutiner för tilldelning och uppföljning av IT-system i och med att det finns attestlistor som styr behörigheter och attesträtter. Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen mellan beslutsattestanter och mottagningsattestanter är tydlig. Dock bedömer vi att det endast delvis görs kontroller mot befintliga ramavtal i samband med attest samt att det endast delvis görs uppföljning av att regler och riktlinjer samt lagstiftning efterlevs.	Bedömningen är att regler och rutiner endast delvis kända i verksamheten. Av 45 genomförda stickprov visade det avvikelse på 11 stycken. Avvikelserna berodde främst på inköp utanför ramavtal. I och med införande av e-handelssystem så begränsas möjligheten att köpa produkter från ej avtalad leverantör. I systemet finns endast ramavtals-leverantörer och i de fall ramavtal avgränsar till varandra, finns det endast avtalsvaror. Samtidigt som införandet sågs inköpsorganisationen över vilket medförde att det nu är cirka 300 som kan göra inköp, mot tidigare då alla hade den möjligheten. Begränsat antal inköpare ökar möjligheten att kunna kommunicera ut information kring gällande avtal och leverantörer. I e-handelssystemet finns även en automatisk eskalering, vilket innebär att fakturan går direkt till överordnad chef för besluts-attest. Eskaleringen sker enligt beslutad attestlista.	Införandet av e-handelssystemet löser flera av de påtalade bristerna. Regelbundna analyser görs numera av upphandlingar och inköp för att säkerställa avtalstroheten. Systemet säkerställer också att attestreglerna följs.	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	Vi bedömer att Borgholm Energi AB endast delvis säkerställer att den interna kontrollen avseende hanteringen av leverantörsfakturor är tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att det finns system och rutiner för fakturahanteringen men att en översyn avseende behov av ramavtal behöver ske. Vidare bedömer vi att det finns fungerande rutiner för tilldelning och uppföljning av IT-system i och med att det finns attestlistor som styr behörigheter och attesträtter. Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen mellan beslutsattestanter och mottagningsattestanter är tydlig. Dock bedömer vi att bolaget bör upprätta ett avtalsregister och göra det tillgängligt i organisationen. Vi bedömer att det saknas systematisk uppföljning av regler och riktlinjer.	- Görs uppföljning av att regler och riktlinjer samt lagstiftning efterlevs? Bedömningen är att det är delvis uppfyllt men att kommunens uppföljning av avtals-trohet behöver ske mer systematiskt. Under 2018 påbörjades arbetet med en spend-analys (kostnadsanalys per kategori) samt en analys av kommunens avtalstrohet. Detta för att kunna mäta effekten av in-förande av e-handel och att då ha 2018 som basår. Det är planerat att presentera den första uppföljningen efter halvårsskiftet 2019 och sedan även en uppföljning efter bokslut 2019 för få en bild över hela året.		
Verkställande av KF beslut i BEAB	Sammanfattningsvis bedömer vi att styrelsen för Borgholm Energi AB har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs. Vi grundar vår bedömning på att fullmäktiges fattade beslut om åtgärd eller uppdrag till bolaget har verkställts under granskad period och att det finns rutiner för såväl uppföljning av att bolaget verkställer fullmäktiges beslut som rutiner för att återrapportera verkställda beslut till fullmäktige.	Svar ej begärt och ej inkommet.	-	-

Planering och styrning av hemtjänsten (ordinärt boende) inom äldreomsorgen	Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig uppföljning, styrning och ledning av hemtjänstverksamheten. Vi grundar vår bedömning på att det idag skapats rutiner för styrning ledning och uppföljning. Det finns ett utvecklat egenkontrollsystem där enhetschefer är delaktiga i denna kontroll. Vidare följs ekonomi regelbundet upp och det finns en delaktighet hos enhetschefer i både prognosarbete och åtgärdsplaner. Vi ser att det skett en stark utveckling på dessa områden. Inom enskilda områden på myndighetsområdet kan tydligare uppföljning göras. Speciellt ser vi det som viktigt att följa upp om ärenden följs upp regelbundet av handläggare. Förvaltningen bör också ha en långsiktig planering av hemtjänsten inom äldreomsorgen. *Mina funderingar: inga tydliga rekommendationer.*	SN Beslut 191023: ”Socialnämnden beslutar Att uppdra till Maria Svanborg, verksamhetschef för ÄO och HSV att redovisa åtgärder som bör göras utifrån de påpekanden som görs i den revisionella bedömningen till socialnämndens arbetsutskott 191211.” SNAU 191113 Beslut om förslag till åtgärder SN 191218 Beslut om att godkänna åtgärder: Bedömning Rapportens samlade bedömning är att socialnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig uppföljning, styrning och ledning av hemtjänstverksamheten. Grunden för bedömningen är att verksamheten har rutiner för styrning ledning och uppföljning. Det finns ett utvecklat egenkontrollsystem där enhetschefer är delaktiga i denna kontroll. Vidare följs ekonomi regelbundet upp och det finns en delaktighet hos enhetschefer i både prognosarbete och åtgärdsplaner. Granskningen visar att det skett en stark utveckling på dessa områden. Inom enskilda områden på myndighetsområdet kan tydligare uppföljning göras. Förvaltningen bör också ha en långsiktig planering av hemtjänsten inom äldreomsorgen. Redogörelse för åtgärder Revisionen rekommenderar socialnämnden att;	Hemtjänsten berördes av pandemin i stor utsträckning, varför fokus har legat på att få verksamheten att fungera. Den tidigare ”tillitskrisen” har hanterats och verksamheten bedöms vara mer stabil än tidigare. Nytt verksamhetssystem håller på att implementeras som påverkar möjligheterna positivt för att arbeta med och följa upp verksamhetsmål. Arbetet med att få koll på och planera bom-tider fortsätter, men verksamheten bedömer att nuvarande nivåer är acceptabla. En äldreomsorgsplan har antagits av socialnämnden och av fullmäktige som utgör ett bra verktyg för målstyrningen.	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna endast är delvis genomförda i tillräcklig utsträckning. När pandemin inte längre utgör ett hinder för detta arbete, bör det riktas fokus på att se över om ytterligare åtgärder behövs för att säkerställa kvaliteten i genomförandeplanerna.

		Kontrollera huruvida ärenden årligen följs upp Egenkontroller utförs sedan 2019 tertialvis och avser bl.a. huruvida ärenden handläggs likvärdigt inom hemtjänsten. From 1 januari 2020 innefattar egenkontrollen även att årlig uppföljning av ärenden sker. Kvaliteten av genomförandeplaner bör förbättras I såväl granskningsrapporten som i våra egenkontroller har behovet av utvecklandet av individualiserade, tidssatta och mätbara mål identifierats. Detta gäller såväl i utredningar/beställningar som i genomförandeplaner. Den röda tråden från ett tydligt beslut till genomförandeplan saknas. Åtgärd har påbörjats genom utbildningssatsning: • Chefer, biståndshandläggare och dokumentationsombud har medverkat på en heldagsutbildning gällande mål och dokumentation. • 1,5 timmes komprimerad föreläsning där ovannämnda utbildningens allra viktigaste frågor/ essensen förmedlas. 145 medarbetare deltog. • Implementeringsdag där Enhetschefer och dokumentationsombud träffas tillsammans med SAS och utvecklingsledare för att ta fram en struktur och metod för implementering i verksamheterna		

		• Utvecklingsledare följer upp och stöttar verksamheten i implementeringsarbetet. Införa en systematisk uppföljning av bomtid inom hemtjänsten Under 2020 kommer rutiner tas fram hur hanteringen av bomtiden ska ske. Rutinen ska innefatta: • Hur bomtiden registreras och mäts. • Vilka arbetsuppgifter medarbetarna ska utföra under bomtiden. Införa en långsiktig och strategisk planering av verksamheten som redovisas och följs upp Under 2020 kommer en äldreomsorgsplan att upprättas för perioden 2021-2025. Planen ska vara ett strategiskt dokument, som riktar in sig på vilka utvecklingsområden vi ser som viktiga och vilka strategier vi bör utgå ifrån när vi tar fram verk- samhetsplaner i respektive verksamhet. Planen ska dessutom underlätta beslut och vara ett stöd i det praktiska arbetet i förvaltningen. Förvaltningen har avvaktat fullmäktigesberedningens slutrapport för ”Sveriges bästa äldreomsorg”.		
Detaljplaneprocessen	Vår sammanfattade revisionella bedömning är att miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställer en ändamålsenlig process vid framtagande av detaljplaner. Rekommendationer: - Tydliggör miljö- och byggnadsnämndens roll och	Svar från Kommunstyrelsen: 1. Miljö- och byggnadsnämnden ska vid varje sammanträde informeras om aktuellt detaljplanearbete, vilket redan sker. Kommunstyrelsens arbetsutskott har dessutom uppdragit kommunchefen lämna förslag på hur miljö- och byggnadsnämnden ska sköta den formella politiska	Det finns rutiner för att MBN får info vid varje sammanträde. Plansam har regelbundna möten där anteckningar förs, men någon skriftlig dokumentation som formaliserar dess uppdrag har inte antagits.	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna endast är delvis genomförda i tillräcklig utsträckning. Brist som fortfarande behöver åtgärdas är främst rapporteringen

	ansvar i samhällsbyggnadsprocessen. - Säkerställ att plansamgruppens roll, ansvar och mandat klargörs. - Säkerställ att det tas fram en tydlig produktionsplanering och en dokumentation för planärendebalansen inom ramen för samhällsbyggnadsprocessen. Inkludera även genomförd inventering av befintliga detaljplaner i uppföljningen av detaljplaner, så att eventuellt behov av ändring av detaljplaner lyfts upp för beslut och planering så snart som möjligt. Miljö- och byggnadsnämnden bör säkerställa att nämnden får en regelbunden rapportering av planarbetets utveckling avseende balansen mellan nya uppdrag, pågående uppdrag och avslutade uppdrag. - Säkerställ att samhällsbyggnadsprocessen, i samverkan mellan kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden, fullt ut konkretiseras i det pågående utvecklingsarbetet. Dokumentation bör ske av roller och ansvar samt av ingående processer och ekonomistyrning.	hanteringen av detaljplaner och planbesked fram till antagande kan förtydligas. Förslaget ska bedöma möjlighet för miljö- och byggnadsnämnden att initiera detaljplanearbete, på grundval av de behov man uppmärksammar utifrån sin övriga myndighetsutövning. 2. Uppdrag finns hos kommunchefen från kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-01-21 § 17 att formalisera Plansam efter dessa former. Utgångspunkt i denna formalisering ska vara att Plansam är ett samordningsorgan där plan- och exploateringsfrågor kan diskuteras, att inga beslut fattas här, men ärenden kan efter diskussion här lyftas till kommunstyrelsens arbetsutskott, kommunstyrelsen eller miljö- och byggnadsnämnden för nödvändiga beslut. 3. Kommunstyrelsens arbetsutskott har uppdragit kommunchefen att ta fram en modell för planprioritering. Planprioritering bör beslutas av kommunstyrelsen eller kommunstyrelsens arbetsutskott och initieras av planchefen. En utgångspunkt bör vara att prioriteringen ska vara långsiktig för att skapa bra arbetsförhållanden i förvaltningen.	Modell för planprioritering finns på plats. Samhällsbyggnadsprocessen är dokumenterad. Rapportering av självfinansieringsgrad har inte införts.	av självfinansierings-grad. Vi noterar att svaret till revisorerna lämnades av KS och inte av MBN. Anledningen till detta, att ansvaret för en fungerande detaljplaneprocess delas mellan styrelsen och nämnden, bedömer vi vara godtagbart skäl.

	Dokumenterade rutiner och checklistor bör tas fram för alla viktiga delar och arbetsmoment. Utvecklingsarbetet bör även följas upp löpande i samverkan mellan miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen. - För att säkerställa att plantaxan täcker miljö- och byggnadsnämndens detaljplanerelaterade kostnader i tillräcklig utsträckning, anser vi att miljö- och byggnadsnämnden behöver säkerställa att finansieringsgraden utvärderas i samband med att den nya plan- och byggtaxan tas fram. Nämnden bör även med regelbundenhet följa upp finansieringsgraden.	4. Kommunstyrelsens arbetsutskott har uppdragit kommunchefen att sammanställa och dokumentera samhällsbyggnadsprocessen och ingående processer, för att tydliggöra arbetssätt och ansvar i enlighet med revisionsrapportens rekommendationer. 5. Kommunstyrelsens arbetsutskott har uppdragit kommunchefen att i samband med tertialbokslut och årsbokslut rapportera verksamhetens självfinansieringsgrad. Denna rapportering bör omfatta både detaljplaneringen och bygglovshanteringen.		
Översiktsplanering	Revisorernas sammanfattade revisionella bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställer att processen för fysisk planering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Rekommendationer: Vi rekommenderar kommunstyrelsen att: - Tydliggöra miljö- och byggnadsnämndens roll och ansvar i samhällsbyggnadsprocessen.	Kommunstyrelsen delar inte revisorernas bedömning om att plansamgruppens roll, ansvar och mandat ytterligare behöver klargöras och förtydligas. Plansamgruppen är ett samrådsorgan där arbetsutskotten i nämnden och styrelsen ges möjlighet till information och utbyte av inspel till förvaltningen i samhällsplaneringen. Eventuella beslut som rör samhällsplaneringen ska tas på politisk nivå hanteras av respektive nämnde/styrelsen. Det bör övervägas nogsamt om plansamgruppens ska ha någon eventuell funktion i arbetet med ny	Plansam har regelbundna möten där anteckningar förs, men någon skriftlig dokumentation som formaliserar dess uppdrag har inte antagits. Beslutet om en ny översiktsplan fattades i fullmäktige i mars 2021. Översiktsplanen håller på att tas fram och är i skrivande stund ute på samråd.	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	- Säkerställa att Plansamgruppens roll, ansvar och mandat klargörs. - Säkerställa att beslut i frågor om antagande och ändring av översiktsplanen alltid följer plan- och bygglagens bestämmelser och att dessa ärenden därmed beslutas av kommunfullmäktige. - Säkerställa att samhällsbyggnadsprocessen, i samverkan mellan kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden, fullt ut konkretiseras med hjälp av flödesscheman, styrdokument och stödjande dokument, exempelvis dokumenterade rutiner och checklistor. - Säkerställa att utvecklingen av arbetet med förslag till ny översiktsplan på ett tydligare sätt kommuniceras till kommunfullmäktige och miljö- och byggnadsnämnden men även till andra politiska organ. Allt för att stimulera till ökad delaktighet och kunskap om arbetets fortgång och för att följa de ambitioner vi anser har framkommit i intervjuerna.	översiktsplan. Möjligtvis kan plansamgruppen fylla en funktion i att säkerställa att information om översiktsplanen når kommunfullmäktige och miljö- och byggnadsnämnd och därigenom stimulera till ökad delaktighet och information om arbetets fortgång. Kommunstyrelsen delar däremot revisorernas bedömning om att samhällsbyggnadsprocessen behöver konkretiseras. Samhällsbyggnadsprocessen är fortfarande ett nytt arbetssätt och det krävs fortsatt arbete för att nå processens fulla potential. Kommunstyrelsen ska se över möjligheten att beskriva, tydliggöra och förankra samhällsbyggnadsprocessen i samband med ny översiktsplan. Översiktsplanen kan bli det dokument där processen konkretiseras vilket skulle ge processen en bred och tydlig förankring. Revisorerna bedömer det faktum att kommunfullmäktige inte beretts möjlighet att fatta beslut om att en ny översiktsplan ska tas fram som otillfredsställande och att ärendet inte hanterats på ett korrekt sätt med hänvisning till 3 kap 19 § plan- och bygglagen. Kommunstyrelsen gör här en annan bedömning och anser att ärendet har hanterats korrekt. Enligt 3 kap 19 § plan- och bygglagen beslutar kommunfullmäktige i frågor om antagande och ändring av översiktsplanen, dvs. själva antagandebeslutet eller ändringsbeslutet ska fattas av	Samhällsbyggnadsprocessen finns idag dokumenterad.	

		kommunfullmäktige. Hur kommunen väljer att initiera ett nytt översiktsplanearbete regleras inte i plan- och bygglagen utan är en kommunintern fråga. Borgholms kommun har löst det så att kommunstyrelsens arbetsutskott har möjlighet att initiera översiktsplanearbete vilket framgår av delegationsordningen. Därmed inte sagt att kommunfullmäktige eller övriga nämnder inte ska informeras. Under våren har kommunfullmäktige och miljö- och byggnadsnämnden därför informerats om pågående översiktsplanearbete och avsikten är att även framöver involvera övriga nämnder i arbetet och hålla kommunfullmäktige informerade om arbetets fortgång.		
Ekonomistyrning	Efter genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsen inte fullt ut säkerställer att ekonomistyrningen bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Rekommendationer: Vi rekommenderar kommunstyrelsen att: - Tillse att de konsekvensanalyser som ska upprättas vid beslut om åtgärdsplanen förtydligas och bifogas nämndernas beslut som skickas till kommunstyrelsen. - Utveckla användandet av volymtal, nyckeltal och	Svar från kommunstyrelsen: - De åtgärdsplaner som sedan tidigare presenteras i samband med månadsuppföljningen kommer under 2021 kompletteras med en tydligare konsekvensanalys. - Nya mål har antagits inför 2021 som ska ha bättre bäring på verksamheten. Flertalet av de mätetal som kopplats till de nya målen är mätetal som både är jämförbara på nationell nivå och med den egna kommunen. Dessa mål och mätetal kommer att utvecklas ytterligare med tiden och målet är att tydligare kunna koppla de ekonomiska aspekterna av budgeten till kommunfullmäktiges mål.	Konsekvensanalys ska ingå som rutin vid framlagda åtgärdsplaner: Genomfört, konsekvensanalys ingår i den nya mallen för tjänsteskrivelser. Nya mål har antagits, som hänger samman med Agenda 2030. Målen är utformade så att dessa kopplas till aktiviteter, indikatorer och mättal. Samtidigt ser man fortfarande behov för att utveckla detta arbete. Budgetprocessen och även tidsschemat för uppfölj-	Vi bedömer att de föreslagna åtgärderna är genomförda i tillräcklig utsträckning.

	jämförelser för att beskriva verksamheten och tydligare underbygga de ekonomiska aspekterna av budgeten. - Se över budgeteringen av vissa poster inom finansförvaltningen dels vad gäller precisionen vid budgetering, dels att justering görs enligt kommunfullmäktiges beslut. - Se över planeringen av sammanträden till kommande år med hänsyn till att delårsrapporten som upprättas per 31 augusti bör komma kommunfullmäktige till del så tidigt som möjligt ur ett styrningsperspektiv. I dagsläget är det endast sex veckor kvar av året då fullmäktige behandlar delårsrapporten. - Dokumentet Budgetförutsättningar utökas med tidplan och därefter beslutas politiskt för att tydliggöra förutsättningarna ytterligare. - Se över underlaget till utformning av styrmodellen, i syfte att förtydliga budgetprocessen så att nämndernas budgetförslag överlämnas till kommunstyrelsen efter beslut i respektive nämnd.	- Överskott i finansförvaltningen beskrivs i samband med månadsuppföljningen för att förtydliga vad eventuellt avvikelse beror på. - Ett preliminärt delårsdokument kan presenteras i kommunstyrelsen i september och för kommunfullmäktige i oktober. Ett komplett delårsdokument inklusive personalbokslut och koncern beslutas i oktober respektive november. - Dokumentet Budgetförutsättningar beslutas sedan tidigare av budgetberedningen. För att möta PwCs rekommendationer bör dokumentet kompletteras med tidplan. - I budgetprocessen hanterar respektive nämnd sitt prioriteringsunderlag innan detta presenteras i budgetberedningen. Denna punkt kan tydliggöras ytterligare genom att dokumentet budgetförutsättningar kompletteras med en tidplan.	ningarna har setts över och bedöms ha blivit mer effektiv. Nämnderna har fått större ansvar i samband med framtagandet av underlaget till sina egna budgetar.	

Styrande dokument	Revisorerna bedömer att kommunstyrelsen inte säkerställer att fastställda styrdokument är aktuella och implementerade i verksamheterna. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att: - komplettera gällande riktlinjer för styrdokument med rutiner för en årlig aktualitetsprövning för att kunna säkerställa att författningssamlingen hålls à jour. Aktualitetsprövningen bör företrädesvis initieras och dokumenteras av kommunkansliet. - upprätta dokumenterade rutiner för att kontinuerligt kommunicera ut i organisationen att nya styrdokument har antagits, reviderats eller utrangerats. - se till att riktlinjerna för styrdokument kompletteras med rutiner för systematisk uppföljning av efterlevnaden av de olika dokumenttyperna. Rutinerna bör exempelvis omfatta formerna för uppföljning vad gäller exempelvis metod, innehåll och rapportering. - publicera och tillgängliggöra taxor och avgifter i den	Svar ej inkommet från KS eller andra nämnder.	Kommunstyrelsen uppger att uteblivet svar beror på bristfällig hantering.	Vi noterar att revisorerna inte begärde svar från ansvarig nämnd.

	webbaserade författningssamlingen.			

§ 113

Diarienummer 2021/81 041 KS

Delårsrapport 2022

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna delårsbokslut 2022.

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2022 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +68,9 miljoner kronor. (Årsprognos +58,8 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen +54,9 miljoner kronor. (Årsprognos +45,9 miljoner kronor)
- Investeringar 64,7 miljoner kronor. (Årsprognos 127,2 miljoner kronor)
- Likvida medel 76,5 miljoner kronor. (Årsprognos 21,2 miljoner kronor)

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 153 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att godkänna delårsbokslut 2022

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 153.

Tjänsteskrivelse, 2022-09-29.

Delårsbokslut 2022 (Kommunfullmäktige).

Delårsbokslut 2022 (Kommunstyrelse).

Delårsbokslut 2022 (Socialnämnd).

Delårsbokslut 2022 (Utbildningsnämnd).

Delårsbokslut 2022 (Miljö- och byggnadsnämnd).

Dagens sammanträde

Ekonomichefen, HR-chefen och controller redogör för framlagd delårsrapport och avvikelser från årsplan med budget 2022.

Yrkande

Marie-Helen Ståhl (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagt yrkande finner ordföranden att Kommunstyrelsen beslutar bifalla Marie-Helen Ståhls yrkande.

Beslutet skickas till

- Revisorerna
- Kommunfullmäktige
- Ekonomiavdelningen

Handläggare
Mattias Sundman
Controller

Till Kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Delårsbokslut 2022

Förslag till beslut

Föreslå kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige

att godkänna delårsbokslut 2022

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2022 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är +68,9 miljoner kronor. (Årsprognos +58,8 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen +54,9 miljoner kronor. (Årsprognos +45,9 miljoner kronor)
- Investeringar 64,7 miljoner kronor. (Årsprognos 127,2 miljoner kronor)
- Likvida medel 76,5 miljoner kronor. (Årsprognos 21,2 miljoner kronor)

Beslutsunderlag

Delårsbokslut 2022 (kommunfullmäktige)

Delårsbokslut 2022 (Kommunstyrelse)

Delårsbokslut 2022 (Socialnämnd)

Delårsbokslut 2022 (Utbildningsnämnd)

Delårsbokslut 2022 (Miljö- och byggnadsnämnd)

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Mattias Sundman
Controller

Postadress
Box 52
38721 Borgholm

Telefon

Telefax

e-mail / www
mattias.sundman@borgholm.se
http://www.borgholm.se

Borgholms kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

Delårsbokslut 2022

Aug 2022

?? 2021-XX-XX, §XX

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vi ser en viss nedgång i antalet inkomna ärenden på **bygglovsenheten**, vilket sannolikt beror på omvärldsläget. Nedgången syns främst i antalet kart- och mätbeställningar. Vi ser en återhållsamhet i nybyggnation och fortsatt höga priser på byggmaterial. En tjänst på kart- och mät behålls därför vakant.

Stora kostnader på bostadsanpassningen, några kostsamma ärenden från föregående år som debiterats under 2022.

Miljöenheten har haft byte av leverantör för laboratorietjänster under sommaren. Stor påverkan inom vissa områden, främst hälsoskydd och livsmedel. Miljöchef har påbörjat arbete med behovsutredning. Dialog med näringslivet om buller fortsätter under hösten.

Administrativa enheten har under hela våren arbetat intensivt för att hinna med alla arbetsuppgifter trots minimal personaltäthet. En annons om en tillsvidaretjänst som nämndsekreterare har gått ut och sista ansökningsdag är 25/9.

Administrativa enheten arbetar vidare med handlingsplaner och mål för 2022 samt utveckling av rutiner kopplade till processerna i byggenheten och administrativa enheten, som är initierat av avdelningschefen. Parallellt bör en kompetensinventering göras utifrån dessa processer för att på så sätt tillmötesgå miljö- och byggnadsnämndens beslut om effektivisering samt att processer och rutiner blir kända inom avdelningen, för att kunna upprätthålla en rättssäker och likabehandling av ärendena. Kunskapshöjning till hösten planeras i enheten.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om 0,1 mkr. Byggenheten har en positiv avvikelse på grund av högre intäkter än budgeterat för bygglovsärenden. Vidare återfinns högre kostnader för personal än budgeterat på miljöenheten och flertalet bostadsanpassningsuppdrag har gjorts under perioden vilka överstiger budget. Prognosen sätts till -0,3 mkr och beror främst av personalkostnader över budget på miljö. En försiktighet är tagen vad gäller prognos för intäkterna på bygglov.

Måluppfyllelsen varierar mellan mestadels uppfylld och delvis uppfylld. Arbete är påbörjat med flertalet aktiviteter och det kommer att fortsätta framöver. E-tjänster är skapade men det finns en låg användningsgrad av dessa.

Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive mätetal.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet prognostiseras mestadels uppfyllt.

Undersökningen Insikt har genomförts av SKR. För år 2021 har Borgholms kommun ett resultat på 74 i NKI (Nöjd Kund Index) för myndighetsområdet. 2019 var resultatet 73, vilket visar på en stabilitet, men något förbättrat resultat.

- Bygg: 72
- Miljö: 67
- Livsmedel: 76
- Servering: 89

Arbete pågår ständigt med bemötande, kompetens, rättssäkerhet, tillgänglighet och effektivitet.

Arbete med att ta fram självfinansieringsgrad pågår i samtliga verksamheter. Behovsutredningar görs och arbetet kommer att fortsätta under året för att ligga till grund för budget 2023. Man arbetar även med att ta fram gemensamma nyckeltal för hela Kalmar Län i syfte att kunna jämföra kommunerna.

Avdelningen arbetar med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna samt ge bättre stöd för medborgare. Detta ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare. Medborgare ska få lättare att göra rätt och hitta information på ett enklare sätt.

Nämnden arbetar med att se över möjligheterna till kommunal samverkan. Det är ett viktigt verktyg i arbetet för att kunna säkerställa god och likvärdig service. Särskilt viktigt är det för små kommuner som har svårt att rekrytera specialistkompetenser.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Information till alla - Tillstånd, tillsyn, näringsliv m.m	År	80		80
Antal utförda nybyggnadskartor inom kart- och mät.	Tertial	450	209	310
Antal utförda utsättningar inom kart- och mät.	Tertial	50	35	50
Andel reducerade ärenden inom byggenheten får inte överskrida 2%.	Tertial	2 %	1,7 %	1,7

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Mätning av sökflöde på hemsidan	2022-10-01	2022-10-31
Genomföra undersökningen kopplat till "Information till alla"	2022-04-01	2022-12-31
Informationsträffar och utbildningar för näringslivet	2021-03-01	2022-11-30
Ta fram fler inspelade utbildningsmaterial inom miljöenheten	2022-02-01	2022-02-28
Ta fram förslag på självfinansieringsgrad för verksamheterna.	2022-02-01	2022-06-15

12 Hållbar konsumtion och produktion

Målet prognostiseras som delvis uppfyllt.

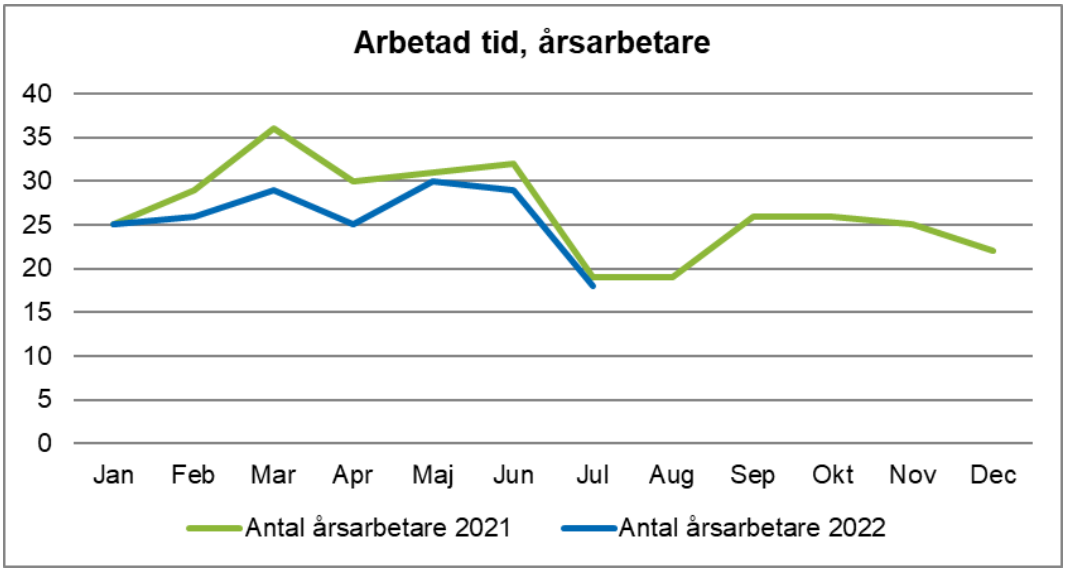
Arbete har genomförts med att införa nya e-tjänster. Inom miljöenheten är det totalt nio e-tjänster varav sju infördes i slutet av 2021 och förväntas ge effekt under 2022. Inom byggenheten finns det e-tjänster till samtliga åtgärder (inklusive strandskydd). Inom kart- och mätenheten är det endast e-tjänst. De flesta inkommande ärenden inom livsmedel inkommer via e-tjänst (registrering och misstänkt matförgiftning).

Arbetet kommer att fortsätta även under 2022 för ytterligare ta fram nya och förbättra befintliga e-tjänster.

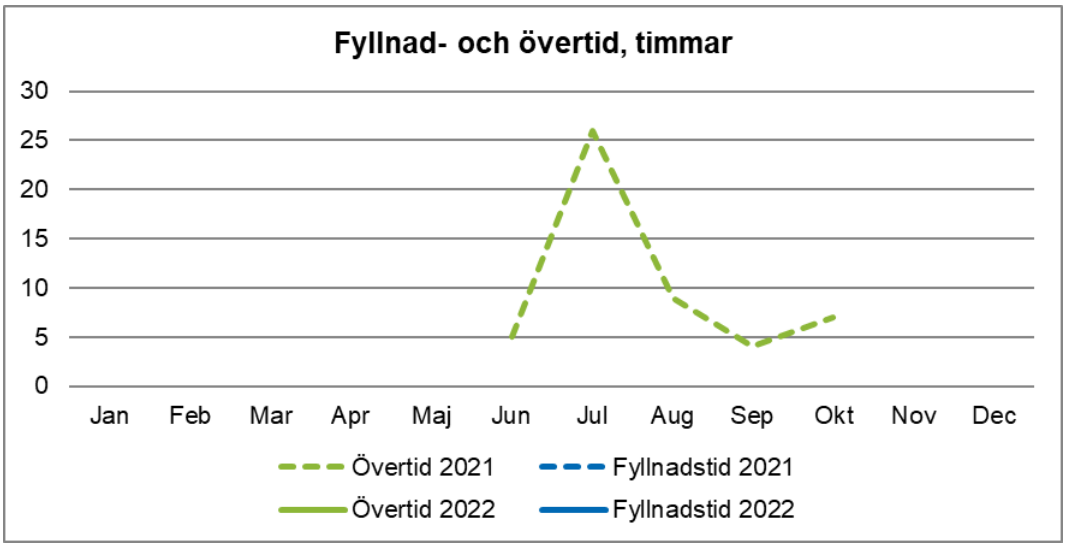
Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom livsmedelsverksamheten.	Tertial	50 %	90 %	90 %
Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	60 %	45 %	45 %
Andel ärenden som inkommer via e-tjänst inom alkohol- och tobakshandläggning	Tertial	70 %	49 %	50 %
Andel ärenden som inkommer via e-tjänst inom miljö- och hälsoskyddsverksamheten	Tertial	30 %	6 %	6 %

Sjukfrånvaroanalys

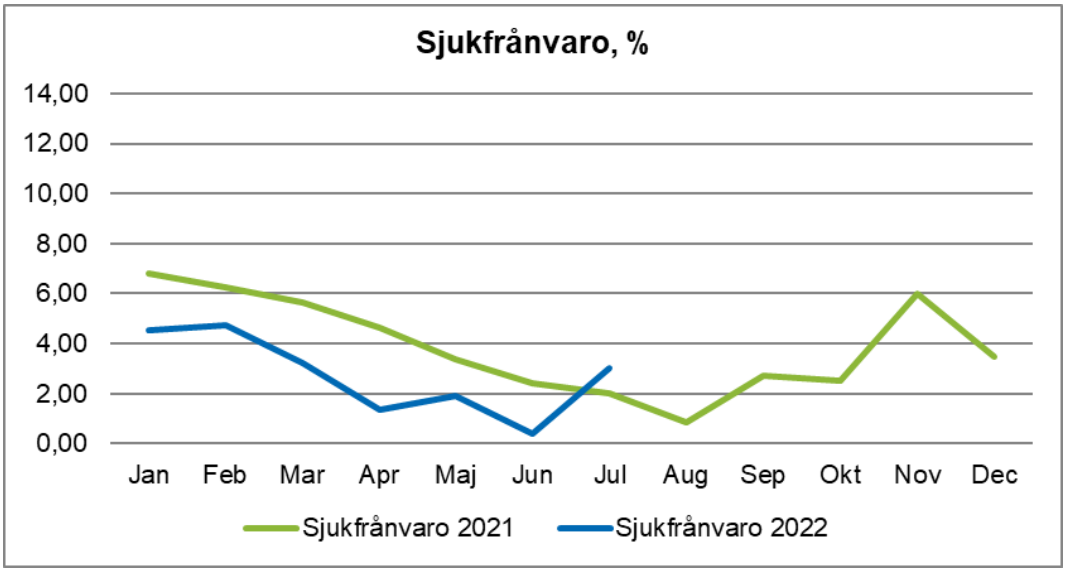
Sjukfrånvaron har ökat de senaste åren vilket härleds till pandemin och följsamhet till folkhälsomyndighetens restriktioner. Under juli 2022 har sjukfrånvaron för miljö- och bygg varit högre än jämförbara perioder tidigare år och stor del av detta härleds till korttidssjukfrånvaro. Arbetad tid följer i princip tidigare år och det finns ingen fyllnads- eller övertid registrerad för 2022.



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal årsarbetare 2020	28	27	30	26	26	26	18	20	30	27	27	20
Antal årsarbetare 2021	25	29	36	30	31	32	19	19	26	26	25	22
Antal årsarbetare 2022	25	26	29	25	30	29	18					



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Övertid 2020						6	29	8	4			
Fyllnadstid 2020												
Övertid 2021						5	26	9	4	7		
Fyllnadstid 2021												
Övertid 2022						25,5						
Fyllnadstid 2022												



Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2020	4,80	5,02	5,64	5,38	2,61	5,17	1,64	0,80	3,30	7,14	6,37	6,96
Sjukfrånvaro 2021	6,83	6,27	5,64	4,64	3,37	2,44	1,99	0,87	2,72	2,53	6,02	3,50
Sjukfrånvaro 2022	4,52	4,73	3,20	1,34	1,90	0,40	3,00					

Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Korttidssjukfrånvaro 2020	1,66	3,49	3,71	2,79	0,69	4,20	0,07	0,23	1,54	5,37	1,22	2,28
Korttidssjukfrånvaro 2021	2,58	2,00	4,68	1,16	1,36	1,09	0,70	0,90	2,70	2,50	4,10	2,30
Korttidssjukfrånvaro 2022	3,1	2,6	3,1	1,28	1,79	0,4	2,9					

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om 131 tkr.

Nämndens positiva avvikelse på grund av outnyttjade medel för utbildningar återstår. Centralt har den positiva avvikelsen reducerats något på grund av högre personalkostnader än budgeterat. Den positiva avvikelsen som skapats under början av året beror av vakant tjänst.

Miljöenhetens negativa avvikelse har reducerats från -531 tkr per juli till -250 tkr per augusti. Främst har den negativa avvikelsen på intäkter reducerats, debiteringar görs löpande under året och budgeten ligger i klumpar vid tidigare debiteringsmånader. Personalkostnaderna på miljöenheten är fortsatt högre än budgeterad nivå.

Den positiva avvikelsen på byggenheten har utökats ytterligare. Det förklaras främst av högre intäkter än budgeterat på bygglov, samt vakanta tjänster på bygg. Intäkterna för kart- och mät fortsätter att ligga under budgeterad nivå men konsulter tas inte in i samma nivå som det finns budget för vilket reducerar avvikelsen.

Bostadsanpassningen har en negativ avvikelse på grund av bostadsanpassningsuppdrag vars kostnader överstiger budgeterad nivå.

Administrationen har en fortsatt negativ avvikelse. Detta beror av vakanta tjänster som tillsatts och kostnader som finns kvar för personal som fått andra uppdrag inom kommunen. Vidare har inköp av IT-material gjorts för nya medarbetare och för att nå digitala mål där budget inte är tillräcklig.

Analys av årsprognos

Prognosen på helår sätts till -300 tkr.

Nämnden väntas ha en budget i balans förutsatt att medel för utbildningar utnyttjas under året. Centralt väntas en budget i balans. Den positiva avvikelse som skapats i början av året har utnyttjats till driftskostnader.

Prognosen för miljöenheten är -400 tkr. Den beror främst av en tjänst över budgeterad nivå och har korrigerats på grund av vakant tjänst på livsmedel.

Byggenheten väntas ha en positiv avvikelse på 200 tkr. Intäkterna på kart- och mät väntas bli lägre än budgeterad nivå samtidigt som personalkostnaderna och driftkostnaderna väntas ligga lägre än budgeterad nivå. Intäkterna för bygglov väntas överstiga budget på grund av hög orderingång även 2022. Prognosen är satt till att intäkterna, av försiktighet, följer budget resterande del av året, vilket kan förändras. Då personal flyttats från administrationen väntas kostnaderna överstiga budget. Övriga verksamheter inom bygg väntas ha mindre avvikelser.

Bostadsanpassningens prognos sätts till en budget i balans. Osäkerheter finns i hur många och stora uppdrag som kommer att inkomma under hösten.

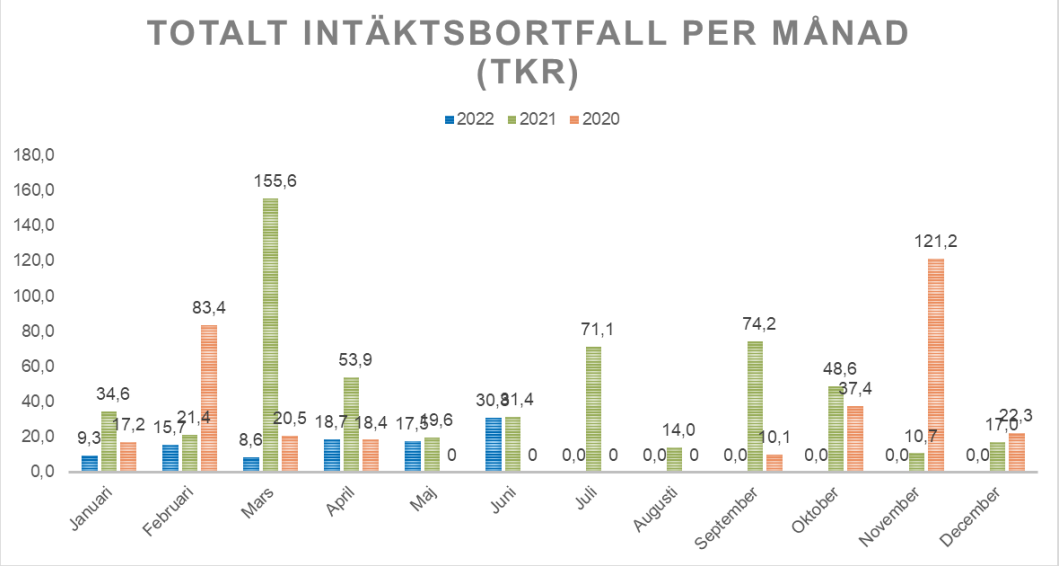
På grund av att personalkostnader återfinns på administrationen för personal som gått till andra uppdrag inom kommunen har prognosen reviderats ner till en budget i balans. Fördelning av denna personal väntas göras inför 2023.

Ekonomisk sammanställning ansvar

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
	Total					
4000	Miljö- och byggnadsnämnd	652	437	388	49	0
4100	Miljö och bygg	863	581	515	66	0
4200	Miljöenhet	3 182	1 944	2 194	-250	-500
4300	Byggenhet	-1 156	-731	-1 516	785	200
4309	Bostadsanpassning	1 444	964	1 360	-396	0
4400	Administration	4 377	2 944	3 066	-122	0
	Summa	**9 362**	**6 138**	**6 007**	**131**	**-300**

Reducerade avgifter

Inga ärenden har reducerats i juli eller augusti.



2022	Antal ärenden	Total summa (tkr)	Totala intäkter	Intäktsbortfall (%)
Januari	4	9,3	651,2	1%
Februari	4	15,7	576,4	3%
Mars	2	8,6	1 005,1	1%
April	2	18,7	806,8	2%
Maj	2	17,5	707,5	2%
Juni	3	30,8	1 200,9	3%
Juli	0	0,0	89,2	0%
Augusti	0	0,0	782,6	0%
	17	**100,7**	**5 819,7**	**1,7%**

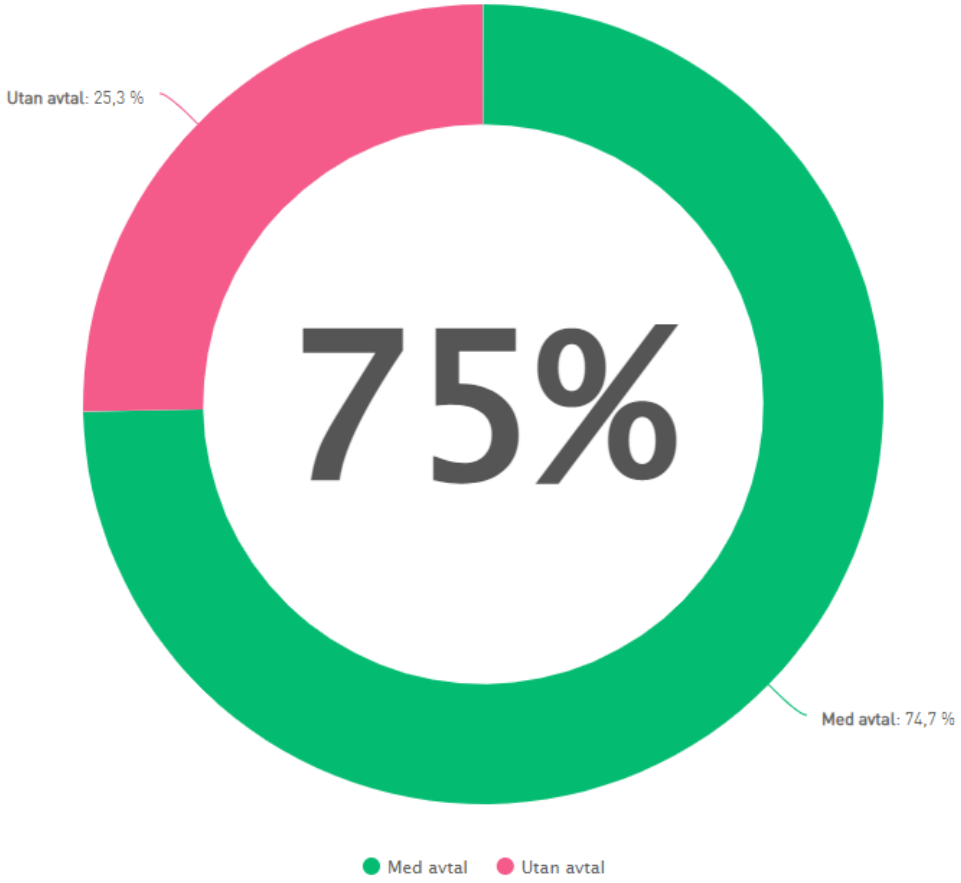
I tabellen ovan redovisas antal reducerade ärenden per månad, total summa samt hur många procent av totala intäkterna för månaden som beloppet motsvarar. Totalt för 2022 har reduceringar gjorts på 17 ärenden, till en summa av 100,7 tkr. För hela 2021 var antalet aktuella ärenden 91, till en summa av 552,1 tkr. För 2020 var antalet aktuella ärenden 123, till en summa av 331 tkr.

Inköp och avtalstrohet

Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande hållbar konsumtion och produktion.

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 miljö- och byggnadsförvaltningen, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 75 %. Den del som avviker mest från avtal är kategorierna konsulttjänster och förbrukningsmaterial. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 79 % under perioden. Inköp gjorda från 56 olika leverantörer under perioden, varav hälften är avtalsleverantörer.



Åtgärder och konsekvensanalys

Under året behöver avdelningen arbeta med behovsutredningar för att synliggöra arbetet och att skapa en verklighetsförankrad budget.

1.3 Förväntad utveckling

Vi ser att det finns en svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens. Genom att samverka med andra kommuner kan vi säkra kompetensen och även öka intäkter genom att sälja tjänster.

Utveckling av rutiner och arbetssätt kopplat till diariesystemet kommer att fortgå och målsättningen är att öka det digitala ärendeflödet.

Utveckling av rutiner kopplade till processerna i bygglovsenheten, miljöenheten och administrativa enheten pågår. Parallellt kommer en kompetensinventering göras utifrån dessa processer för att på så sätt tillmötesgå miljö- och byggnadsnämndens beslut om effektivisering samt att processer och rutiner blir kända inom avdelningen, för att kunna upprätthålla en rättssäker och likabehandling av ärendena.

Borgholms kommun

Utbildningsnämnd

Delårsbokslut 2022

Aug 2022

?? 2021-XX-XX, §XX

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under perioden har pandemins effekter blivit tydliga. Insatser har gjorts för elevernas skull och en ökad personaltäthet har skapats. I februari utbröt ett krig som gjorde att vi fick en grupp nyanlända elever till oss som började i förberedelseklass under mars/april. Detta föranledde nyanställningar och organisering av denna verksamhet. Idag har vi 17 elever från Ukraina i verksamhet och några förskolebarn.

Inför läsårsstarten justerade KLT skolskjutsrutterna vilket fått stor uppmärksamhet. Bättre för miljön men förändringar för medborgarna på en del turer. Efter intensivt arbete börjar allt falla på plats.

Barn och elevtalet har ej minskat enligt tidigare befarade prognoser utan ökat något. Men det fördelar sig ojämnt vilket blir utmaningar i frågan om organisering men även ekonomi. På vissa enheter blir det tvunget att dela grupper/klasser i två vilket genererar högre personalkostnader. Men det är en absolut nödvändighet för barnens och elevernas utveckling.

Biblioteket visar på en mycket positiv effekt av införandet av meröppet i Borgholm. 800 svar har kommit in på en enkätförfrågan och engagemanget är stort bland medborgare. Nu fortsätter resan med meröppet i Rälla.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om 0,8 mkr. Samtliga områden uppvisar positiva avvikelser på grund av att början av året präglades av mycket frånvaro hos personal, ersättning för sjuklöner och en svårighet att få in vikarier. Under augusti har också korrigering av budget efter löneökning av prioriterade grupper gjorts. Den centrala stödfunktionen har högre kostnader än budgeterat för skolskjuts, tilläggsbelopp och satsningar görs för att stötta elever efter pandemin. Kostnader kopplat till Ukraina-kriget uppgår per augusti till 643 tkr.

Prognosen för 2022 sätts till - 1,2 mkr. Till stor del innefattar denna arbete med pedagogiska åtgärder efter pandemin samt högre kostnader för skolskjuts och livsmedel. Områdena väntas behålla delar av sina positiva avvikelser som skapats under våren, men ett behov av resurser på flertalet enheter gör att nuvarande avvikelse väntas reduceras.

Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive mätetal.

3 God Hälsa och välbefinnande

Målet anses hittills vara mestadels uppfyllt.

Tryggheten i förskolan är mycket positiv. I grundskolan övervägande positiv, men självfallet finns det alltid mer att göra inom området. Det är ett arbete som är i fokus, inte minst det förebyggande arbetet kring trygghet hos våra barn och elever. Arbetet med att följa upp och utreda kränkningar mellan barn eller elever fungerar väl och verksamheterna har rutiner på plats för detta arbete.

I fritidsgårdsverksamheten ökar tryggheten och ligger på en hög nivå.

Bibliotekets meröppet-satsning på huvudbiblioteket i Borgholm har mottagits mycket väl av medborgarna. Över 800 svar har inkommit i den enkät som genomfördes hos låntagare under våren. Svaren var mycket positiva.

Prognosen är att vi mestadels kommer uppfylla målet.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel elever i årskurs 5 och 9 som är trygga i skolan, positiva svar (%)	År	100 %	86,2 %	86,2 %
Andel vårdnadshavare i förskolan som upplever att deras barn är trygga (%)	År	100 %	99,8 %	98,8 %
Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	År	100 %		100 %
Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	År	100 %	97,4 %	100 %
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan barn i förskolan (%)	År	100 %	100 %	100%
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan elever i grundskolan (%)	År	100 %	92 %	93%
Ökad samsyn kring barn- och elevhälsa inom utbildningsförvaltningen	År		Ökar	Ökar
Genom införande av meröppet ska kommunens bibliotek uppfattas som mer tillgängligt för invånare.	År	100 %	94,5 %	94,5%

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Tillse att gemensamt frågeunderlag som är framtaget används i samtliga förskolor	2022-01-01	2022-12-31
Utforma rutin för att säkerställa att samtliga rapporterade kränkningar utreds.	2022-01-01	2022-12-31
Utforma rutin för att säkerställa att samtliga rapporterade kränkningar utreds.	2022-01-01	2022-12-31
Utvärdering av Barn- och elevhälsoplan en gång per år.	2022-01-01	2022-12-31

4 God utbildning för alla

Målet anses hittills vara delvis uppfyllt.

Meritvärde samt behörighet till gymnasiet är något högre än prognosen. Utifrån de satsningar som genomfördes under vårterminen kan vi se att några fler elever uppnådde gymnasiebehörighet. Vi är inte nöjda med resultatet, men resultatet hade varit sämre om vi inte genomfört de åtgärder vi gjorde för våra elever under våren. Vi hade även en stor frånvaro under våren vilket såklart påverkat resultatet.

Prognosen är att vi mestadels kommer uppfylla målet.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Modellberäknat meritvärde enligt SALSA	År			
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	År	205	206	205
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	År	100 %	80 %	78,3 %
Andel elever behöriga till högskoleförberedande program (%)	År	100 %	78,7 %	75,9 %
Andel elever i årskurs 3 som når godkänt i svenska och matematik (%)	År	100 %	85,75 %	93,25 %
Andelen elever som genomfört PRAO	År	100 %		
Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)	År	21		21

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan	2022-01-01	2022-12-31

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet anses hittills vara mestadels uppfyllt.

Ytterligare ett mål som har präglats av pandemin. Med tanke på den arbetsbelastning medarbetare utsatts för under pandemin såg förvaltning och rektorer ett behov av att stärka upp organisationen. Detta i samklang med studieresultaten under höstterminen. Därav de extra tjänster som bemannats upp under inledningen av året.

Under våren präglades verksamheterna av periodvis stor korttidssjukfrånvaro.

När det gäller delen om ekonomisk tillväxt är det vi kan säga inom utbildningsförvaltningen kopplat till hur vi hanterar vår budget och att vi får ut det bästa från de förutsättningar vi ges. Att vi skapar förutsättningar för barn och unga för ett framgångsrikt liv skapar också ekonomisk tillväxt.

I dagsläget har vi en ekonomi i balans.

Prognosen är att vi mestadels kommer uppfylla målet.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
NMI Nöjd medarbetarindex ska öka jämfört med föregående år	År			
Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %		
Andel sjukfrånvaro ska minska jämfört med föregående tertial (%)	Tertial		7,7 %	7,7 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Alla verksamheter arbetar med handlingsplan utifrån genomförd medarbetarenkät	2022-01-01	2022-12-31
Alla verksamheter arbetar med handlingsplan utifrån medarbetarenkät	2022-01-01	2022-12-31

12 Hållbar konsumtion och produktion

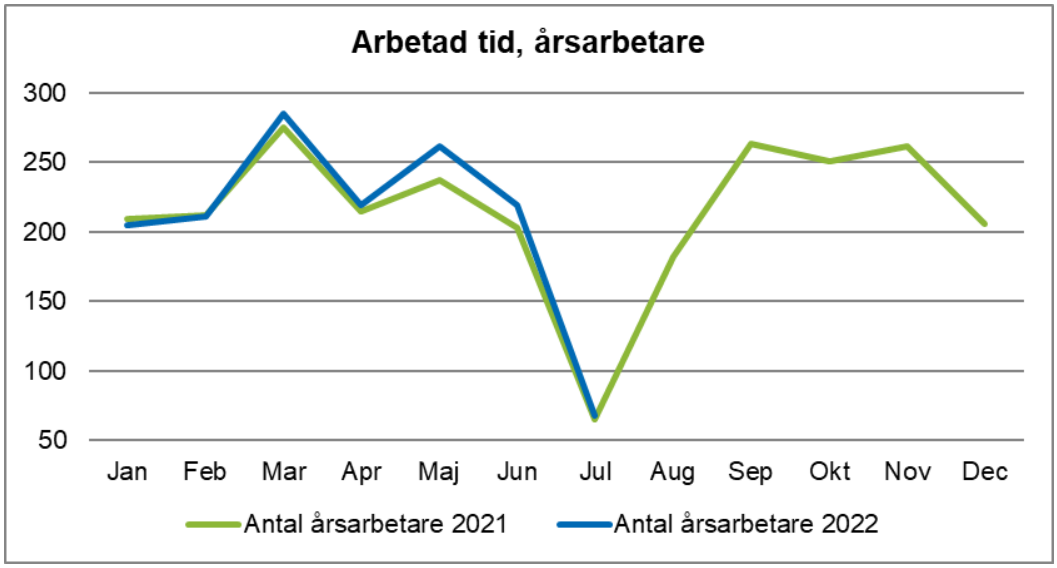
Målet anses hittills vara mestadels uppfyllt.

Hållbar utveckling är ett prioriterat område inom alla verksamheter och en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Denna koppling är tydlig och det är därifrån vi kan hämta våra resultat. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring det i verksamheterna men de flesta har ett framåtskridande arbete, inte minst förskolorna. Men även i grundskolan med övergång till användning av digitala läromedel har medvetenheten ökat.

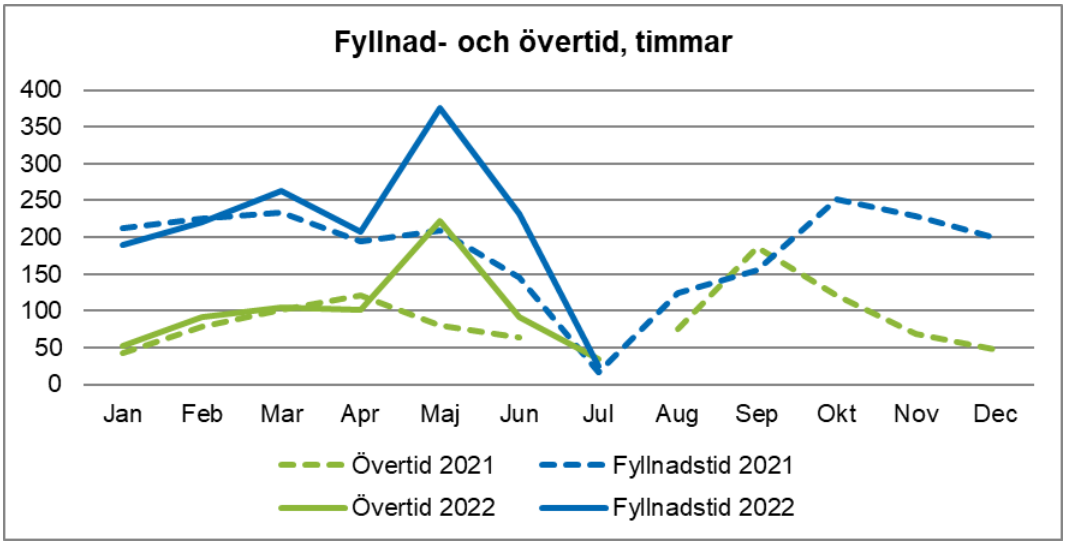
Prognosen är att vi kommer att uppfylla målet.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel skolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling (%)	Tertial	100 %	95 %	100 %
Andel förskolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling	Tertial	100 %		

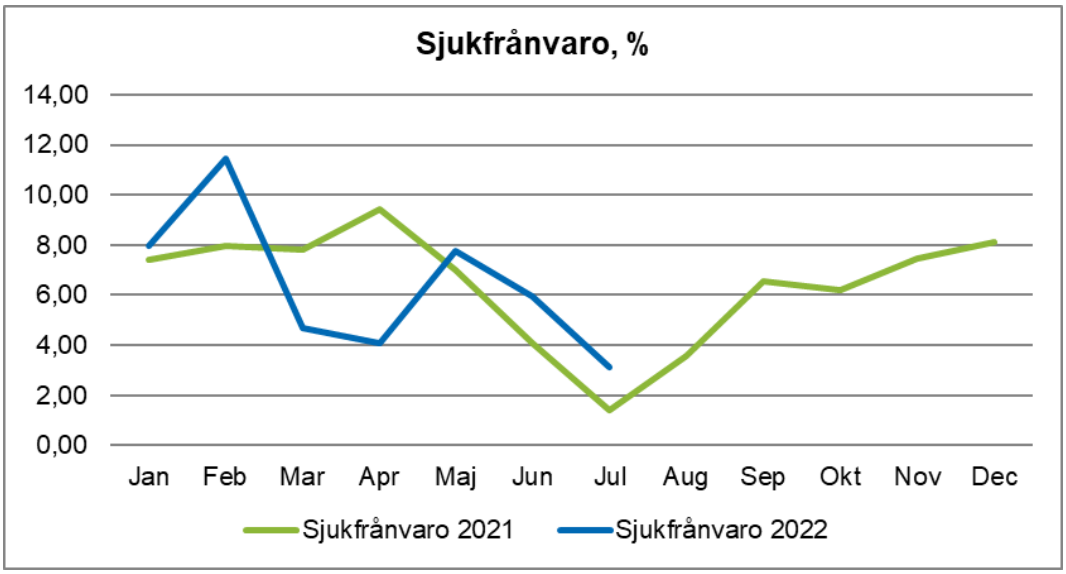
Sjukfrånvaroanalys



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Antal årsarbetare 2020	240	225	258	221	233	204	63	206	254	243	244	181
Antal årsarbetare 2021	209	212	275	215	237	203	65	182	263	251	262	206
Antal årsarbetare 2022	205	211	285	219	262	219	68					



Arbetad tid	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Övertid 2020	89	92	114	83	57	75	18	68	112	107	121	92
Fyllnadstid 2020	187	277	328	268	317	165	52	193	382	310	294	143
Övertid 2021	43	79	101	121	80	64		76	187	121	68	48
Fyllnadstid 2021	213	226	234	195	209	146	17	125	155	252	229	200
Övertid 2022	53	92	105	102	223	91	34					
Fyllnadstid 2022	189	220	263	207	376	232	24					



Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2020	6,31	6,99	12,76	10,51	6,74	6,17	3,44	5,60	11,16	9,66	10,26	8,61
Sjukfrånvaro 2021	7,40	7,97	7,82	9,44	7,03	4,08	1,42	3,57	6,53	6,20	7,44	8,11
Sjukfrånvaro 2022	7,95	11,45	4,70	4,09	7,76	5,97	3,10					
	Jan	**Feb**	**Mar**	**Apr**	**Maj**	**Jun**	**Jul**	**Aug**	**Sep**	**Okt**	**Nov**	**Dec**
Korttidssjukfrånvaro 2020	2,43	2,86	7,57	5,74	2,69	3,31	1,78	2,22	6,4	4,68	5,15	5,59
Korttidssjukfrånvaro 2021	3,44	4,29	4,51	5,04	3,37	2,15	1,06	2,07	4,55	3,74	3,77	4,77
Korttidssjukfrånvaro 2022	5,5	8,12	1,88	1,37	3,57	2,18	1,53					

Vi har under detta halvår haft en hög korttidsfrånvaro då det fortfarande varit viktigt att vara hemma vid minsta symtom. Men tydligt är den kraftfulla topp vi hade i januari-februari som sen gått tillbaka till mer normala nivåer.

Efter det så gick sjukfrånvaron ner betydligt för att sedan följa samma kurva som förra året.

Under maj så hade vi en tydlig ökning i arbetade timmar, i synnerhet fyllnads och övertid detta kopplas i första hand till fritidsgårdarna där det var en intensiv period. Samt en del kring Köpings olika verksamheter som hade en intensiv period i sina uppdrag. I övrigt är det kopplat till förskolor och fritidshem.

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om 831 tkr.

I augusti har korrigering av budget för löneökning av prioriterade grupper gjorts.

Årsbudgeten för utbildningsförvaltningen har då ökat till 192 731,5 tkr från 191 722 tkr, vilket är en ökning med 1 009,5 tkr. Denna är periodiserad från augusti till december där 5/9 är lagda i augusti och resterande i september-december. Detta för att kompensera för ökade lönekostnader som funnits från april.

Central stödfunktion

Fortsatt negativ budgetavvikelse återfinns på central stödfunktion. Skolskjutsar fortsätter att visa negativ avvikelse, för perioden -1 170 tkr, på grund av högre kostnader för drivmedel och fler turer med skoltaxi än budgeterat. Kostnaden för livsmedel fortsätter att vara högre än budgeterat och avvikelsen är nu -600 tkr. Central administration har ökat sin positiva avvikelse till +440 tkr på grund av lägre personalkostnader och även högre intäkter än tidigare då ytterligare statsbidrag för Kvalitetssäkrande åtgärder inkommit. IT-service visar på en positiv avvikelse om 585 tkr, främst saknas fakturor för IT-system. Kostnader för pedagogiska åtgärder uppgår för perioden till 928 tkr, vilka inte finns budgeterade.

Kostnader för krisberedskap kopplat till Ukraina-kriget uppgår till 643 tkr där 230 tkr inryms i avvikelsen för Viktoriaskolan och centrala området. Resterande belastar central stödfunktion.

Norra området

Norra området visar på en fortsatt positiv avvikelse. Kompensation för löneökning av prioriterade grupper skapar en högre budget på förskolorna och därmed ett bättre utfall för perioden än föregående månad. Fortsatt positiv avvikelse på Åkerbo grundskola återfinns, dels på grund av intäkter under våren, men även på personalkostnader under budgeterad nivå. Dock har avvikelsen på personal minskat under augusti. Outnyttjad budget för övriga kostnader återfinns på administrationen vilket även bidrar till den positiva avvikelsen,

Centrala området

Skogsbrynet har också ytterligare positiv avvikelse på grund av kompensation av löneökningar. Statsbidraget för barnomsorg på ob är under året något högre än budgeterat, detta skapar en positiv avvikelse för perioden. Tidigare har personalkostnaderna understigit budget, dock under augusti har detta gått över till en budget i balans på grund av ett större behov än tidigare.

Viktoriaskolan har för perioden en negativ avvikelse om -350 tkr. Detta beror av högre kostnader för personal än budgeterat, dels på grund av lärartjänst som arbetar med elever från Ukraina, men även elever i behov av extra stöd.

Slottsskolans positiva avvikelse har reducerats något, från 1 500 tkr till 1 305 tkr. Främst beror detta av att vakanta tjänster är tillsatta, men även att inköp av läromedel gjorts inför höstterminen.

Södra området

Rälla, Gärdslösa och Runsten har ökat sin positiva avvikelse från 76 tkr till 184 tkr. Även här påverkar kompensationen för löneökningen. Runsten förskola visar på en positiv budgetavvikelse på grund av PO-kostnader som inte uppgått till budgeterad nivå under året.

Köping har en avvikelse som är i princip oförändrad från föregående månad. Dock har kostnaderna för augusti varit högre än budgeterad nivå då även detta område fått budgetkompensation för löneökningar. Kostnad för personal i fritidshemmet har i augusti överstigit budget på grund av vikariekostnader för sommaren. Dom positiva avvikelserna på särskolan och resursenheterna har utökats ytterligare.

Analys av årsprognos

Prognosen för utbildningsförvaltningen 2022 sätts till - 1 200 tkr.

Central stödfunktion

En negativ avvikelse för skolskjuts väntas, detta beror dels av flertalet turer men även för ökade kostnader för skolskjutsbussar på grund av ökade drivmedelspriser. Revidering av priser för bussresor kommer att göras löpande under året, varpå prognosen för detta är osäker. Få fakturor för terminens start har inkommit och därför är osäkerheten ännu större. Arbete med pedagogiska åtgärder efter pandemin är igång en negativ avvikelse väntas om inte tilläggsbudget beviljas. Beviljade tilläggsbelopp över budgeterad nivå väntas också skapa en negativ avvikelse på central stödfunktion. Dock är det interna tilläggsbelopp vilka hamnar som intäkter på förvaltningens rektorsområden. Högre kostnad på måltider väntas, dock är det svårt att veta hur stor avvikelsen kommer att vara vid årets slut. Prognosen reduceras av förväntat lägre kostnader än budgeterat på central personal. Osäkerhet i hur mycket ersättning som ges för de kostnader förvaltningen har i och med Ukraina-kriget finns också, kostnader finns med i periodens utfall vilka väntas regleras framöver.

Områden

Trots att rektorsområdena har fått kompensation för löneökning har prognoserna försämrats. Det finns generellt ett stort behov av mer resurser inför hösten och tjänster som varit vakanta under vår och sommar har nu tillsatts. Genomgång i detalj har gjorts vad gäller läromedel, övrig drift och intäkter och korrigeringar av dessa är gjorda. Då prognoserna är satta lägre än periodens utfall väntas kostnader över budgeterad nivå under årets sista månader, något som visar på ett större behov av framför allt personal under hösten än vad man trodde när budget sattes för 2022.

Ekonomisk sammanställning

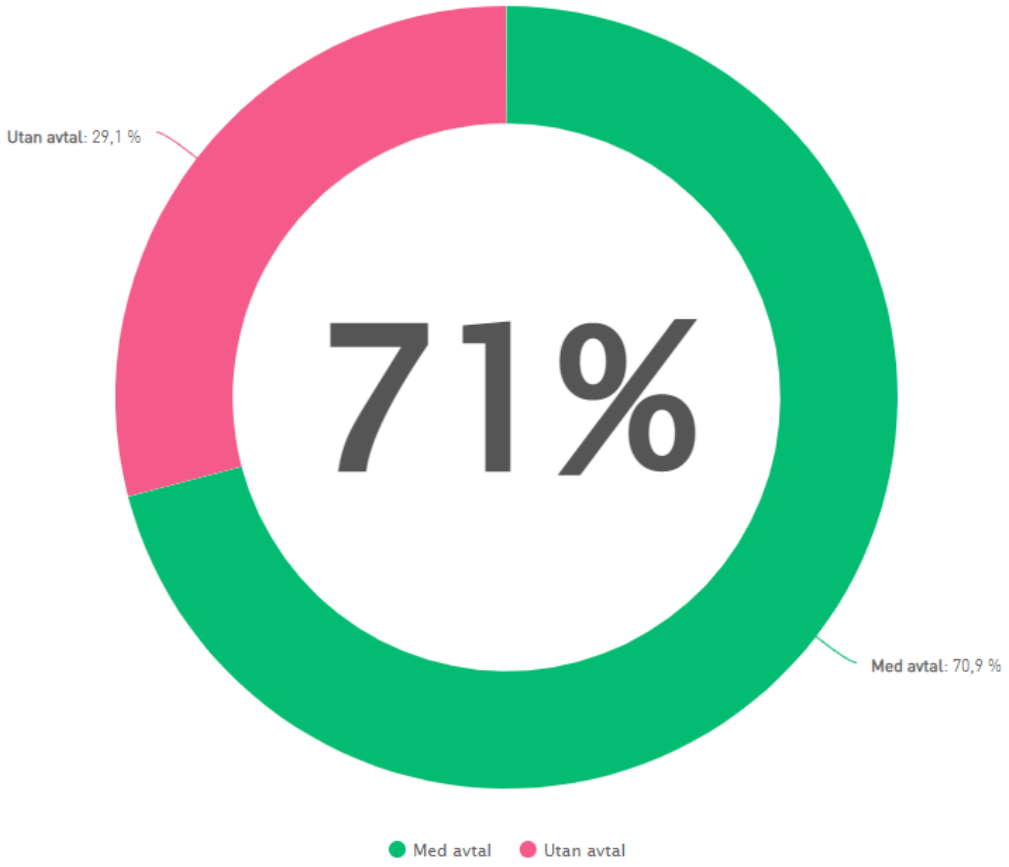
		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
	Total					
60	Central stödfunktion	85 601	56 878	57 872	-994	-1 850
61	Norra rektorsområdet	19 138	12 901	12 638	263	350
62	Centrala rektorsområdet	38 477	26 031	24 851	1 179	280
63	Södra rektorsområdet	38 992	26 277	25 920	356	0
65	Kulturområdet	10 524	7 109	7 083	26	20
69	Projekt	0	0	0	0	0
	Summa	**192 732**	**129 196**	**128 365**	**831**	**-1 200**

Inköp och avtalstrohet

Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande hållbar konsumtion och produktion.

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 året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 71 % (2021 var den 83 %). De kategorier som har störst andel utan avtal är förbrukningsmaterial och läromedel. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 79 % för perioden.



Åtgärder och konsekvensanalys

Förvaltningens insatser för pedagogiska åtgärder efter pandemin är i gång. Till stor del innefattar den negativa prognosen kostnader för detta arbete som inte är finansierat. Likaså tillkommer kostnadsökningar i form av skolskjuts och eventuella livsmedelsprishöjningar med mera.

Vi vet att vi kommer att behöva bemanna mer för våra barn och elever med stora behov under hösten enligt Skollagens krav och det kommer att påverka kostnaderna framåt. Likaså påverkar ett antal nationella lagändringar verksamheten, nu och framöver där mer arbete ska utföras på enheter och förvaltningskontor.

Därför blir prognoserna fortfarande lite osäkra i förhållande till de krav som ställs i Skollagen på utbildningen just nu samt ovan beskrivna omvärldsförändringar.

Systematisk kvalitetssäkring

Skollag (2010:800) 4 kap.

Huvudmannanivå

3 § Varje huvudman inom skolväsendet ska på huvudmannanivå systematiskt och kontinuerligt planera och följa upp utbildningen, analysera orsakerna till uppföljningens resultat och utifrån analysen genomföra insatser i syfte att utveckla utbildningen. *Lag (2022:940).*

Enhetsnivå

4 § Sådan planering, uppföljning, analys och utveckling av utbildningen som anges i 3 § ska genomföras även på förskole- och skolenhetsnivå.

Kvalitetsarbetet på enhetsnivå ska genomföras under medverkan av lärare, förskollärare, övrig personal och elever. Barn i förskolan, deras vårdnadshavare och elevernas vårdnadshavare ska ges möjlighet att delta i arbetet.

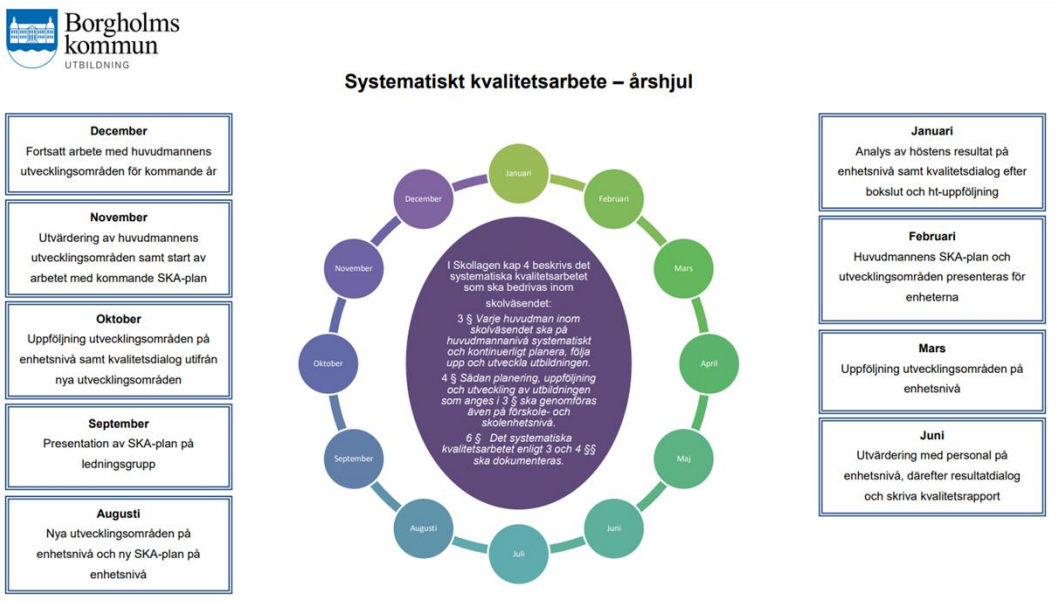
Rektorn ansvarar för att kvalitetsarbete vid enheten genomförs enligt första och andra styckena. *Lag (2022:940).*

Utbildningsförvaltningens systematiska kvalitetsarbete

Utbildningsförvaltningen i Borgholms kommun har som uppgift att organisera verksamheter inom utbildning och kultur. Verksamheten består för närvarande av nio förskolor, sex grundskolor, grundsärskola, skolbarnsomsorg, tre fritidsgårdar samt kulturskola och bibliotek.

Under våren 2020 påbörjades ett planeringsarbete av utvecklingsledare. Ett förslag på sammanhållens struktur för utbildningsförvaltningens systematiska kvalitetsarbete togs fram. Under hösten 2020 startades en grupp av representanter från huvudman samt några rektorer för att vidareutveckla förslaget på struktur. En struktur för SKA-plan samt kvalitetsrapport har utvecklats i Stratsys och ett årshjul har tagits fram där huvudmannens och enheternas systematiska kvalitetsarbete tydligt dockas ihop.

Systematiken utgår från ett årshjul.



1.3 Förväntad utveckling

Förväntad utveckling är att utifrån våra barns och elevers behov, nationella styrningar, ovisshet i omvärlden samt ökade kostnader nationellt som påverkar kommunerna blir det en knepig situation. Detta då ovanstående krockar med det uppdrag vi har enligt styrdokumenten.

Det gör att vår framtid blir väldigt påverkad utifrån de möjligheter vi har ekonomiskt att ge barn och elever det de har rätt till. Det kan bli svårt att klara det uppdraget kommande år men i år ser det balanserat ut.

Kulturområdet bedriver en positiv verksamhet som behövs i dessa tider. Kulturskolan har ett högt söktryck av elever vi behöver kunna ta emot. Man satsar på att fortbilda sig i barnkonventionen, konflikthantering (fg) Kulturella hjärnan (ks) Ett ökat samarbete mellan Kulturskolan och fritidsgårdarna. Idrottsskolan, gitarrkurser, starta band på fg. gemensam fortbildning i barnkonventionen. Biblioteket fortsätter sin meröppet-satsning först i Rälla och sen i Löttorp.

Borgholms kommun

Socialnämnd

Delårsbokslut 2022

Aug 2022

2022-09-26

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård och omsorg

- Sommarrekryteringen var svår och på några enheter saknades vikarier under hela sommaren. Rekryteringsgruppen har redan börjat förbereda nästa års rekrytering genom att utveckla det som fungerade mindre bra i år.
- Arbetsbelastningen har under sommaren varit hög på de flesta enheter vilket påverkat sjukfrånvaron negativt. Sjukfrånvaron härleds till Covid- 19 samt andra sjukdomstillstånd.
- Appva, digitala signeringslistor är implementerat på alla enheter.
- Det nya lagförslaget om "Fast omsorgskontakt i hemtjänsten" kommer att ställa högre krav på omstrukturering av vårt dagliga arbete. Krav ställs på att omsorgskontakten ska ha undersköterskekompetens.
- Projektstart för Hemsjukhuset 3.0 - ett vidare samarbete med Hälsocentralen, Cuviva, Linnéuniversitet, Borgholms kommun för att kunna säkra upp vården för patienterna genom att sjuksköterskor ska kunna till exempel koppla upp sig med trepartssamtal digitalt med läkare på hälsocentralen.
- Alla vård-och omsorgsenheter har numera en egen patientansvarig sjuksköterska (PAS). Under hösten ska arbetssättet för sjuksköterskor på särskilt boende att utvecklas och implementeras.
- Organisationsutveckling gällande mötesstrukturer, utbildningar och våra uppdrag, fortlöper inom Rehab enheten

Omsorgen om funktionsnedsatta (OFN)

- Ansträngd bemanningssituation i början på året då flera medarbetare varit sjukskrivna eller varit hemma för vård av barn på grund av Covid-19. Även sommaren har varit otroligt ansträngd då rekrytering av semestervikarier varit svår i år.
- IVO startade under våren en nationell tillsyn där en av kommunens gruppbostäder ingick. Tillsynens fokus var skydds- och begränsningsåtgärder. IVO besökte gruppbostaden och genomförde intervjuer med bland annat chefer och medarbetare samt fick en rundvandring i lokalerna. IVO har ej fattat beslut i tillsynsärendet än.
- Flera Lex Sarah utredningar är genomförda under våren/sommaren och tre utav dessa har lett till Lex Sarah anmälan till IVO. Ett omfattande åtgärdspaket är framtaget och arbete pågår nu för att genomföra samtliga åtgärder.
- Ett assistansärende övergick från privat utförare till kommunen i början på februari.
- Planering för ny gruppbostad har aktualiserats igen vilket är mycket positivt då ett biståndsbeslut om bostad med särskild service idag verkställs i en satellitlägenhet då verksamheten under flera års tid inte haft möjlighet att erbjuda plats på gruppbostad.
- Korttidsboende för barn separerades i slutet på februari från korttidsboende för vuxna. För tillfället är korttidsboendet för barn beläget på Ekbacka, under polisen. Anledningen till den snabba förändringen var att verksamheten skulle kunna verkställa ett akut behov av bostad för två vuxna personer under en längre period. Under sommaren har fler bistånd för barn beviljats vilket gör det svårt att samlokalisera vuxen och barnverksamhet i Runsten igen.
- Arbetsmiljöverket genomförde en digital tillsyn på gruppbostad Åkerhagsvägen under våren.

Individ- och familjeomsorgen (IFO)

- Omorganisation har skett inom IFO där vuxenenheten har tillkommit och andra enheter så som myndighetsenheten och barn och familj har renodlats.
- Barn och familj har via Centralförbundet för socialt arbete ansökt och fått beviljat medel för att genomföra en utbildningssatsning inom sekundär traumatisering och empatitrötthet. Barn och familj har bjudit in vuxenenheten och Stöd och insatser till utbildningsdagen som ägde rum i maj.
- För att få en gemensam värdegrund och ett gemensamt synsätt på det sociala förändringsarbetet, så har alla i barn och familjeenheten tillsammans med enhetschef gått Socialstyrelsens Yrkesintroduktion från nybörjarnivån.
- IFO har påbörjat en dialog med hälsocentralen i Borgholm gällande god och nära vård och har bland annat informerat samtliga sjuksköterskor och läkare om insatser som socialtjänsten kan bevilja samt hur anmälningar och utredningar går till. Informationsträff har även genomförts av enheten barn och familj på samma tema för Ölands samtliga tandläkare och tandsköterskor då det uppmärksammats att enheten får väldigt få anmälningar från tandvården.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en positiv budgetavvikelse om +5,8 mkr (prognos +3,8 mkr).

De verksamheter som främst bidrar till resultatet är:

Individ- och familjeomsorgens utfall för perioden om 2,4 mkr, vilket främst härleds till lägre kostnader för externa placeringar.

Ordinärt boende visar en budgetavvikelse om 2,2 mkr då antalet hemtjänsttimmar är lägre än budgeterat.

Socialförvaltningen centralt som visar en positiv budgetavvikelse om 1,2 mkr som beror på ej tillsatta vakanta tjänster och ännu ej påbörjad implementering av verksamhetssystem som kommer att påbörjas under hösten.

Under augusti har också korrigering av budget efter löneökning gjorts enligt KF beslut §43 medel för löneöversyn 2022.

Det som reducerar resultatet är omsorgen av funktionsnedsatta vilket beror på ökad vårdtyngd, nya ärenden samt att verksamheten verkställt ett beslut om bostad med särskild service vilket inneburit att boendet bemannats dygnet runt under en stor del av perioden.

Årsprognosen för socialförvaltningen har minskats sen föregående rapportering och är beräknad till +3,8 mkr vid årets slut. Det som har förändrat prognosen negativt är en minskning av prognosen inom individ- och familjeomsorg och beror på fler externa placeringar än tidigare prognostiserat. Bidragande faktorer till den positiva prognosen är en utökad budget för heltid som norm och borttag av delade turer, och lägre antal hemtjänsttimmar än budgeterat.

I prognosen är antagandet att ersättning för äldreomsorgslyftet och trygghetslarm blir beviljade.

Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive mätetal.

3 God Hälsa och välbefinnande

Prognosen är att förvaltningen delvis kommer att uppnå målet vilket baseras på att flera av de nyckeltal som ingår i måluppfyllelsen beräknas uppnås vid årets slut

Vård och omsorg

Verksamheten genomsyras i stort av god hälsa och välbefinnande. Resultatet baseras delvis på resultatet från öppna jämförelser och de kvalitetsparametrar som under 2022 används för att bedöma målet. Brukarundersökningen inom Särskilt boende uppvisar en negativ trend medan Ordinärt boende påvisar bättre resultat. Djupare analys vad som ligger till grund för resultatet kommer i årsbokslutet.

Under år 2020 har en äldreomsorgsplan tagits fram som bygger på den utveckling som önskas ske under de närmsta fyra åren. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagaren/patienten genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum. Kvalitetsparametrar som bemötande, förtroende, kompetens och aktivering kan därmed påverkas positivt. Särskilt boende arbetar med sociala aktiviteter på många olika nivåer. Under 2021 startades projekt SAMSAS med aktivitetssamordnare som inspirerar övriga medarbetare på vård och omsorgsboende till nya former av aktiviteter, stora som små. Aktivitetsbuss är inköpt av stimulansmedel vilket underlättar för enheterna att göra små utflykter. Nya lagen gällande fast omsorgskontakt inom ordinärt boende, förväntas även påverka prognosen positivt.

Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt genom bland annat läkemedelsgenomgångar samt få antal dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom sluten vård. Projekt Hemsjukhuset 3.0 är påbörjat vilket är ett vidare samarbete med Hälsocentralen och Cuviva med syfte att säkra upp vården i hemmet. Digitala signeringslistor är införda på alla enheter vilket innebär en stor kvalitetssäkring.

IFO och OFN

Utifrån de mätetal som följs är prognosen att målet delvis kommer vara uppnått vid årets slut.

Tyvärr har pandemin gjort det svårt för exempelvis daglig verksamhet att arbeta aktivt för att få deltagare att närmas sig den reguljära arbetsmarknaden eller få ett skyddat arbete då näringslivet har varit försiktiga med att ta emot individuella placeringar.

Under hösten 2022 genomförs nästa brukarundersökning där utfallet förväntas förbättras något men inte nå målvärdet.

Flera aktiviteter kopplade till målet är påbörjade eller planeras att påbörjas under hösten vilka starkt är kopplade till god hälsa och välbefinnande för både våra brukare, klienter och medarbetare. För att nämna några aktiviteter är det projekt "Hälsan spelar roll" och nystart av fritidsgruppen inom OFN och Idrottsskola för äldre barn inom IFO.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Personalkontinuitet 14 dagar	Tertial	13	14,5	14
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	År	2	0	1
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - bemötande, andel (%)	År	98	99	98
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - bemötande, andel (%)	År	98	94	95
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - möjlighet att framföra synpunkter eller klagomål, andel (%)	År	75	64	65
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - möjlighet att framföra synpunkter eller klagomål, andel (%)	År	70	33	65
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - måltidsmiljö, andel (%)	År	80	60	73
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - förtroende för personalen, andel (%)	År	95	91	93
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - förtroende för personalen, andel (%)	År	95	86	93
Andelen omsorgstagare som känner sig trygga med personalen ska öka jämfört med föregående mätning	År	90 %		83,78 %
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	År	90 %		77 %
Ej återaktualiserade vuxna med missbruksproblem 21+ ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	År	70		43
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - sociala aktiviteter, andel (%)	År	80	45	68
Antal dagar för utskrivningsklara patienter	År	0,1	0,03	0
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - personalen utför sina arbetsuppgifter, andel (%)	År	95	92	94
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - tillgång till sjuksköterska, andel (%)	År	85	45	75
Ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%)	År	90		100
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	År	80		77
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv	År	2 570		2 551

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Halvera obokad resurstid som överskrider 2 timmar jämfört med föregående år	Tertial	1 250	4 336	6 000
Personer 75+ år i särskilt boende med olämpliga läkemedel, andel (%)	År	4		4
Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen	År	1		0,7
Ökat resultat av dokumenterad smärtskattning vid vård i livets slutskede	Tertial	85 %	62,2 %	85 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Fortsätta jobba med projektet aktivitetssamordnare	2022-01-01	2022-11-30
Teamsamverkan 3 ggr/vecka med sjuksköterska, Rehab, handläggare och hälsocentralen.	2022-01-18	2022-01-18
Skapa tydliga riktlinjer för SIP(samordnad individuell planering)	2022-02-22	2022-05-28
Årlig läkemedelsgenomgång. Läkare, sjuksköterska samt patient går igenom patienternas läkemedel årligen för att se att de överensstämmer med behovet	2022-01-01	2022-11-30
Planera, implementera och utvärdera projektet med Cuviva gällande hemmonitorering vid palliativ vård	2022-01-18	2022-11-30
Avstämningssamtal med kontaktman, omsorgstagare och anhörig, 2 ggr per år	2022-02-01	2022-11-30
Enheterna schemalägger organiserade aktiviteter för boende.	2022-01-18	2022-11-30
Framgångsfaktorer är uppdaterade och framtagna varje år	2022-01-01	2022-11-30
Fritidsgruppen	2022-09-01	2022-11-30
Hälsan spelar roll	2022-09-01	2022-11-30
Idrottsskola	2022-09-01	2022-11-30
Implementering av måltidspolicy	2022-01-18	2022-10-25
Implementering SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis och Fritid)	2022-09-30	2022-11-30
Projekt SU Kvinnofrid 2.0	2022-09-30	2022-11-30
Samverkan biståndshandläggare och rehab	2022-09-01	2022-11-30
Skapa rutin för ADL-mätning, för att 2022 kunna mäta ADL status med syfte att mäta hur effektiva insatserna är	2022-01-18	2022-09-30
Uppdatera rutin gällande kontaktmannaskap och därefter implementera	2022-01-18	2022-11-30
Upprätta handlingsplan i samband med resultatet av brukarundersökning	2022-01-01	2022-12-31
Utveckla och tydliggöra det multiprofessionella teamet	2022-02-15	2022-09-30
Utveckling av kontaktmannaskapet	2022-02-01	2022-11-30
Workshops med mätbara mål	2022-08-01	2022-11-30
Välkomstsamtal- tydliggöra hur/var synpunkter kan lämnas	2022-01-18	2022-11-30

4 God utbildning för alla

Prognosen är att målet mestadels blir uppnått vid årets slut.

Vård och omsorg

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Regeringen genomför sedan 2020 satsningen, Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid. Cirka 40 medarbetare har under 2021/2022 fått möjlighet att gå undersköterskeutbildning med delvis betalning. Medarbetarna förväntas vara färdiga undersköterskor i januari 2023. Sex medarbetare har påbörjat utbildning till specialistundersköterska.

Medarbetarna ska utföra arbetsuppgifter de har utbildning för vilket betyder att undersköterskor utför från sjuksköterskan delegerade arbetsuppgifter. Antalet delegerade arbetsuppgifter som baspersonalen utför är i paritet med föregående period. Både undersköterskor och sjuksköterskor behöver fortlöpande kompetensutveckling för att kunna möta upp de sjuka omsorgstagarna som numera vårdas i hemmet.

Kompetensutveckling har skett genom: demensutbildningen, Stjärnmärkt, Palliativ vård steg 2, MHFA, sårvårdsutbildning, våld i nära relationer samt Psyk E-bas Senior inom psykisk ohälsa, Hemtjänstens personal har vid fyra tillfällen erbjudits utbildning i kost och näringslära genom Ölands utbildningscenter. Förflyttningsutbildningen är försenad på grund av pandemin vilket gör att målet inte nås fullt ut

IFO och OFN

Flera kompetenssatsningar är pågående inom både OFN och IFO. Bland annat pågår just nu en stor satsning på att öka omsorgspersonalen kompetens gällande tecken som alternativ kommunikation vilket är både ett krav i Socialstyrelsens föreskrifter samt en utbildning som efterfrågats av medarbetare själva och utbildningen ESL (Ett självständigt liv) är inplanerat senare under året. Det finns ett stort rekryteringsbehov framöver och verksamheten arbetar förutom med att fortbilda befintlig personal med översyn av titulatur och kompetenskrav och försöker bereda så många elever som möjligt praktikplatser inom OFN för att marknadsföra yrket.

Inom IFO har samtliga medarbetare tillsammans med enhetschef påbörjat Socialstyrelsens yrkesintroduktion för socialtjänstens barn- och ungdomsvård vilket är ett sätt att säkerställa att samtliga medarbetare har samma grundkunskap att arbeta som socialsekreterare inom enheten.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel omsorgsassistenter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	85 %	80,3 %	82 %
Andel utbildade undersköterskor ska öka jämfört med föregående år	Tertial	75,31 %	61,65 %	62,95 %
Antal demensenheter som är stjärnmärkta	År	5	3	5

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Antal timmar som baspersonal utför delegerade sjukvårdsuppgifter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	50 000	21 081	40 000
Invånare 25-64 år med förgymnasial utbildning, andel (%)	År	13		12

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Vid nyrekrytering skrivs tydlig kravspecifikation i samband med annonsering av tjänst	2022-01-01	2022-12-31
Översyn titulatur och kompetenskrav	2022-09-01	2022-11-30
Regeringens Äldreomsorgslyft Satsningen syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning till undersköterska på betald arbetstid.	2022-01-18	2022-11-30
Utbildning genom framtaget utbildningspaket för stjärnmärkta demensenheter som genomförs av utbildade instruktörer.	2022-01-18	2022-11-30
All baspersonal ska få utbildning i förflyttningsteknik av fysioterapeuterna	2022-01-18	2022-11-30
Inventera/planera/utvärdera den individuella kompetensutvecklingsplanen	2022-02-01	2022-11-30
Kompetensutveckling AKK/TAKK	2022-09-01	2022-11-30
Ta fram en utbildningsplan för Rehab	2022-02-01	2022-11-30
Yrkesintroduktion	2022-06-01	2022-11-30

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Prognosen är att målet delvis blir uppnått vid årets slut.

Vård och omsorg

Alla medarbetare inom äldreomsorgen har i och med Heltid som norm, blivit erbjudna heltidstjänster. De flesta har accepterat men valt att vara partiellt tjänstlediga. Antalet tjänster har därmed inte ökat i den takt som prognostiserats. Sjuksköterskorna har inte påbörjat arbetet med Heltid som norm då schemaplanering samt ansvarsfördelning bör ses över först. För att täcka det akuta behovet på grund av hög frånvaro samt ökat omsorgsbehov har fyllnad- och övertidsersättning betalstas ut och timvikarier använts i stor utsträckning. Bemanningsnyckeln är högre inom Särskilt boende på grund av ett ökat vård och omsorgsbehov som krävt mer personal.

Verksamheten, framför allt inom Särskilt boende, har infört helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa medarbetare arbetar 3 av 4 helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Verksamheten försöker även öka grundbemanningen för att täcka planerad frånvaro. Dessa två åtgärder har eliminerat delade turer. Svårigheter att rekrytera semestervikarier har påverkat arbetssituationen negativt då ordinarie personal får både arbeta mer samt ta ett större ansvar. Några medarbetare inom ordinärt boende, har även fått ofrivilliga delade turer på grund av bemanningsproblematiken.

IFO och OFN

Verksamheten har svårt att nå målet att sänka sjukfrånvaron i den grad som hade varit önskvärt då restriktioner fortfarande gäller för vård och omsorgspersonal utifrån pandemin.

Arbete med resultatet från pulsmätningarna är ett uppskattat verktyg för cheferna att ta sig an arbetet med friskfaktorer.

Nettokostnadsavvikelsen på Individ och familjeomsorgen har minskat och jämfört med föregående år vilket är positivt.

Arbete med att skapa tydliga lönekriterier prioriteras under hösten för att skapa tydlighet för medarbetare vad chefen förväntar sig.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Antalet fyllnadstidstimmar ska minska med 80% jämfört med 2018	År	1 669		3 654
Antalet timmar (timavlönade) ska minska med 70% jmf. med 2018	År	15 414		23 486
Antalet övertidstimmar ska minska med 90 % jämfört med 2018	År	467		5 853
Bemanningsnyckel i demensboende	Månad	0,74	0,76	0,78
Bemanningsnyckel på äldreboende	Månad	0,68	0,72	0,7
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	År	223 380		253 667
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, andel (%) av bef.	År	3		3
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	År	0		-7
Produktiviteten i boendestödet ska öka jämfört med föregående tertial	Tertial	36 %	34 %	36 %
Total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	9,1 %	10,91 %	10,5 %
Antal delade turer	Tertial	0	47	47
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0		5
Produktivitet (andel utförda av tillgängliga timmar)	Månad	67,25 %	52,33 %	53 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Effektiv bemanningsplanering - enheterna säkerställer att den planerade frånvaron täcks av ordinarie personal	2022-01-18	2022-11-30
Sjukfrånvaroanalys	2022-05-03	2022-12-31
Återhämtningsguiden	2022-09-01	2022-11-30
Uppföljning av helgtjänstgöring	2022-02-01	2022-11-30

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Kompetenskrav och titulatur	2022-04-01	2022-11-30
Tydliga lönekriterier	2022-09-01	2022-11-30
Utveckla vårdtyngdsmätningen	2022-01-18	2022-09-30

12 Hållbar konsumtion och produktion

Andel bilar med alternativt drivmedel beräknas ökat i verksamheten innan året är slut. Målet beräknas därmed som uppnått.

På grund utav svårigheter med lång leveranstid av bilar samt inväntan av byggstart av gas-mack har inköpen av bilarna stannat upp och påverkar utfallet.

Under 2021 beställdes fyra hybridbilar som beräknas att levereras under hösten 2022 som ska ersätta befintliga diesel/bensin bilar. Ytterligare sex HVO-bilar och en el-skåpbil har beställts under våren som ska ersätta befintliga dieselbilar under hösten. Andel bilar med alternativt drivmedel beräknas därmed att öka i verksamheten.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	45,67 %	43 %	52 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Ökad samverkan mellan vuxenheten, boendestöd och myndighet	2022-09-01	2022-11-30

Sjukfrånvaroanalys

Sjukfrånvaron har ökat de senaste åren vilket härleds till pandemin och följsamhet till folkhälsomyndighetens restriktioner.

Utfallet påverkas även av storleken på arbetsgruppen, om en medarbetare är frånvarande i en liten arbetsgrupp blir procenttalet högre. Både den totala sjukfrånvaron och korttidsfrånvaron har ökat jämfört med tidigare års tertial 1. Det är först under tertial 1 2022 som medarbetare smittades av Covid-19 vilket är en förklaring till hög sjukfrånvaro. Influensa och magsjuka som många varit förskonade från under 2020–2021 har återkommit som mer vanlig orsak till sjukfrånvaro igen. Flera medarbetare är även del eller heltidssjukskrivna på grund av ej arbetsrelaterad sjukdom och rehabiliteringsarbete pågår tillsammans med HR-avdelningen. En enhet med hög, både korttid och total sjukfrånvaro har identifierats och där pågår nu ett arbete med att sätta in åtgärder i form av konflikthantering då sjukfrånvaron i viss grad kan kopplas till psykisk ohälsa förknippat med arbetsplatsen/arbetsgruppen.

Sjuklönekostnaden uppgår till 7,1 mkr för hela förvaltningen vilket är en ökning med 1,4 mkr jämfört med samma period föregående år. Kostnader för fyllnadstid samt övertidsersättningen som påverkas av den höga frånvaron uppgår till 5,9 mkr.

(%)	2020		2021		2022		Antal åa
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid	
Centralt	2,7	1,5	3,3	1,2	5,5	1,3	21,55
Hälso- & sjukvård	8,7	4,0	6,5	2,0	6,0	4,3	36,04
Särskilt boende	12,3	4,9	12,9	4,0	12,3	4,8	163,76
Ordinärt boende	14,0	6,2	13,1	5,7	13,2	6,0	173,87
Omsorgen om funktionsnedsatta	13,8	5,1	11,8	2,7	12,7	5,0	103,93
Barn & familj	5,3	4,1	10,7	2,6	16,7	1,3	7,00
Vuxenenheten	-	-	-	-	18,3	4,1	4,0
Stöd och insatser	-	-	14,2	0,6	16,7	4,3	8,0
Arbetsmarknadsenheten	5,0	3,9	5,4	3,9	3,8	3,5	11,00
Socialförvaltningen	**10,8**	**4,6**	**10,5**	**3,7**	**10,9**	**4,6**	**542,90**

I tabellen är data uttaget för perioden 1/12–31/7 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett helt år. Det blir en förskjutning på en månad.
ÅA = Årsarbetare 2022

Åtgärder som görs för att motverka sjukfrånvaron kan delas in i tre grupper:

Kompetensutveckling och teamsamverkan: 40 medarbetare går undersköterskeutbildningen med delvis betald lön. Flertalet utbildningar har idag skett digitalt vilket ger ökad möjlighet för att fler kan medverka. Hemsjukvården samt Kommunrehab är ofta med på arbetsplatsträffar för att kompetensutveckla baspersonalen i något område. Samtal med medarbetare med flera sjukfrånvarotillfällen, rehabiliteringsprocesser och samarbete med hälsoutvecklare och HR.

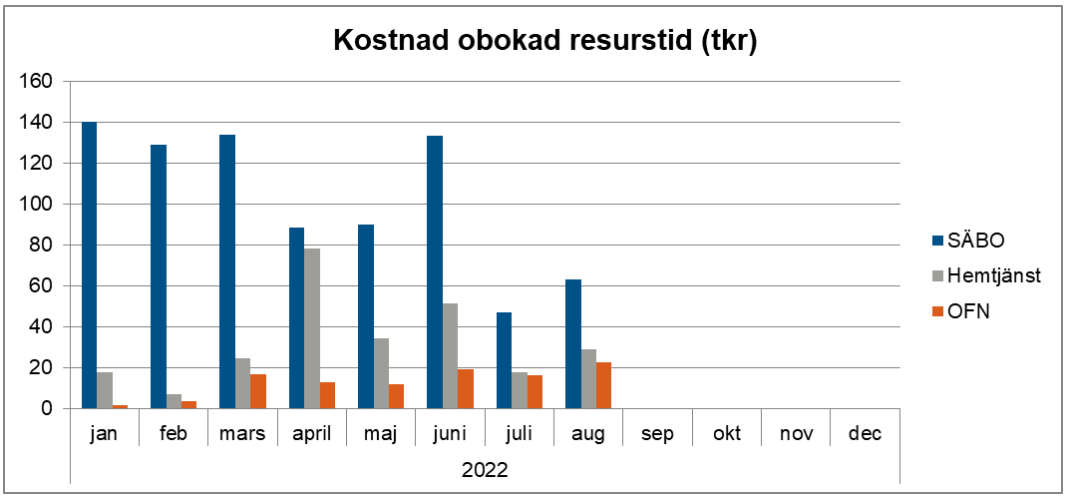
Trivsel, aktiviteter och gemenskap: Hälsoinspiratörer som har i uppdrag att ge tips och hjälpa kollegor till ett hälsosamt liv. Gemensam frukost till självkostnadspris en gång i månaden. Morgongympa. Närvarande ledarskap ger möjlighet för reflektion, avstämningar och personliga möten.

Arbetsmiljö: Under perioden har verksamheten haft en Pulsmätning, som är ett verktyg för att undersöka arbetsmiljön i en arbetsgrupp och därmed få veta hur medarbetarna mår och om det finns något man behöver förbättra, detta för att bygga en mer motiverad och hållbar organisation. Pulsmätningen bygger på de åtta friskfaktorerna. Dessa bygger i sin tur på forskning inom arbetsmiljöområdet. Det forskningen visar är att om man jobbar aktivt, systematiskt och långsiktigt med dessa åtta friskfaktorer har man stor chans att skapa en god arbetsmiljö och nå en låg sjukfrånvaro. Att arbeta enligt friskfaktorerna är också utvecklande för verksamheten. Önskade utvecklingsområden som framkommer är bland annat medarbetarnas delaktighet samt upplevelsen att man inte hinner med sina arbetsuppgifter.

Heltid som norm

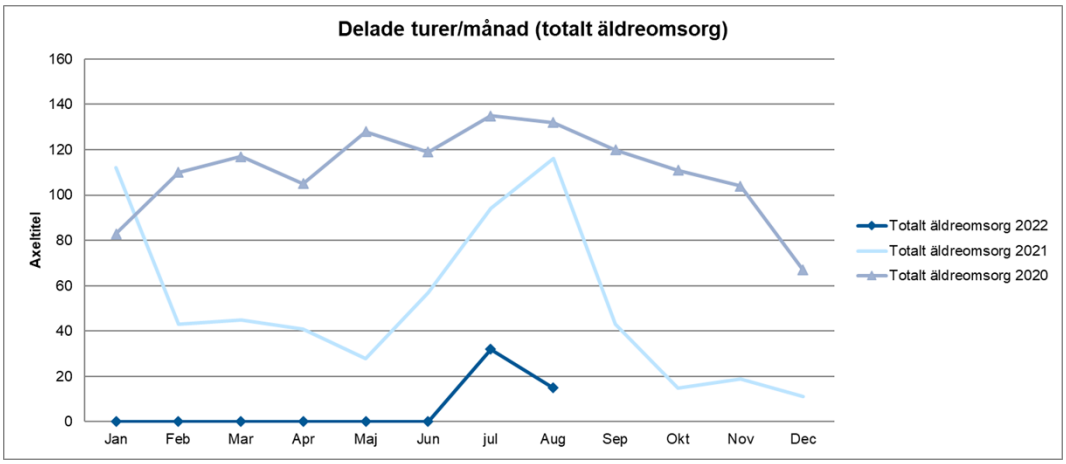
Obokad resurstid

I diagrammet nedan redovisas kostnader 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. Efter Tertial 2 ligger det en kostnad om 1,2 mkr. Det är framför allt inom Särskilt boende som obokad resurstid uppstår vilket härleds till ökad grundbemanning i form av bland annat helgtjänstgöring. Under sommaren har obokade tiden minskat i alla områden eftersom vikariebehovet har varit stort. Arbete pågår med att öka grundbemanningen inom alla verksamhetsområden för att möjliggöra egen frånvarotäckning vilket minskar andelen timanställda och ökar stabiliteten i verksamheten.



Delade turer

Från 1 januari 2022 var alla delade turer borta. Under juli och augusti månad uppkom några ofrivilliga delade turer inom ordinärt boende. Orsaken härleds till vikariebrist samt hög frånvaro. Statistiken fortsätter att följas upp ett par månader för att säkerställa att utvecklingen vänder tillbaka till noll.



Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en positiv budgetavvikelse om +5,8 mkr.

I augusti har korrigering av budget för löneökning av prioriterade grupper gjorts. Årsbudgeten för socialförvaltningen har då ökat med 2,5 mkr. Denna är periodiserad från augusti till december där 5/9 är lagda i augusti och resterande i september-december. Detta för att kompensera för ökade lönekostnader som funnits från april.

Nedan presenteras resultatet per verksamhet.

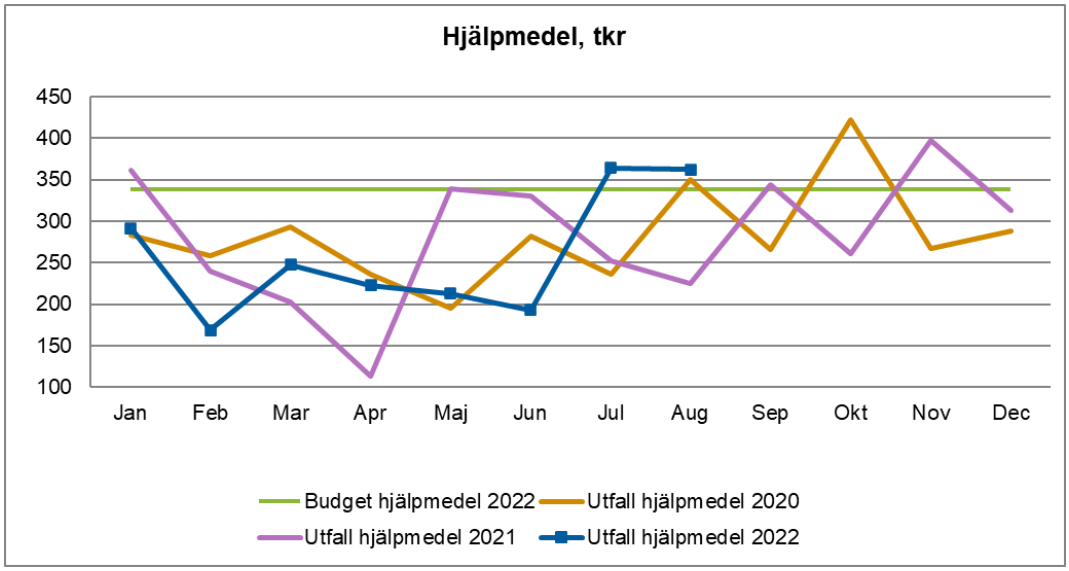
Centralt
Positiv budgetavvikelse om 1,2 mkr som beror främst på vakanta tjänster och ännu ej belastade kostnader för bland annat implementering av verksamhetssystem som kommer att påbörjas under hösten.

Vård och omsorg

Resultatet för verksamhetsområdet är +2,0 mkr. Hög sjukfrånvaro och svårigheter att rekrytera vikarier resulterar i höga kostnader. Sjuklönekostnaden fram till juni uppgår till 4,95 mkr, och kostnaden för övertid och fyllnadstid till 4,3 mkr.

Hälso-och sjukvård

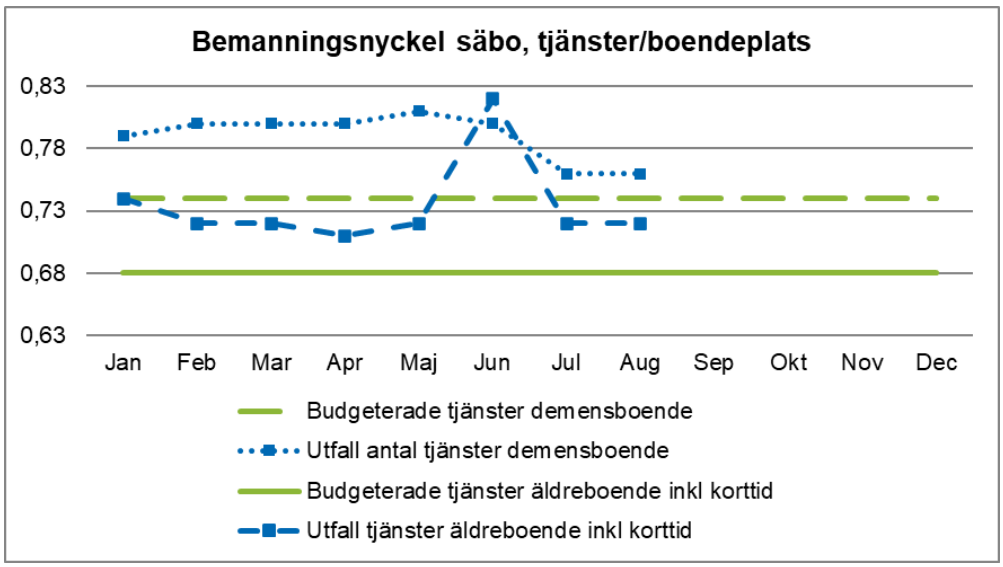
Avvikelsen för perioden är +0,7 mkr. Det positiva resultatet härleds till minskade lönekostnader inom rehab-enheten på grund av vakanta tjänster och lägre kostnader för hjälpmedel än budgeterat. Under juli och augusti har dock kostnaderna ökat vilket härleds till försenade leveranser. Frånvaron är högre än vanligt och påverkar kostnaden för övertid på grund av vikariebrist.



Särskilt boende

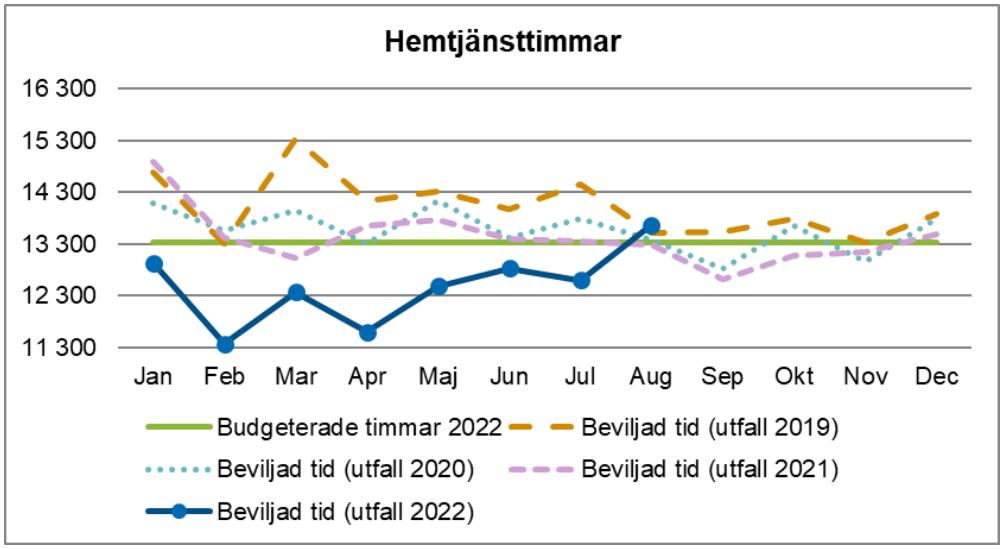
Verksamheten visar för perioden en negativ budgetavvikelse om -0,7 mkr vilket främst härleds till höga personalkostnader. Nattpatrullens negativa avvikelse härleds till ökad bemanning som är permanentad men inte budgeterad. Bemanningsnyckeln ligger högre än budgeterat vilket orsakas av att några enheter har behov av extra personella resurser på

grund av ökat vård och omsorgsbehov. Ökningen i juni härleds till en felkontering som nu har korrigerats. Verksamheten har under tertial 2, med undantag för sommaren, haft en del obokade resurspass. Ersättning för obokade resurspass sker vid årsbokslutet, och uppgår fram till augusti månad till 0,8 mkr. Obokade resurspass beror på den övertalighet som krävts för att ta bort delade turer. Flera enheter har haft storstädning vilket påverkar resultatet negativt. Resultatet vägs upp av de minskade kostnaderna centralt vilka härleds till vakanta tjänster.



Ordinärt boende

Periodens resultat är +2,2 mkr. Hemtjänsttimmarna har ökat sedan föregående månad, och för den perioden januari till augusti är det cirka 6% lägre beviljade utförda timmar än budgeterat, vilket påverkar resultatet positivt. Hög sjukfrånvaro samt svårigheter att rekrytera vikarier resulterar i höga personalkostnader för enheterna vilket reducerar verksamhetens överskott. Utvecklingsarbete gällande följsamhet mellan planerad tid och beslutad tid pågår: Det innebär att, uppnår enheten inte målvärdet görs ett avdrag som påverkar enhetens resultat negativt.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Negativ budgetavvikelse för tertial 2 är-1,3 mkr. Nedan presenternas olika delar som påverkar enhetens utfall.

Ranstad gruppbostad och Runstens korttidsboende visar underskott som främst härleds till mer arbetade timmar än budgeterat samt utbetalning av fyllnad- och övertidsersättningar. Ranstad hade även en tillfällig utökning av sin bemanning under senare delen av tertial 1 med anledning ökad vårdtyngd och krävt dubbelbemanning, denna insats i form av dubbelbemanning är dock avslutad.

Gruppbostad Norra Långgatan visar ett stort underskott vilket beror på höga kostnader för sjuk- och semesterlöner, ökade lönekostnader i samband med verkställande av satellitlägenhet, samt fyllnads- och övertidsersättning vilket är ett direkt resultat av bemanningsproblem.

Runstens korttidsboende har under våren verkställt beslut om bostad med särskild service vilket inneburit att boendet bemannats dygnet runt under längre period under början av året. Under sommaren har även flera barn fått korttidsboende verkställt vilket lett till ökad bemanning i verksamheten.

Boendestödets negativa resultat för perioden beror på ökade personalkostnader för personalen som bland annat övertid och sjuklöner, samt bilkostnader och handledning.

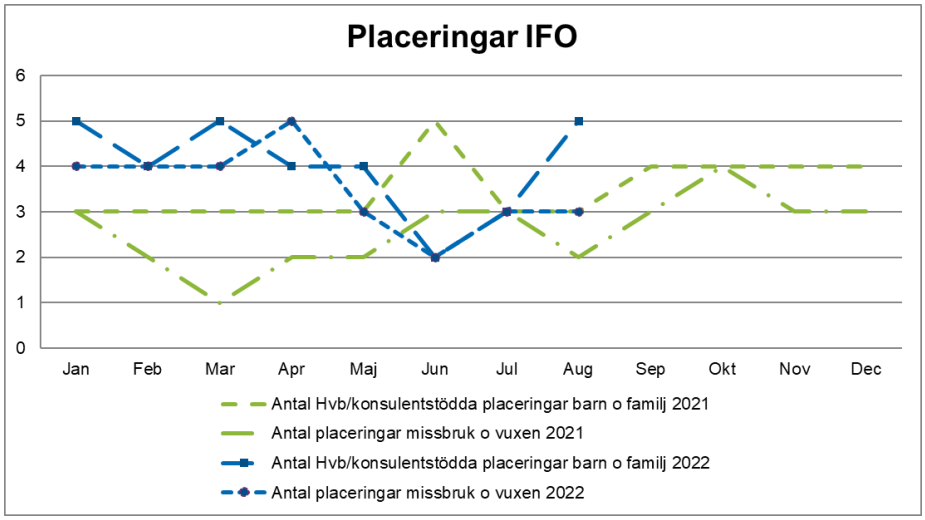
Enheten för avlösarservice i hemmet och ledsagarservice har på grund av svårigheter med personalbemanning inte kunnat verkställa samtliga ärenden under första delen av året vilket är en av orsakerna till enhetens överskott. I och med organisationsförändring i våras har också några avlösarserviceärenden och ledsagarärenden lagts ut på andra enheter men någon korrigering i budget har ännu ej skett vilket gör att kostnaderna för verkställighet i stället syns i andra enheters resultat men till liten del då ärendena är fördelade på fler enheter.

Det som reducerar den negativa avvikelsen är lönekostnader för administrativ personal inom OFN som visar på ett överskott vilket härleds till vakanta tjänster. Centralt konto för OFN visar också positivt resultat för tillfället men större delen av överskottet kommer under hösten fördelas på flera kompetenshöjande insatser.

Individ- och familjeomsorg

Positiv avvikelse för perioden +2,4 mkr.

Avvikelsen härleds främst till lägre kostnader för placeringar än budgeterat under tertial 2 men också på att alla enheterna inom IFO har eller har haft en eller flera vakanta tjänster eller vakans del av tjänster på grund av sjukskrivningar och tjänstledigheter under året.



Arbetsmarknadsenheten

Budgetavvikelsen för perioden är + 0,5 mkr.

Budgetavvikelsen härleds till låga personalkostnader centralt på grund av en extern finansiering i form av statliga stimulansmedel samt mer intäkter än beräknat gällande återbruket. Även lägre kostnader än budgeterat för ekonomiskt bistånd påverkar resultatet positivt. Ökade kostnader inom arbetsmarknadsåtgärder i samband med ändrade anställningsformer påverkar verksamhetens resultat negativt.

Projekt

Schablonersättning från Migrationsverket var ej budgeterad, men inkom om 0,5 mkr i januari, samt utbetalningar inkom under augusti månad och därav en positiv avvikelse för perioden.

Analys av årsprognos

Förvaltningen visar ett positivt resultat vid delårsbokslut, men längre in under året finns kommande kostnader som drar ner resultatet och som bidrar till en prognos för helåret om 3,8 mkr. Antagandet i prognosen är att ersättning för äldreomsorgslyftet och trygghetslarm blir beviljade. Prognosen baseras på dessa antaganden:

Centralt

Prognosen för helåret är +3,4 mkr.

Prognosen baseras främst på att kostnader gällande heltid som norm och delade turer kommer belasta resultatet i slutet av året. Förvaltningen har fått en utökad budget för heltid som norm och borttag av delade turer som kommer visas vid årsbokslutet. Antagandet är att kostnaderna kommer vara lägre än budgeterat, men högre än föregående år på grund utav en ökad grundbemanning som leder till fler obokade timmar. Prognosen baseras även på lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanta tjänster.

Vård och omsorg

Prognosen baseras på att statsbidrag beräknas påverka verksamhetsområdets totala budget för bland annat kompetensutveckling samt att kostnaden för obokad resurstid (1,1 mkr) återbetalas till enheterna. En annan anledning till att prognosen har ökat beror på en budgetkorrigering som skett enligt KF beslut §43 medel för löneöversyn 2022.

Prognosen för Hälso- och sjukvård på +0,5 mkr baseras främst på att budgeten för hjälpmedel inte kommer att nyttjas fullt ut. Hjälpmedelskostnaderna har ökat de senaste två månaderna, men beräknas inte att nå budgeterad nivå vid årets slut. Prognosen baseras även på att sjukfrånvaro i första hand täcks genom att planera om resurserna på enheten. Ökning av två sjuksköterskor till särskilda boenden innebär att en del resurser flyttas till hemsjukvården. En del av lönekostnaderna beräknas belastas av stimulansmedel.

Prognosen för helåret inom särskilt boende är +0,1 mkr. Prognosen baseras på delvis vakanta tjänster centralt som påverkar prognosen positivt. Verksamheten har ansökt om statsbidrag även under 2022 som kan användas till bland annat kompetensutveckling vilket påverkar prognosen positivt. Det som påverkar prognosen negativt är för att säkerställa att demensenheterna inte lämnas obemannade har beslut tagits att öka bemanningen nattetid, och en minskning av antalet demensplatser i form av minskade intäkter. Årsprognosen kan påverkas negativt om verksamheten måste anställa ytterligare medarbetare på helgtjänstgöring, som är en åtgärd för att eliminera delade turer. Ökade kostnader för specialinkontinenshjälpmedel påverkar även prognosen negativt.

Ordinärt boendes årsprognos är +2,0 mkr. En ökning av prognosen har skett sedan föregående rapportering och härleds till att hemtjänsttimmarna beräknas vara lägre än budgeterat för helåret. Timmarna har över sommaren ökat men beräknas inte att uppnå till

budgeterad nivå vid årets slut. Översynen av följsamhet till utplanerad tid i förhållande till beslutad tid pågår och kan påverka resultatet negativt i vissa områden. Prognosen kan komma att ändras om antalet beviljade hemtjänsttimmar förändrats under hösten.

Verksamheten ansöker om statsbidrag även under 2022 vilket beräknas påverka budgeten för kompetensutveckling positivt. (0,3 mkr)

Omsorgen om funktionsnedsatta

Prognosen för helåret är -3,4 mkr.

Prognosen på gruppbostad Norra Långgatan är -1,4 mkr och är baserad på att Norra Långgatan i slutet på april verkställt ett gruppbostadsbeslut i en satellitlägenhet vilket inte är budgeterat samt att gruppbostaden kräver mer personal än budgeterat.

Ranstad gruppbostad förväntas även göra ett underskott på -0,9 mkr vilket beror på att de har högre bemanningsgraf än budgeterat samt att de har stora utmaningar med hög sjukfrånvaro som i sin tur leder till höga kostnader för fyllnad- och övertidsersättningar då de har svårt med rekrytering av vikarier.

Runstens korttidsboende har förändrat sin prognos jämfört med föregående månad till det sämre, prognosen är -0,9 mkr. Förändrad prognos beror på att verksamheten har fått nya barnbeslut att verkställa från och med sommaren och framåt.

Boendestöd har en negativ prognos om -0,8mkr vilket främst beror på ett nytt omfattande ärende som dessutom krävt dubbelbemanning och som har verkställts from april tom juli i kombination med andra nya tidskrävande ärenden.

Nytt assistansärende har tillkommit i början av februari vilket förklarar den negativa prognosen om -0,3 mkr inom personlig assistans.

Centrala konton och några verksamheten väger till viss del upp beräknat underskott.

Individ- och familjeomsorg

Prognosen för helåret är +0,8 mkr.

IFO:s prognos har förändrats sedan föregående månad med 1,5 mkr och beror på nya kostsamma placeringar inom både barn och familj och missbruksvården. I prognosen har även en fiktiv placering räknats med då verksamheten beräknar göra ytterligare en placering inom en snar framtid.

Arbetsmarknadsenheten

Prognosen för helåret är +/-0 mkr.

Med beaktande av resultatet för verksamhetsår 2021 och med de förändringar inom Arbetsförmedlingen beräknas en budget i balans vid årets slut. Kostnaden för hushållsel och uppvärmning har stigit kraftigt vilket i sin tur medför ökade kostnader för försörjningsstöd, och drivmedelskostnader har ökat centralt och påverkar årsprognosen negativt.

På grund av att anställningsstödet Extratjänster har tagits bort kommer kostnaden för arbetsmarknadsåtgärder att stiga. För att kunna driva verksamheten med Återbruket och Fritidsbanken är det nödvändigt att anställa personer med anställningsstöd även om kostnaden har stigit. Även kostnaden för bidragsanställningar kommer att öka med anledning av att en del extratjänster kommer att avslutas under året.

Det som reducerar ovanstående pronotiserade underskott är försäljningen från Återbruket, då den beräknas ge ett större överskott än tidigare beräknat, samt av vakanta tjänster centralt som i stället finansieras av stimulansmedel och bidrar till en budget i balans vid årets slut.

Projekt

Schablonersättning från Migrationsverket var ej budgeterad, men inkom om 0,5 mkr i januari, vid årets slut beräknas att schablonersättningen inte kommer utnyttjas.

Ekonomisk sammanställning

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
	Total					
70	Centralt	41 747	24 680	23 500	1 180	3 350
71	Bemannings enhet	0	0	219	-219	0
72	Hälso- och sjukvård	28 264	18 920	18 207	713	450
73	Särskilt boende	94 593	64 094	64 795	-700	100
74	Ordinärt boende	78 308	53 167	50 925	2 241	2 000
75	Omsorgen om funktionsneds.	54 474	36 712	38 057	-1 344	-3 390
76	Individ- och familjeomsorg	27 601	18 394	16 000	2 394	790
77	Arbetsmarknad senheten	13 742	9 256	8 746	510	0
79	Projekt	0	0	-996	996	500
	Summa	**338 727**	**225 223**	**219 453**	**5 770**	**3 800**

Ekonomisk sammanställning per ansvar

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Års prognos
	Total					
7000	Socialnämnd	661	429	370	59	0
7001	Bidrag till föreningar	210	210	200	10	0
7002	Fastigheter	1 867	1 244	1 277	-33	0
7005	Utbildning Socialförvaltn	300	200	103	97	0
7006	Stab	13 667	5 776	5 793	-17	3 000
7007	Myndighet	13 751	9 277	8 724	553	0
7008	Admin o service	11 292	7 545	7 034	511	350
7102	Vikariepool	0	0	219	-219	0
7200	Rehab Hjälpmedel&Centralt	11 131	7 447	6 568	878	450
7205	Sjuksköterskor Dag	15 095	10 096	10 153	-58	0

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Års prognos
7206	Sjuksköterskor Natt	2 038	1 378	1 485	-107	0
7300	Centralt SB	11 192	7 462	7 000	462	1 200
7302	Adm Personal SB	8 106	5 408	4 281	1 127	1 350
7311	Ekbacka 4	5 612	3 803	3 698	105	240
7312	Ekbacka 4 natt	1 462	986	929	57	-50
7321	Ekbacka 2	5 422	3 702	3 703	-1	60
7322	Ekbacka 2 Natt	1 439	970	1 083	-113	-200
7323	Ekbacka 5	6 773	4 615	4 973	-358	-350
7324	Ekbacka 5/6 natt	4 166	2 815	2 825	-9	0
7325	Ekbacka 6	6 646	4 531	5 109	-578	-400
7331	Åkerbohemmet DB	9 237	6 295	5 973	322	0
7332	Åkerbohemmet ÄB	4 061	2 813	3 249	-437	-300
7333	Nattpatrullen norr	7 618	5 138	6 127	-989	-1 200
7341	Soldalen DB	5 132	3 493	3 248	244	250
7342	Soldalen ÄB	3 814	2 621	2 572	49	150
7343	Soldalen Natt	4 349	2 931	2 969	-39	-50
7351	Strömgården DB	6 634	4 533	5 089	-556	-600
7353	Strömgården Natt	2 930	1 980	1 967	14	0
7400	Centralt Ord. boende	8 673	5 782	1 817	3 965	2 710
7402	Adm Personal Ord. boende	8 140	5 432	5 153	279	0
7411	Klockaregården	1 232	826	760	65	100
7414	Social verksamhet B-holm	1 068	726	404	322	380
7415	Social verksamhet Norr	520	348	252	96	0
7419	Hemtjänst Böda	6 360	4 290	5 298	-1 008	-1 400
7420	Hemtjänst Löttorp	9 670	6 522	7 137	-616	-500
7430	Hemtjänst Centrum Norr	8 238	5 556	5 625	-69	-50
7432	Hemtjänst Centrum Söder	11 809	8 142	8 487	-345	0
7433	Nattpatrullen Mell./Ytter	2 914	1 969	2 021	-52	-40
7451	Hemtjänst Långlöt/Rälla	7 760	5 351	6 205	-854	-200
7452	Hemtjänst Köpingsvik	11 923	8 224	7 765	459	1 000
7500	Centralt Omsorg av F.	146	97	-339	436	300
7502	Adm Personal Omsorg av F.	4 809	3 206	2 810	396	100

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Års prognos
7510	Avlösare & Ledsagning	1 721	1 155	683	472	220
7511	Personlig Ass SFB	2 083	1 472	1 770	-299	-260
7513	Boendestödet	2 827	1 896	2 358	-462	-800
7514	Personligt utformat stöd	252	169	49	121	190
7515	Personlig ass LSS	1 883	1 274	1 341	-67	-80
7530	Dagligvht Borgholm	8 169	5 463	5 325	138	100
7531	Korttidsverksamhet Runsten	3 329	2 253	2 757	-504	-900
7533	Träffpunkt OFN	176	118	98	20	0
7570	Servicebostad Guntorpsg.	2 322	1 564	1 675	-111	-100
7571	Gruppbostäder Ranstad	5 324	3 593	4 262	-669	-850
7573	Gruppbostäder Åkerhagen	4 542	3 065	3 130	-65	-100
7574	Servicebostad Sandgatan	2 169	1 461	1 418	43	30
7575	Gruppb Johan Söderstr. v.	4 516	3 046	2 933	113	90
7576	Gruppb. Norra Långgatan	4 801	3 237	4 219	-982	-1 400
7577	Gruppb. V Järnvägsg	4 043	2 727	2 685	42	45
7578	Satelliten Löttorp	813	547	500	46	65
7592	Kontaktpersoner LSS	550	370	384	-14	-40
7600	Centralt IFO	1 443	962	893	70	20
7602	Adm Personal IFO	2 842	1 860	1 932	-72	-120
7640	Stöd och insatser	3 047	2 100	2 007	93	60
7650	Barn och familj	15 332	10 277	8 811	1 466	1 085
7670	Vuxenenheten	4 936	3 194	2 357	837	-255
7700	Centralt AME	678	452	518	-66	0
7702	Administrativ personal ame	2 920	1 950	1 474	475	600
7703	Ekonomiskt bistånd	7 282	4 846	4 622	224	-200
7710	Arbetsmarknadsåtgärder	1 702	1 234	1 711	-477	-800
7711	Återbruk	150	100	-230	330	400
7712	Fritidsbank	500	335	341	-6	0
7793	Sociala kontrakt	510	340	309	30	0
7931	Integration	0	0	-996	996	500
	Summa	**338 727**	**225 223**	**219 453**	**5 770**	**3 800**

Inköp och avtalstrohet

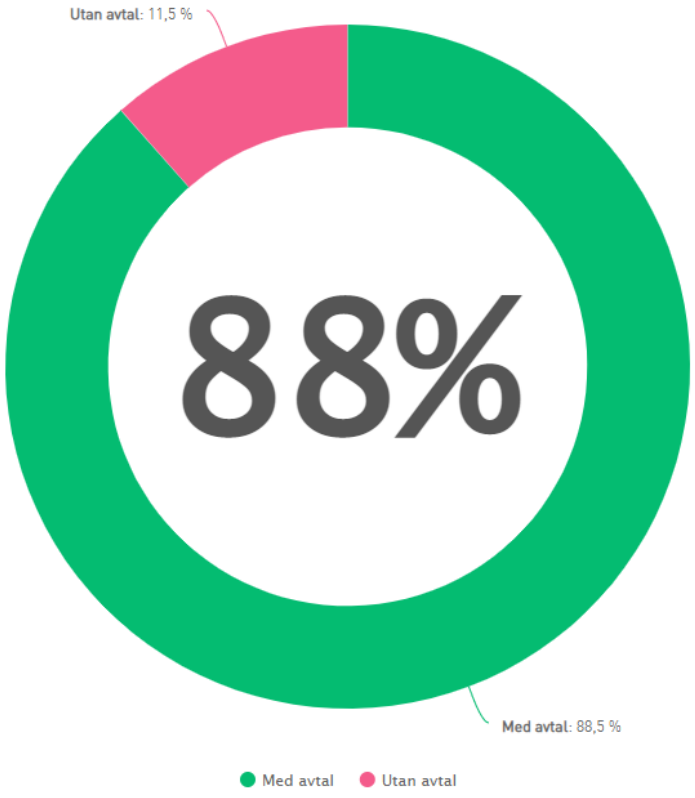
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande hållbar konsumtion och produktion.

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, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 88 % (för hela 2021 var den 87 %). Den del som avviker mest från avtal är kategorin material, i huvudsak förbrukningsmaterial. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 79 % under perioden.

Trots att andelen inköp är 88 % enligt avtal så är inköp gjorda från 166 olika leverantörer under perioden, varav 50 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer och ett antal nya leverantörer tillkommer varje vecka.

Det största posterna som går utanför avtal inom socialförvaltningen är inköp av förbrukningsmaterial, medicinskteknisk utrustning och larmkostnader. Arbete är påbörjat för att öka avtalstroheten inom dessa områden.



Åtgärder och konsekvensanalys

Vård och omsorg

Åtgärder som ingår i helårsprognosen

- Inför budget 2023 planera för en permanent ökad nattbemanning på Åkerbohemmet för att säkerställa att ingen demensenhet lämnas obemannad.
- Återgång tillbaka till grundbemanning där omsorgsbehovet minskar

Åtgärder som inte ingår i helårsprognosen.

- Effektiv schemaplanering.
- Ökad samverkan mellan gränserna gällande personalresurser
- Nära samarbete med HR för att minska sjukfrånvaron och att utveckla grupperna.
- Att informera personalen kring ekonomin och på så sätt öka förståelsen och kunna se helheten.
- Fortlöpande kompetensutveckling för personalen.
- Dagliga reflektioner, närvarande enhetschef och SSK, Trivselträffar med personalen samt uppskattning görs kontinuerligt för att bidra till att öka frisknärvaron samt vara en aktiv arbetsplats med gott arbetsklimat.
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.

OFN

- Renodla målgruppen för brukare på en av gruppbostäderna till en enhet som arbetar med personer med autism. För övriga brukare erbjuds annat boendealternativ. Åtgärden förväntas ge effekter både på kvalitén i verksamheten och på det ekonomiska resultatet. Effekten prognostiseras bli ca +200tkr för perioden okt-dec.
- Rekrytering av vikarier för att säkerställa att bemanningsgrafen tillgodoses utan att ordinarie personal tvingas gå in och arbeta utöver sin ordinarie arbetstid mot fyllnads-och övertidsersättning. Verksamheten arbetar också för att tillsvidareanställa medarbetare så det finns en kapacitet att täcka planerad frånvaro samt förlägga resurspass.
- Aktivt rehabiliteringsarbete med stöd från HR-avdelningen som i vissa fall troligtvis kommer leda till avslutad anställning för några medarbetare som inte bedöms ha arbetsförmåga. Svårt att beräkna när åtgärd ger effekt då det till stor del beror på HR-avdelningen och Försäkringskassan.
- Inom en gruppbostad har det skapats en gedigen åtgärdsplan i samband med Lex Sarah rapporter. Åtgärderna i planen syftar till att öka kvaliteten för brukarna men den sekundära vinsten om åtgärderna ger förväntad effekt är att enheten minskar sitt underskott. På sikt planeras att avveckla gruppbostaden om 4–5 platser men det är troligtvis inte möjligt fören ny gruppbostad om 6 platser blir färdigställd. Förväntad effekt 3,5mkr. I den förväntade effekten ingår inte hyra för ny gruppbostad då denna ännu inte är fastställd. Åtgärden är tidigast möjlig att utföra under 2023.
- En satellitlägenhet uppkom i våras och planeringen är att denna ska avvecklas så fort det finns möjlighet att erbjuda plats på ordinarie gruppbostad. Beräknad helårseffekt 1,7mkr i personalkostnader.
- Konflikthantering och grupputveckling planeras för ett par arbetsgrupper med pågående konflikter och/eller hög sjukfrånvaro i syfte att öka frisknärvaro och höja arbetsglädjen och förhoppningsvis även kvalitén i utfört arbete.

IFO

- För att nå en budget i balans kommer enheten Stöd och Insatser inte att tillsätta vikarier fullt ut för de tjänstledigheter som flera medarbetare är beviljade, med syftet att då gå jämnt ut med den tillfälliga utökningen av Förebyggande Teamet.

Systematisk kvalitetssäkring

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9)

Genom ledningssystemet ska ledningen styra och förbättra verksamhetens alla delar för att kunna ge en god kvalitet i enlighet med de lagar och regler som gäller för verksamheten. De insatser och aktiviteter som utförs i verksamheten ska styras genom ledningssystemet så att rätt saker görs vid rätt tillfälle och på rätt sätt för dem som verksamheten är till för.

Med stöd av ledningssystemet ska verksamheten planera, leda, kontrollera, följa upp och utvärdera arbetet samt förbättra kvalitén. Samtliga medarbetare ska bidra och vara en del av kvalitetssäkringen.

Socialförvaltningens ledningssystem för att systematiskt utveckla och säkerställa kvaliteten består bland annat av:

- Rutiner och riktlinjer.
- Avvikelser, klagomål, lex Sarah och lex Maria.
- Patienssäkerhetsberättelsen inkl. kvalitetsberättelsen.
- Delårsbokslut.
- Egenkontroller via journalgranskning och loggar.
- Riskanalyser.

Erfarenheterna från ovannämnda aktiviteter ska ligga till grund för förbättringar av ledningssystemet samt vid behov för åtgärder i verksamheten. Samtliga delar går in i varandra och är en del av det ständigt pågående systematiska förbättringsarbetet. Det systematiska kvalitetsarbetet följs upp i patientsäkerhets- och kvalitetsberättelse samt i delårsbokslut och helårsbokslut.

Risker beslutade av socialnämnden

Socialnämnden har beslutat om fyra risker som verksamheten ska utgå ifrån vid egenkontroll samt vid riskanalys och bedömning.

De fyra framtagna riskerna kan sammanfattas enligt nedan:

1	Risk finns för att barnrättsperspektivet inte beaktas/beskrivs i beslut där barn kan påverkas.
2	Risk finns för att mål i uppdrag för insatser inte är mätbara och därmed heller inte uppföljningsbara.
3	Risk finns för att dokumentationen är bristfällig och därmed går det inte att följa den röda tråden.
4	Risk finns för att missförhållanden, eller risk för missförhållanden, inte rapporteras vilket kan drabba den enskilde om brister i verksamheten inte uppmärksammas.

Egenkontroll – en form av granskning av arbetet

En egenkontroll är kopplad till varje framtagen risk. Respektive chef ansvarar för att dokumentera och utföra åtgärder om det vid kontrollen uppmärksammas utvecklingsbehov i verksamhetens processer och/eller rutiner.

I dagsläget består egenkontrollen främst av journalgranskning två gånger per år. Journalerna väljs ut slumpmässigt och så gott som varje enhet granskar fyra journaler, per halvår, utifrån en framtagen checklista. En av de fyra journalerna granskas gemensamt i

varje chefsgrupp där även MAS eller verksamhetsutvecklare deltar. Syftet är att lära av varandra, att synliggöra övergripande mönster och förbättringsbehov samt att arbetet är likvärdigt i verksamheterna. Resterande journaler granskas av medarbetare tillsammans med respektive chef.

I samband med journalgranskningen görs en loggkontroll om personal har behörighet att gå in de journaler som granskats.

Riskanalys – ett förebyggande arbete

I syfte att förebygga negativa händelser och missförhållanden ska varje enhet skatta de risker som är aktuella. Som stöd för skattningen finns en matris och en analys samt bedömning ska göras om framtagna risker skulle kunna inträffa på enheten och hur det i så fall skulle kunna påverka kvaliteten på ett negativt sätt. Genom matrisen ges ett riskvärde som vägledning för vidare hantering. Visar det sig att det krävs en planering för att eliminera eller reducera risken ska aktiviteter och åtgärder sättas in.

Arbetet med riskanalyser är under utveckling inom förvaltningen.

1.3 Förväntad utveckling

Vård och omsorg

Utifrån SCB:s prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka med 362 stycken till 2026. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 än vad andra liknande kommuner har. Äldreomsorgsplan med fokus på personcentrerad omsorg följs och revideras regelbundet. Planering och byggnation för det nya äldreboendet med 80 platser på Ekbacka-området pågår och förväntas vara klart februari 2024.

Kompetensutveckling i form av utbildningssatsningar som Stjärnmärkt, Psyk E-bas och MHFA. Kompetensutveckling sker även inom i teamen med mål att öka delegerade sjukvårdsuppgifter till undersköterskor, tydliggöra roller och ansvar. Genom samarbete mellan socialaktivitetssamordnare (SAMSAS) och omvårdpersonal ökad delaktighet i aktivering kan vi skapa ett tryggare/trevligare boendesituation för omsorgstagare.

Fortsatta utmaningar under året inom vård och omsorg är vikarietillsättning samt rekrytering till fasta tjänster inom alla enheter. Att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Den fysiska arbetsmiljön är på ett par enheter inte god vilket försvårar rehabilitering samt ökar frånvaron.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Möjligheter som omsorgen om funktionsnedsatta är en omorganisering under våren 2022 där Runstens korttidsboende planerar för att verkställa samtliga barnärenden inom verksamhetsområdet, det vill säga både avlösarservice i hemmet och ledsagarservice för barn samt korttidsvistelse ses som en möjlighet för verksamheten med syftet att samla kompetens kring barn med funktionsnedsättning och skapa högre kvalitet och rättssäkerhet för brukare.

Fortsatt arbete med samplanering mellan enheterna och utvidga medarbetares möjlighet att arbete på fler enheter vid behov är ett pågående arbete. Verksamheten ser även en stor möjlighet till utökat samarbete och stöd från bemanningsplanerare då bemanningsenheten förändras from 5:e september.

Planering av ny gruppbostad är nu på gång igen vilket är positivt och på sikt skapar det möjlighet att tillgodose brukares behov på bästa sätt.

En stor utmaning även inom omsorgen om funktionsnedsatta är att minska sjukfrånvaron och att rekrytera mer personal så det finns utrymme för medarbetare att täcka för sina kollegors frånvaro utan att verksamheten ska behöva använda sig av för många olika timvikarier. Verksamheten behöver marknadsföra sig för att nå ut med att behov av kontaktpersoner söks och också utreda personer i den takt de visar intresse för uppdrag så att samtliga biståndsbeslut kan verkställas inom en snar framtid. Även semesterrekrytering inför sommaren är en stor utmaning då ansökningarna till verksamheten är få. Flera enheter kan därmed bli tvungna att fördela sina semestrar på fler än två perioder.

Fortsatt arbete med att motivera medarbetare att vidga sig och introduceras på fler arbetsplatser så risken för obokad resurstid minskar är en utmaning som verksamheten har jobbat med i flera år men som måste fortgå för att nå högsta effektivitet.

Kompetensutveckling är inplanerad för många medarbetare inom OFN, 75 medarbetare får utbildning i Tecken som alternativ kommunikation med start i september och medarbetare inom främst psykiatriboende och boendestöd får utbildning i "Ett självständigt liv" (ESL) under senare delen av året.

Individ- och familjeomsorg

Samverkan i syfte att arbeta för god och nära vård mellan IFO och hälsocentralen är inledd. Arbetet är ännu i sin linda, det finns goda tankar i respektive verksamhet hur verksamheterna kan närma sig varandra för att jobba med tidiga insatser. Vad som också är en möjlighet men även en utmaning är att "sätta" den nya organisationen och då framför allt utveckla arbetssättet inom vuxenenheten. Målet är att utveckla enhetens arbetssätt för att fånga upp och möta klienten i ett så tidigt skede som möjligt utifrån missbruk. Detta sker delvis med ett nytt arbetssätt där en öppen ingång erbjuds klienter, dvs 5 samtal utan att bli registrerad i socialregistret. Socialsekreterarna kommer att arbeta med både utredning och behandling utifrån hur behovet ser ut. Det finns också en möjlighet att i denna omorganisation att i högre grad börja samarbeta med boendestöd som många gånger möter samma klienter i sitt arbete som vuxenenheten gör.
En möjlighet är att fortsätta jobba för en permanent utökning av det förebyggande arbetet inom IFO med syfte att på sikt minska kostnaden för de tyngre och långvariga insatser som sannolikt hade kunnat undvikas med hjälp av flera kortsiktiga och tidiga insatser.

En av de utmaningar verksamheten ser framför sig är det ökade droganvändandet bland ungdomar. Verksamhetens uppfattning är att de unga som nu börjar använda droger, är yngre än tidigare. Verksamheten ser också att många snabbt börjar sälja droger för att kunna finansiera sitt eget missbruk, samt en orädsla för att prova tyngre droger. När de unga börjat sälja droger är det en stark farhåga att steget till gängkriminalitet inte är så långt.

Borgholms kommun

Kommunstyrelse

Delårsbokslut 2022

Aug 2022

KSAU 2022-10-04

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Ukraina-krisen har haft stor påverkan på verksamheterna och förvaltningen har påbörjat åtgärder för att minimera påverkan på kommunens verksamheter samt organiserat flyktingmottagning. Kostnaderna till följd av främst krigets effekter har ökat inom flera områden. Även pandemin har fortsatt påverkan på verksamheten med sjukfrånvaro som följd.

- Beslut om att bilda ett allmännyttigt bostadsbolag är fattat och håller nu på att verkställas.
- Arbetet med att lösa in minoritetsaktier i BEAB fortsätter.
- Arbete pågår med införande av beslutsstödsystem.
- Den Tekniska avdelningen i Borgholms kommun startade i januari med verksamheter inom fastighet, hamnar, Gata/Park, Lokalvård och Kost.
- En ny avdelning har inrättats för miljö, bygg och administration bildades 1 januari 2022 som särskilt ska serva och redovisas under miljö- och byggnadsnämnden.
- Arbetet med friskfaktorer är inne i fasen åtgärder och aktiviteter.
- Pulsmätning genomförs regelbundet på alla arbetsplatser för snabba åtgärder av arbetsmiljön.
- Arbetet med kompetensförsörjningsstrategi har åter påbörjats.
- Projektet där högstadieelever bjuds på frukost pågick under vårterminen och har utvärderats.
- Ett distansarbetsavtal finns förberett för chef och medarbetare.
- Solbergaplanen har vunnit laga kraft.
- Byggnation av Nya Åkerboskolan pågår där byggnad C och D lämnas över till verksamheten inför vårterminen 2023. Under hösten slutförs byggnationen av de två första sektionerna.
- Två mindre lekplatser i Äpplerum och Alböke har uppförts.
- Solbergatomter förväntas komma ut till försäljning under hösten.
- I Gärdslösa påbörjas byggstarten och beräknas vara klar under sommaren 2023.
- Renoveringen av Runstens gymnastiksal och tillbyggnad av förskolan färdigställdes i juli.
- Översiktsplanen är ute på samråd.
- Detaljplan Rosenfors för att möjliggöra företagsetableringar, är klar men överklagad.
- Byggnation av nytt äldreboende med 80 platser på Ekbackaområdet påbörjas under hösten.
- En ny brygga vid Klinta planeras med byggstart under hösten.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Förvaltningen visar en avvikelse om +2,4 mkr efter augusti. Avvikelsen beror främst på att redovisning av överskott för Borgholms slott har förändrats från och med bokslut 2021. Det beror även på positiv avvikelse inom gata, park vilket förväntas vara enligt budget under året. Även delvis vakanta tjänster inom stödfunktioner som ekonomi och HR påverkar positivt.

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,5 mkr. Avvikelser inom ekonomiavdelning, HR-avdelning och kostenhet beror på vakanta tjänster delar av året. Kommunledning belastas av personalkostnader avseende "SKAL" samt presentkort till samtlig personal, som är beslutade men ej budgeterade men kompenseras av överskott inom kommunstyrelsen. Prognosen för fastighetsavdelningen baseras på att debitering av hyra för polisgaraget uteblir då byggnationen ännu inte kommit igång. Även högre kostnader för material och drivmedel påverkar prognosen negativt.

Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive mätetal.

3 God Hälsa och välbefinnande

Målet anses vara mestadels uppfyllt då invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning. Nästa mätning presenteras i slutet av 2022.

Borgholms kommun deltog i SCB:s medborgarundersökning under 2019 och utfallet under 2019 var 55. Medborgarundersökning genomfördes under hösten 2021 men mätningen omfattar från och med 2021 inte Nöjd Medborgar Index.

Polisen och kommunen har tillsammans kommit överens om fyra övergripande medborgarlöften som vi ska verka för.; minska och förebygga bedrägerier, förebygga tidig alkoholdebut, minska antalet viltolyckor och minska och förebygga relationsbrott. I syfte att motverka för tidig alkoholdebut och mot våld i nära relationer har kommunen genomfört ett antal aktiviteter i linje med medborgarlöftena.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Nöjd Medborgar-Index - Helheten	År	56		56
Trygghetsmätning	År	1		0,9
Friskindex för hela kommunen	Tertial	70	67	

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	2021-01-01	2022-11-30
Färdigställa strandpromenad från Strand till Sjöstugeudden	2022-01-01	2022-11-30
Införa pulsmätning till samtliga medarbetare	2022-01-01	2022-05-31

4 God utbildning för alla

Målet anses var delvis uppfyllt på grund av att pågående pandemi har tillfälligt stoppat planerat arbete kring ledarutveckling såväl som medarbetarutveckling. Dessa är planerade återupptas under året och arbete pågår även med att utveckla digitala lösningar.

Samtliga förvaltningar kommer under året möjliggöra för elever i årskurs 8 att praktisera i kommunens verksamheter.

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Avgiftsfri frukost till högstadieelever	2022-01-01	2022-06-13
Chefskörkort för alla chefer	2021-01-01	2022-11-30
Kommunledningsförvaltningen ger möjlighet till att ta emot minst två praoelever per år.	2021-01-01	2022-11-30
Öka kännedom och efterlevnad till beslutad personalpolicy	2022-01-01	2022-11-30

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet anses vara delvis uppnått.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svensk näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten.

Avseende anslutning av fiber uppnåddes målet under 2021 men det kommer bli svårare framåt då det förmodligen kräver kommunal finansiering.

Sjukfrånvaron minskade under 2021 där en delförklaring sannolikt kan vara, möjligheterna för många av förvaltningens medarbetare att arbeta på distans trots symptom. I början av 2022 ökade sjukfrånvaron vilket till största del berodde på covid-19 och dåvarande restriktioner. Under de senaste två månaderna har sjukfrånvaron återgått till en mer normal nivå.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	År	50		136
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år.	År	7,2 %		8,9 %
Minst 85 % av kommunens hushåll ska ha möjlighet att ansluta sig till fiber.	År	85 %		85 %
Kommunledningsförvaltningens sjukfrånvaro ska minska jämfört med fg år	År	4,2 %		5 %

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	2021-01-01	2022-11-30
Tydlig och enkel information om planerade och pågående upphandlingar	2019-01-01	2022-11-30
Fördjupad sjukfrånvaroanalys	2021-01-01	2022-11-30
Genomföra handlingsplaner avseende friskfaktorer	2020-01-01	2022-11-30

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Samarbeta och underlätta för fiberinstallation i kommunen	2019-01-01	2022-11-30
Planera och genomföra samråd i kommunen för ny översiktsplan	2021-01-01	2022-11-30
Ta fram en kompetensförsörjningsplan	2022-01-01	2022-11-30
Utreda och föreslå en effektiv fastighetsfunktion i ett koncernperspektiv.	2022-01-01	2022-11-30

12 Hållbar konsumtion och produktion

Målet anses vara delvis uppfyllt. Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion. Vi har ökat något inom kommunstyrelsen från 86% 2021 till 88% under 2022.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfritt bränsle vid utbyte av våra fordon och har som mål enligt den No Oil (regionala handlingsplanen för fossilbränslefri region) samt Borgholm kommuns strategi och handlingsplan för klimat och energi att år 2025 har en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det är för tillfället mycket lång leveranstid på nya fordon, vilket gör omställningen långsammare. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket gör att vi inte kan köpa in biogasbilar. Biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast vår 2023.

I början av året gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral. Det innebär att allt inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	34		23
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	210		210
Minska antal utskrifter i kommunen med 5 %	År	5 %	4 %	

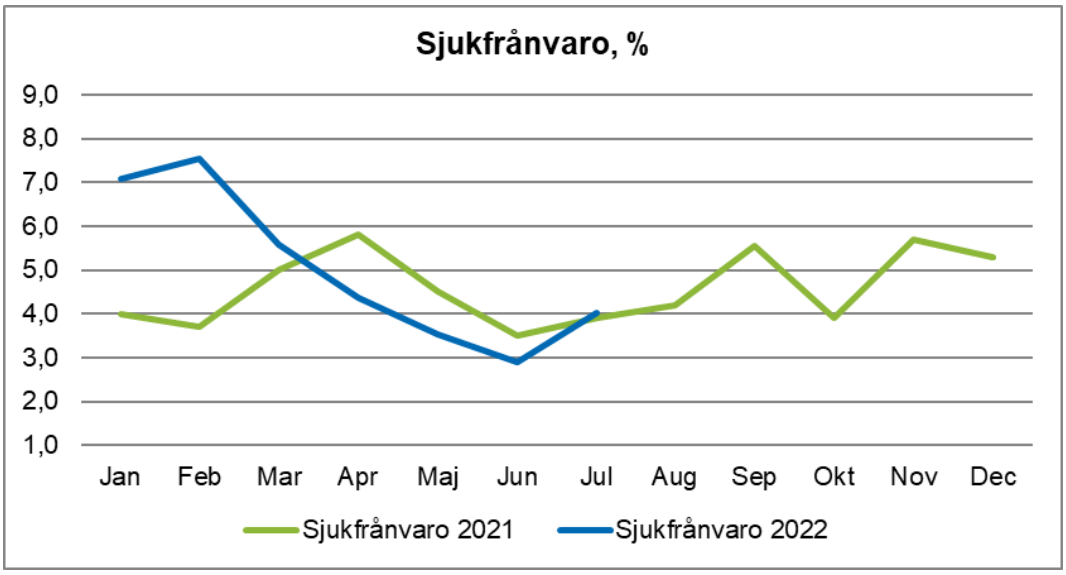
Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Övergång till fossilfria transporter	2021-02-01	2022-11-30
Kartlägga möjlighet till solpaneler	2021-02-01	2022-11-30
Kostverksamheten ska följa de av Kommunfullmäktige antagna klimat- energi-, och transportstrategierna.	2022-01-01	2022-11-30
Minska antal transporter till våra verksamheter	2022-01-01	2022-11-30

Sjukfrånvaroanalys

Sjukfrånvaron har ökat de senaste åren vilket härleds till pandemin och följsamhet till folkhälsomyndighetens restriktioner. Trots att flera medarbetare varit sjuka under många år återfinns de i statistiken även om kostnaderna är lägre. Orsakerna till långtidssjukfrånvaron beror på främst psykiska diagnoser men även rörelseorganen och övriga sjukdomar förekommer. Aktivt arbete pågår med sjukvården och

försäkringskassan. Orsaker till korttidsfrånvaro är framför allt förkylning/infektion.

Den totala sjukfrånvaron under mars och juli har ökat jämfört med samma period föregående år vilket till viss del avser ökad korttidssjukfrånvaro. Under början av året kan det finnas en koppling mellan ökad korttidssjukfrånvaro och covid-19 och dåvarande restriktioner.



Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul
Sjukfrånvaro 2021	4,0	3,7	5,0	5,8	4,5	3,5	3,9
Sjukfrånvaro 2022	7,1	7,5	5,6	4,4	3,5	2,9	4,0
Korttidsfrånvaro 2021	1,3	1,0	1,6	1,2	1,1	0,7	1,0
Korttidsfrånvaro 2022	3,2	3,3	2,1	1,1	1,1	1,2	1,4

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen uppvisar ett överskott på +2,4 mkr.

Kommunledning och politik

- Under perioden är det lägre kostnader avseende utbetalning av projekt och bidrag.
- Kommunstab har under perioden haft lägre driftkostnader men belastas av kostnader för presentkort samt personalkostnader avseende satsningen på SKAL vilket reducerar överskottet.
- Under perioden har införande av beslutsstödsystem genomförts.
- Kommunikation och servicecenter uppvisar mindre överskott beroende på lägre driftkostnader under perioden.

Verksamhetsstöd

- HR-avdelningen och ekonomiavdelningen uppvisar ett överskott för perioden vilket beror på vakanta tjänster och lägre driftkostnader under perioden.

Tillväxt

- Tillväxt- och planenheten uppvisar ett underskott som beror på högre personalkostnader samt lägre intäkter än budgeteterat.
- Kultur- och näringsliv belastas av kostnader för julgåvan som delades ut i slutet av föregående år. Resultatet kompenseras dock av att bidrag inte har betalats ut enligt budgeterad nivå under perioden.

Teknisk verksamhet

- Utebliven intäkt för hyra av polisgaraget, eftersom byggnationen är försenad samt högre driftkostnader bidrar till den negativa avvikelsen .
- Gata och park och hamnar visar en positiv avvikelse. Låga kostnader för vintervägh̊llning och låg vikarietillsättning under perioden påverkar avvikelsen positivt.
- Kostverksamhetens positiva avvikelse förklaras av högre intäkter för separata livsmedel för fritids än budgeterat. Högt semesteruttag och höga livsmedelskostnader reducerar avvikelsen.
- Transport och lokalvård visar en negativ avvikelse vilket beror på nytt transportavtal. Högre intäkter för bland annat storstädning av äldreomsorgens lokaler reducerar avvikelsen.
- Omlastningens negativa avvikelse beror på lagerhållning av skyddsmaterial och krisförråd. Kostnaderna kommer antingen kunna återsökas eller fördelas ut till verksamheterna.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsen uppvisar ett överskott på +0,5 mkr.

Kommunledning och politik

- Projekt och bidrag förväntas vara enligt budget vilket förklarar skillnaden mellan utfall och prognos. Överskottet inom kommunstyrelsen beror på att kostnader för SKAL och presentkort "sommargåva" redovisas inom kommunledning.

Verksamhetsstöd

- Tjänster inom ekonomi- och HR-avdelning är delvis vakanta under året vilket bidrar till ett överskott.

Tillväxt

- Tillväxtenhetens personalkostnader förväntas vara högre inom översiktsplan.
- Planenhetens prognos beror på att redovisade personalkostnader ännu inte är utfördelade på respektive projekt.
- Inom kultur- och näringsliv förväntas bidrag betalas ut enligt budgeterad nivå. Enheten belastas av del av kostnad för de presentkort som delades ut som julgåva till personalen.
- Miljöprojekt förväntas vara enligt budgeterad nivå då kostnader för medfinansiering i miljöprojekt som skett under perioden avser hela året.

Teknisk verksamhet

- Prognosen för fastighetsavdelningen baseras på att debitering av hyra för polisgaraget uteblir då byggnationen ännu inte kommit igång. Även högre kostnader för drivmedel påverkar prognosen negativt.
- Gata och park och hamnverksamheten förväntas vara enligt budget vid årets slut. Ett antagande är då att kostnader för vintervägh̊llning följer budget.
- Transport och lokalvård förväntas visa en negativ prognos vilket förklaras av det

nya transportavtalet och ökade drivmedelskostnader.

- Kostenheten förväntas ha en tjänst delvis vakant under året. Överskottet kommer dock reduceras av ökade kostnader för livsmedel.
- Kostnaderna avseende skyddsmaterial debiteras ut till verksamheterna då det under året inte inkommit något extra bidrag för merkostnader avseende covid-19.

Ekonomisk sammanställning ansvar

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
	Total					
1010	Kommunstyrelse	87 748	57 539	52 623	4 916	3 000
1100	Kommunstab	6 201	4 134	4 548	-413	-900
1102	Servicecenter	4 495	2 997	2 905	93	50
1110	Ekonomiavdelning	8 621	5 739	4 913	826	500
1112	IT- avdelning	0	0	45	-45	0
1120	HR-avdelning	9 430	6 285	5 701	584	350
1201	Tillväxtavdelning	-8	-7	628	-636	-200
1202	Kultur och näringsliv	9 104	6 068	5 410	658	200
1203	Miljöprojekt	969	646	750	-104	0
1204	Planenhet	2 476	1 650	2 755	-1 105	0
1300	Teknisk centralt	1 145	763	780	-17	0
1310	Fastighet	4 540	2 498	3 922	-1 425	-2 000
1311	Fastighetsfunktion	9 126	6 083	6 581	-499	0
1320	Gata och park	19 926	12 785	12 286	499	0
1330	Hamnar	4 186	2 127	2 000	127	0
1340	Kostenhet	0	-228	-331	103	200
1350	Lokalvård	0	7	151	-144	-200
1351	Transport	0	0	394	-394	-550
1352	Omlastning	0	0	581	-582	0
	Summa	**167 959**	**109 085**	**106 642**	**2 442**	**450**

Inköp och avtalstrohet

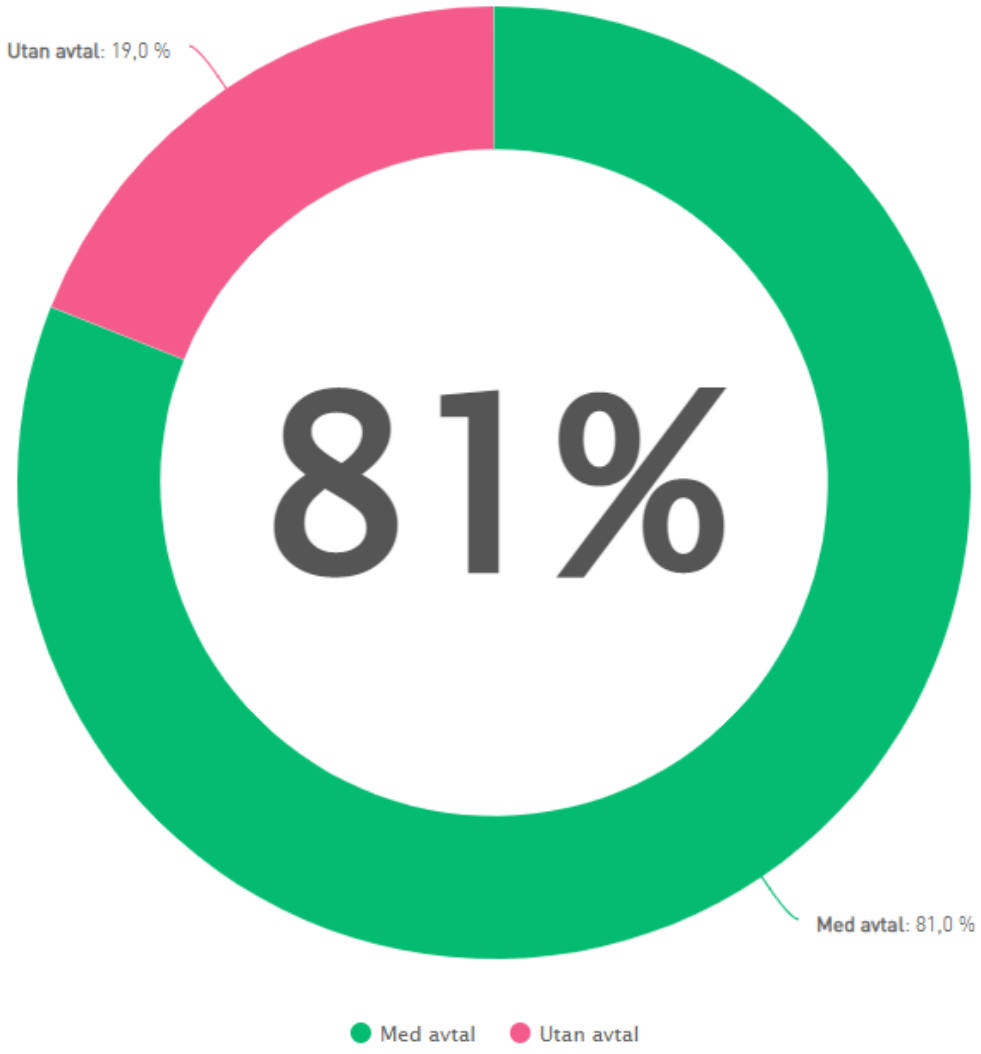
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande hållbar konsumtion och produktion.

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, baserat på inköp som är betalda under

perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror , gåvor till personal samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 81 % (2021 var den 86 %). Kategorin teknisk verksamhet står för cirka hälften av inköp utan avtal. Även om den har förbättrats jämfört med uppföljningen 2021 så behövs det ytterligare genomlysning av vilka avtal som kommunen behöver komplettera med. Avtalstroheten för hela kommunen är 79 % under perioden.

Under perioden har inköp gjorts från 422 olika leverantörer varav 81 var avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer och ett stort antal nya leverantörer tillkommer varje vecka. Inom kommunstyrelsen är de presentkort som delats ut en bidragande orsak till antalet leverantörer.



Åtgärder och konsekvensanalys

- Omförhandling av arrendeavtal pågår, effekten kommer till största del under 2022 och framåt beroende på när avtal löper ut.
- Vakanta tjänster inom stödfunktionerna tillsätts inte fullt ut alternativt är vakanta del av året.

1.3 Förväntad utveckling

Stor osäkerhet beroende på världsläget vilket kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Vi måste intensifiera arbetet med kompetensförsörjning i alla våra verksamheter och fortsätta utveckla arbetsmiljön.
- Planering pågår inför återgång av årskurs 6 till mellanstadiet.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter inom uppvärmning och ventilation. Inom den kommande planperioden planeras solpaneler för flera av kommunens fastigheter. Vi planerar även för fler elladdstolpar på kommunens parkeringar och arbetar för att främja privata initiativ.
- Priserna förväntas fortsätta att öka vilket belastar alla våra verksamheter.
- Införandet av nytt boknings- och låssystem för våra idrottsanläggningar kommer att avlasta de administrativa resurserna samtidigt som det underlättar för våra medborgare.

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Delårsbokslut 2022

Aug 2022

KS 2022-10-25, §XX

1 Inledning

1.1 Så här läser du vårt bokslut

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

Kapitel 1 – Introduktion och inledning

Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas hur bokslutet är uppbyggt.

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse

Andra kapitlet innehåller förvaltningsberättelsen. Här hittar du en sammanfattning över den ekonomiska ställningen samt händelser av väsentlig betydelse. Kommunens styrmodell presenteras tillsammans med de övergripande strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat. Därefter följer väsentliga personalförhållanden. Kapitlet avslutas med en avstämning av de finansiella målen och 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.

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.

Årets slutavräkning för 2021 och den preliminära slutavräkningen för 2022 har kommit att förbättra årets resultat med 15,2 mkr, enligt SKRs cirkulär 22.28.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten har legat någorlunda konstant under åren för att öka under de tre senaste åren 42 procent 2020, 46 procent 2021 och i prognosen för 2022 51 procent. Detta är direkt kopplat till senaste årens resultat. År 2021 var soliditeten i snitt för alla kommuner i riket 44 procent och soliditeten inklusive pensionsförpliktelse 31 procent.

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 prognostiserade investeringar. Utifrån detta resonemang klarar inte kommunen detta i årets prognos, 69,4 procent. För år 2021 var denna siffra 114,2 procent för riket.

I prognosen för 2022 kommer kommunen amortera 3,9 mkr av den långfristiga låneskulden.

	Utfall				
	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd 1 nov		10 875	10 833	10 845	10 890
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	140 259	151 994	137 698	129 127	164 636
Verksamhetens kostnader	-824 475	-794 704	-777 099	-780 614	-793 172
Årets resultat	58 791	62 167	44 453	-12 007	17 608
Soliditet	51%	46%	42%	38%	39%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	26%	19%	12%	5%	6%
Investeringar (netto)	127 222	72 959	56 961	79 967	39 182
Självfinansieringsgrad investeringar	69,4%	134,4%	139,5%	30,5%	134,3%
Långfristig låneskuld	247 600	251 500	255 400	255 400	255 400
Antal anställda	1 059	1 039	1 002	979	1 028

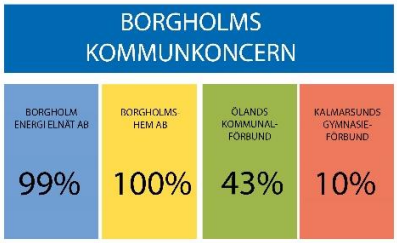
Den kommunala koncernen i delåret redovisar resultatet +73,3 mkr. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

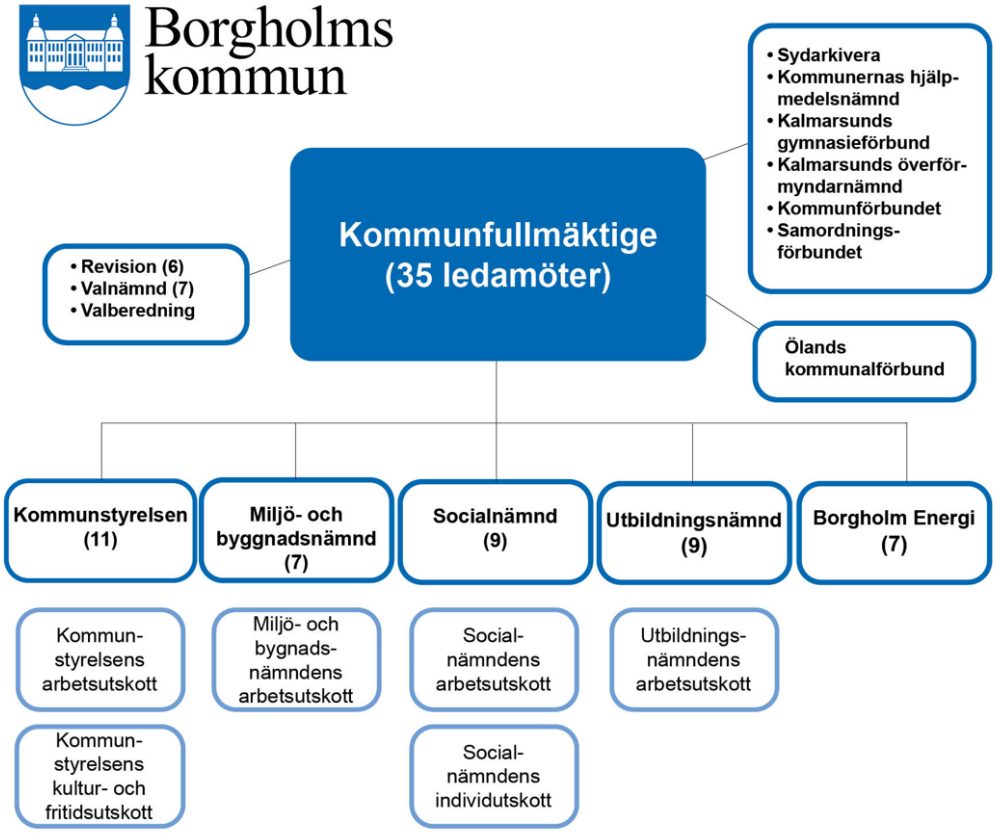
Det redovisade resultatet i delåret kan förklaras av kommunens och övriga delars överskott från verksamheterna och dess bidrag till koncernresultatet.

Trots pandemin och senare tidens oroligheter är den finansiella ställningen stabil. Soliditeten med hänsyn till den totala pensionsförpliktelsen är 23 procent. Gjorda investeringar under året uppgår till 131,2 mkr. Dessa investeringar har finansierats genom självfinansiering och självfinansieringsgraden är 91,3 procent under året.

	Den kommunala koncernen				
	Utfall				
	2022-08-31	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	204 739	358 180	303 253	308 180	316 747
Verksamhetens kostnader	-592 354	-909 099	-882 832	-902 654	-886 167
Årets resultat	73 317	109 311	50 494	1 315	30 909
Soliditet	35%	32%	27%	24%	24%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	23%	19%	13%	9%	9%
Investeringar (netto)	131 189	146 231	118 583	147 119	117 919
Självfinansieringsgrad	91,3%	126,8%	102,5%	51,8%	82,2%
Långfristig låneskuld	669 222	672 301	727 879	729 681	736 650
Antal anställda	1123	1123	1 137	1 148	1 193

2.2 Den kommunala koncernen





2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Två år av pandemi, där ekonomin har tryggats i en osäker tid genom en rad statliga åtgärder, följs nu av konsekvenser av det pågående kriget i Ukraina. Europa präglas i hög grad, vilket lett till höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin. Dock har öppningen av ekonomierna efter pandemin fått tjänstekonsumtionen att ta fart igen, vilket varit gynnsamt främst för södra Europa.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	–2,4	5,0	2,1	1,0	2,2	2,5
Sysselsättning, timmar*	–3,8	2,2	1,2	1,1	1,4	1,6
Relativ arbetslöshet, procent	8,5	8,8	7,7	7,9	8,0	7,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,8	3,5	4,3	2,8	3,0	3,1
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,6	2,8	3,1	3,3	3,4
Inflation, KPIF	0,5	2,4	7,1	4,5	2,2	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	7,7	6,6	2,6	2,0
Befolkning, 15–74 år	0,4	0,0	0,4	0,6	0,5	0,5

**Kalenderkorrigerat.*

Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

KPIF-inflationen (fast ränta) på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juni till 8,5 procent, och mätte 8 procent i juli. Bakom uppgången i år ligger framför allt prishöjningarna på livsmedel. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har KPI-inflationen (rörlig ränta), som var 8,5 procent i juli, börjat tryckas upp av högre boräntor. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en risk för att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter.

SKR bedömer att resultaten fortsätter att vara relativt höga i år i både kommuner och regioner. Redan nästa år förväntas dock flera kommuner och regioner få ett underskott, om inga effektiviseringsåtgärder eller statliga intäktsförstärkningar vidtas. SKR förväntar sig en kraftig försämring av kommuners och regioners resultat redan under 2023 till följd av den ökade inflationen, som också är ett starkt bidragande skäl till ökade pensionskostnader. Andra faktorer till ökade pensionskostnader är löneökningar under pandemin och till viss del också de höjda premienivåerna i det nya pensionsavtalet, som i grunden förbättrar medarbetarnas pensioner och gör det långsiktigt hållbart för arbetsgivarna.

Tabell 8. Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

	2021	2022	2023	2024	2025
Arbetskraftskostnader*	2,0	2,0	6,6	4,2	1,6
Övrig förbrukning	4,5	6,0	3,8	2,7	2,7
Prisförändring, %	**2,7**	**3,2**	**5,8**	**3,7**	**1,9**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.*

Borgholms kommun har under året framför allt påverkats av högre kostnader för drivmedel och livsmedel då kommunen har fast elpris fram till början av 2024. Men även övriga driftkostnader har ökat som exempelvis förbruknings- och byggmaterial. Behovet av skyddsmaterial finns fortfarande kvar i kommunens verksamheter vilket under 2022 har finansierats av kommunen då det inte har varit någon extra finansiering avseende detta.

Redovisning och hantering av risker

Sektorn har visat starka resultat men de långsiktiga demografiska utmaningarna med ökade välfärdsbehov och brist på arbetskraft kvarstår. Den demografiska utvecklingen och bristen på arbetskraft är bland de största utmaningarna för såväl kommuner och regioner, som för hela näringslivet.

De närmaste tio åren ökar äldre över 80 år med nästan 50 procent medan den arbetsföra befolkningen, i åldern 20–66 år, enbart ökar med 4 procent. I nästan 6 av 10 kommuner minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen. Det är 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.

De kommande åren krävs både satsningar på välfärdens kärnverksamheter liksom på framtidsområden som att få personer långt från arbetsmarknaden i jobb, välfärdens kompetensförsörjning, klimatomställningen och välfärdens digitalisering.

Sjukfrånvaron har varit betydligt högre än normalt, framförallt under årets första månader, och staten har finansierat delar av den, samtidigt har det inte funnits tillgång till utbildad personal för att ersätta vid sjukfrånvaro.

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. Under 2021 ökade folkmängden i Borgholms kommun med 59 personer, från 10 836 till 10 895 invånare. Orsaken till den ökade befolkningen var ett flyttnetto på 116 personer och ett födelsenetto på -69 personer. Under prognosperioden 2021 till 2031 förväntas folkmängden i Borgholms kommun att öka med 252 invånare, från 10 895 till 11 147 personer.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt.

Även Borgholms kommun har både i början av året och under sommaren en högre sjukfrånvaro, till viss del beroende på dåvarande restriktioner mot covid-19. Under sommaren påverkade det främst socialförvaltningen då det var svårigheter med att få tag på vikarier.

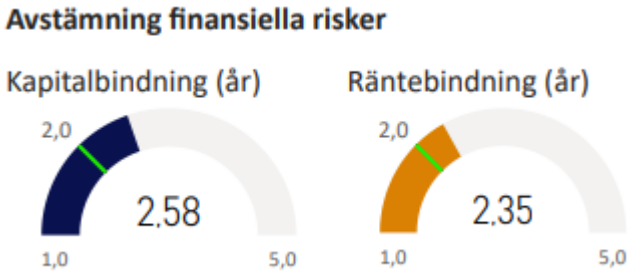
Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Pandemi	Risk att vi får en reaktion med fler medborgare med dålig psykisk hälsa, ökade oroligheter i kommunen och liknande. Utifrån det är risken att ekonomin påverkas negativt då andra prioriteringar behöver göras än de vi förutsett nu.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med 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.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Verksamhetsrisk			
Personal	Bemanna kritiska verksamheter.	Socialnämnd och utbildningsnämnd	I kommunen har vi heltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. Samverkan mellan verksamheter och stödfunktioner bör etableras för att etablera en bemanningsstrategi.

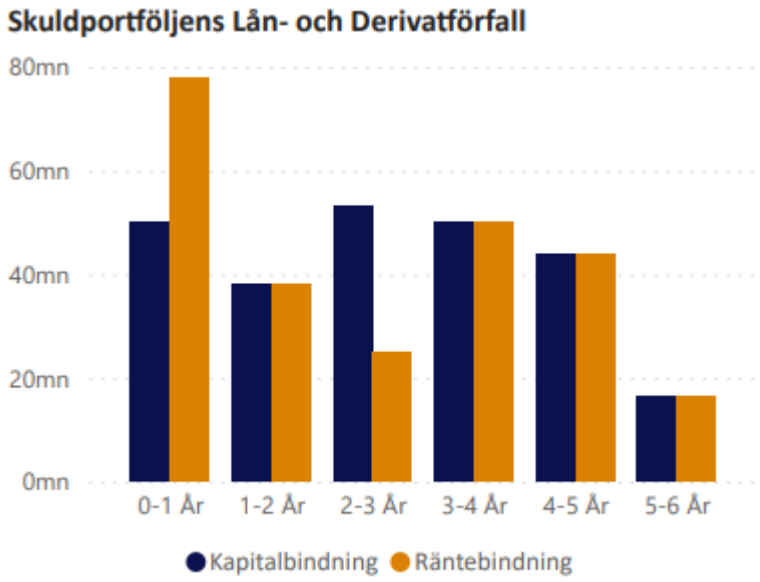
Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 3,8 mkr vilket överstiger samma period föregående år med 0,9 mkr. Den genomsnittliga räntan under perioden är 0,49 procent. Kommunens finanspolicy förespråkar en skuldportfölj på maximalt 60 procent rörliga lån. Möjlighet finns att korrigera fördelning då det finns indikationer på att räntan kommer stiga.

Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,58 år medan den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,35 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.



Enligt diagrammet nedan kan det konstateras att kommunen följer antagen finanspolicyn. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 69 procent och de med kort räntebindning (<1 år) uppgår till 31 procent.



Konsekvenser för världsekonomin, handeln och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner då de är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i vårt land. Den högre inflationen påverkar de långa räntorna som är på väg uppåt. Det innebär att det blir dyrare att låna, vilket många kommuner och behöver regioner göra.

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 2026.

Under föregående år ökade andel lån med kapitalbindning och under nuvarande år har även andel lån med fast ränta ökat för att minska risken för ökad ränta.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (tkr)
0-1 År	0,37	19,88%	50,0
1-2 År	1,80	15,15%	38,1
2-3 År	2,09	21,07%	53,0
3-4 År	3,43	19,88%	50,0
4-5 År	4,20	17,42%	43,8
5-6 År	5,70	6,6%	16,6
Total	**2,58**	**100%**	**251,5**

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och den uppgår till 200,5 mkr i årsprognos. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen minskar med -10,1 mkr mellan årsprognos 2022 och 2021.
- 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 för år 2022 till 22,9 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebar att den skuld förda delen i balansräkningen för året beräknas stiga med 4,5 mkr och att ansvarsförbindelsen beräknas minska med -10,1 mkr.

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 efter bokslutsåret. För detta är 12,1 mkr upptaget i balansräkningen för delåret och årsprognosen är 15,9 mkr.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 245,9 mkr i årsprognosen. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden i årsprognosen minskar med -5,6 mkr jämfört med 2021. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2021/2022	Prognos 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Upplupen kostnad	1,8	22,5	20,7	20,9	19,5
Avsättning för pensioner	2,7	22,9	20,2	20,2	19,8
Ansvarsförbindelser	-10,1	200,5	210,6	213,6	219,8
Totala förpliktelser	-5,6	245,9	251,5	254,7	259,1
Återlånade medel	-5,6	245,9	251,5	254,7	259,1

Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Ukraina-krisen har haft stor påverkan på kommunens verksamheter och förvaltningarna har påbörjat och genomfört åtgärder för att minimera påverkan på kommunens verksamheter. Kostnaderna till följd av främst krigets effekter har ökat inom flera områden, bland annat för livsmedel, byggmaterial och drivmedel. Även pandemin har fortsatt påverkan på verksamheten med sjukfrånvaro som följd

Socialförvaltningen har startat upp projektet Hemsjukhuset 3.0 - ett vidare samarbete med Hälsocentralen, Cuviva, Linnéuniversitet, Borgholms kommun för att kunna säkra upp vården för patienterna genom att sjuksköterskor ska kunna till exempel koppla upp sig med trepartssamtal digitalt med läkare på hälsocentralen.

Det nya lagförslaget om "Fast omsorgskontakt i hemtjänsten" kommer att ställa högre krav på omstrukturering av vårt dagliga arbete. Krav ställs på att omsorgskontakten ska ha undersköterskekompetens.

Barn och elevtalet har ej minskat enligt tidigare befarade prognoser utan ökat något. Men det fördelar sig ojämnt vilket blir utmaningar i frågan om organisering men även ekonomi.

Miljö- och byggnadsnämnden ser en viss nedgång i antalet inkomna ärenden på bygglovsenheten, vilket sannolikt beror på omvärldsläget. Nedgången syns främst i antalet kart- och mätbeställningar.

Händelser också värda att lyftas fram är bland annat:

- Beslut om att bilda ett allmännyttigt bostadsbolag är fattat och håller nu på att verkställas.
- Arbetet med att lösa in minoritetsaktier i BEAB fortsätter.
- Arbete pågår med införande av beslutsstödsystem.
- Pulsmätning genomförs regelbundet på alla arbetsplatser för snabba åtgärder av arbetsmiljön.
- Arbetet med kompetensförsörjningsstrategi har åter påbörjats.
- Sommarrekryteringen inom socialförvaltningen var svår och på några enheter saknades vikarier under hela sommaren. Rekryteringsgruppen har redan börjat förbereda nästa års rekrytering.
- Biblioteket visar på en mycket positiv effekt av införandet av meröppet i Borgholm.
- Korttidsboende för barn separerades i slutet på februari från korttidsboende för vuxna. För tillfället är korttidsboendet för barn beläget på Ekbacka.
- Projektet där högstadieelever bjuds på frukost pågick under vårterminen och har utvärderats.
- Byggnation av Nya Åkerboskolan pågår där byggnad C och D lämnas över till verksamheten inför vårterminen 2023. Under hösten slutförs byggnationen av de två första sektionerna.
- I Gärdslösa påbörjas byggstarten och beräknas vara klar under sommaren 2023.
- Byggnation av nytt äldreboende med 80 platser på Ekbackaområdet påbörjas under hösten.

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

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen *"Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden."* till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens gemensamma kärnvärden; *välkomnande, utvecklande och tillsammans* genomsyrar verksamheterna.

Antagna kommunfullmäktigemål utgår i från Agenda 2030, som kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål.

Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av cirka 40 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under hösten 2022.

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna.

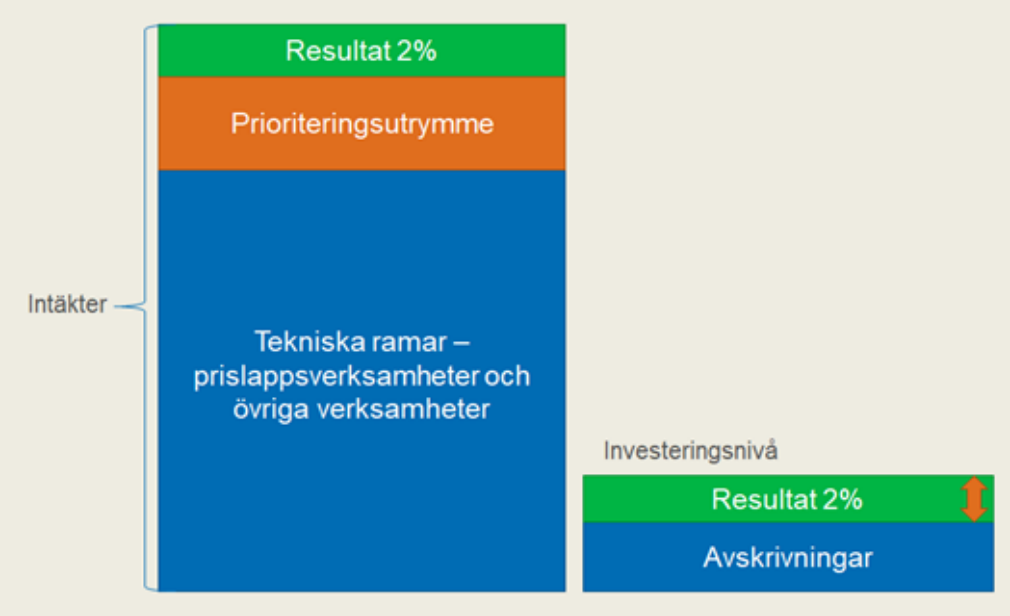
Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om 2 procent av skatter och bidrag bedöms på två fyraårsperioder. Dels mandatperioden och dels planperioden.

Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar ca 70 % av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. I Borgholms kommun finns ett tillägg för struktur.

De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning. Uppräkningen är enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV). Utöver uppräkning finns en pott för prioriterade grupper och som hanteras som en prioritering och fördelas ut till respektive förvaltning efter genomförd lönerevision.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kulturskola, omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg.

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Kommunen har även andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan intäkter, det resultat som kommunen behöver ha för att uppnå beslutat resultatmål och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.



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 motsvarade så att en god intern kontroll kan upprätthållas.

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

Sammanfattning

Kommunens resultat uppgår per 2022-08-31 till +68,9 mkr och den totala budgetavvikelsen är +54,9 mkr. Samtliga nämnder visar en positiv budgetavvikelse för perioden.

Prognosen för kommunens resultat är +58,8 miljoner kronor och den består av det budgeterade resultatet +12,9 miljoner kronor och budgetavvikelsen +45,9 miljoner kronor. Samtliga nämnder förutom utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden visar en positiv budgetavvikelse för året.

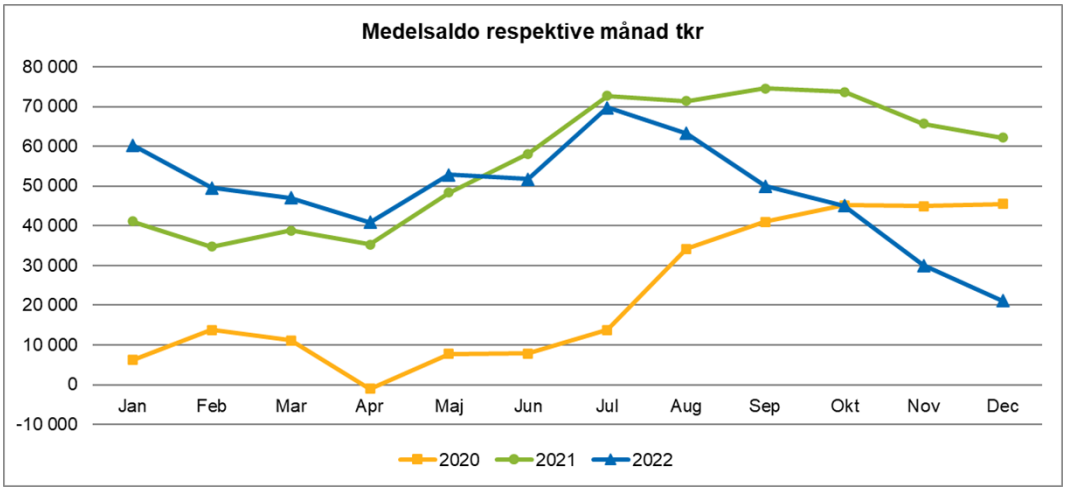
Kommunfullmäktiges budget har under året förändrats från ett budgeterat resultat på 16,4 miljoner kronor till 12,9 miljoner kronor.

- Tilläggsbudget för löneöversyn 2022 (KF §43) 2,9 miljoner kronor.
- Tilläggsbudget för efterskänkning av tillsynstaxa för lantbruksföretag (KF §102) 0,6 miljoner kronor.

Likviditet

- Utgående saldo för månaden är 76,5 miljoner kronor.
- Årets största utbetalning, förutom löner, görs i mars när 4,5 procent av alla lönesummor betalas till "Individuella pensionsvalet", dvs varje medarbetares val av pensionsplacering. Summan uppgick till cirka 14,5 miljoner kronor.
- Likviditetsprognosen bygger på den budgeterade investeringsnivån 127,2 miljoner kronor och det prognostiserade resultatet 58,8 miljoner kronor. Samt att kommunen amorterar enligt antagen budget 3,9 miljoner kronor.
- 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 augusti uppgick till 63,2 miljoner kronor och de faktiska likvida medlen var 76,5 miljoner kronor. Prognosen för helåret är 21,2 miljoner kronor.



Avstämning finansiella mål

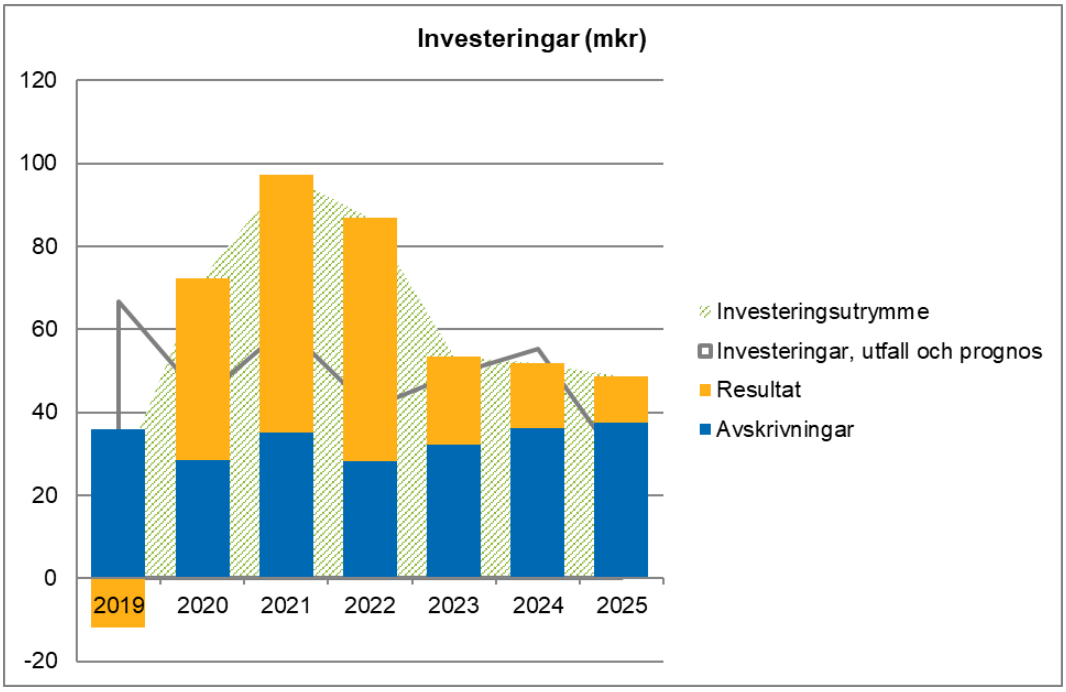
Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av sex år. Målen följs upp både under mandatperiod (2019-2022) och planperiod (2022-2025). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2019-2021, prognos 2022 samt budgeterad nivå avseende 2023-2025.

Finansiella mål

Måluppfyllelse under mandatperioden (2019-2022)	Måluppfyllelse under planperioden (2021-2024)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
		Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Utrymmet för investeringar över mandatperioden och planperioden är 280 mkr respektive 241 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 212 mkr respektive 173 mkr vilket medför att målet uppnås även under både mandat- och planperioden.
		Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Resultatet under mandatperioden och planperioden är 5,1 % respektive 3,5 % vilket betyder att målet uppnås.
		Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Målet uppnås för både planperiod och mandatperiod och förväntas öka med en procentenhet om året under planåren.

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.



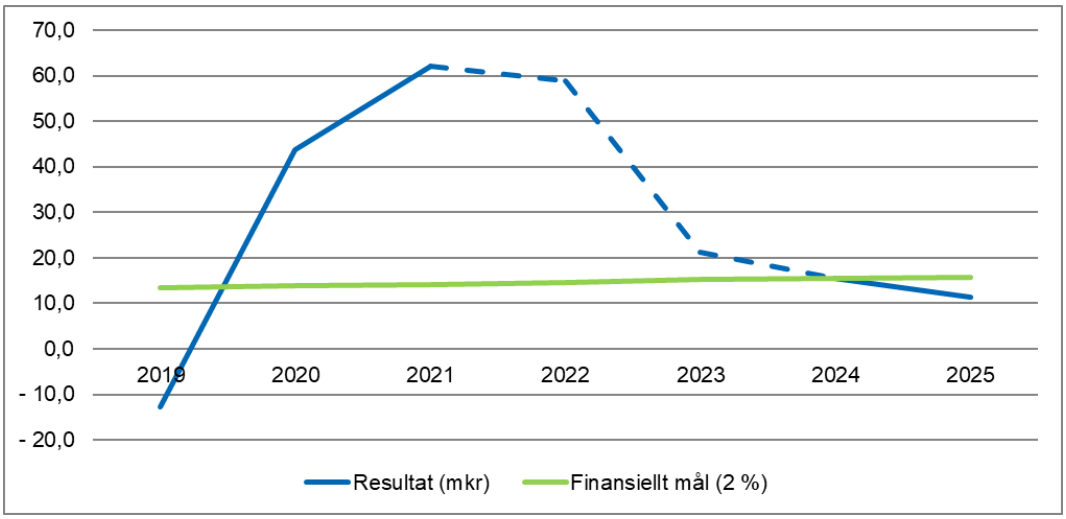
Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på redovisat resultat och investeringsnivå för 2019-2022 samt budgeterad nivå avseende 2022-2025. Investeringsprojekten i Byxelkroks hamn och Åkerboskolan kategoriseras som långsiktiga investeringar och ingår därmed inte i bedömningen av målet. Budgetavvikelse för Borgholms slott för åren 2019-2020 är inte medräknad i bedömning av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2019-2022) är 280 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 212 mkr och målet uppnås därmed under mandatperioden. Utrymmet under planperioden (2022-2025) är 241 mkr medan prognostiserad och planerad investeringsnivå uppgår till 173 mkr vilket medför att målet uppnås även under planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

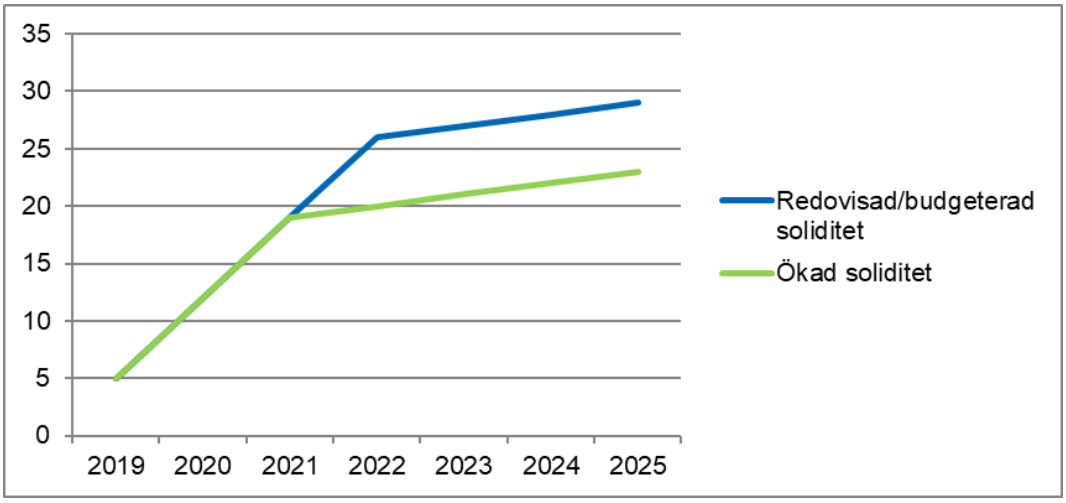
Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för mandatperioden (2019-2022) samt prognostiserat och budgeterat resultat för planperioden (2022-2025). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås under mandatperioden (2019-2022) då resultatet är 5,1 %. Under planperioden (2022-2025) är resultatet 3,5 % vilket betyder att målet uppnås.



Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2019 var soliditeten lägre på grund av att det var ett negativt resultat för det året. Under 2020 och 2021 ökade resultatet och soliditeten (inklusive ansvarsförbindelse) ökade från 5 till 19 procent. Under 2022 har det ökat ytterligare till 26 % enligt prognosen och målet är därmed uppfyllt.



Kommunens verksamheter

Nämndens mål

Kommunfullmäktiges mål utgår ifrån Agenda 2030 och nämnderna följer upp dessa fyra mål. En bedömning om målet prognostiseras bli uppnått (grön), mestadels uppnått (ljusgrönt), delvis uppnått (orange) eller ej uppnått (röd) görs. Vidare återfinns analys av målet. Avslutningsvis redovisas en tabell för respektive mål där utfall och/eller prognos av mätetal visas tillsammans med måluppfyllelse på respektive mätetal.

3 God Hälsa och välbefinnande

Prognosen på helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt.

Invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning. Nästa mätning presenteras i slutet av 2022.

Tryggheten i förskolan är mycket positiv. I grundskolan övervägande positiv, men självfallet finns det alltid mer att göra inom området. Det är ett arbete som är i fokus, inte minst det förebyggande arbetet kring trygghet hos våra barn och elever. Arbetet med att följa upp och utreda kränkningar mellan barn eller elever fungerar väl och verksamheterna har rutiner på plats för detta arbete. I fritidsgårdsverksamheten ökar tryggheten och ligger på en hög nivå.

Bibliotekets meröppet-satsning på huvudbiblioteket i Borgholm har mottagits mycket väl av medborgarna. Över 800 svar har inkommit i den enkät som genomfördes hos låntagare under våren. Svaren var mycket positiva.

Pulsmätningar har genomförts under året för samtliga anställda i koncernen där fokus är på våra friskfaktorer. Mätningarna ska presenteras på personalens arbetsplatsträffar så att alla genom att diskutera blir mer delaktiga i arbetsmiljöarbetet och att skapa arbetsplatser med trivsel och arbetsglädje.

Inom vård och omsorg genomsyras verksamheten av god hälsa och välbefinnande baserat på resultatet från öppna jämförelser. En negativ trend återfinns dock i brukarbedömningen inom Särskilt boende, något som behöver analyseras under året. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus utifrån äldreomsorgsplanen i syfte att skapa trygghet.

Pandemin har gjort det svårt för exempelvis daglig verksamhet att arbeta aktivt för att få deltagare att närma sig den reguljära arbetsmarknaden eller få ett skyddat arbete då näringslivet har varit försiktiga med att ta emot individuella placeringar.

4 God utbildning för alla

Prognosen på helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt.

På grund av pandemin har arbete med ledar- och medarbetarutveckling pausats och arbetet kommer att återupptas under året, även med hjälp av digitala lösningar. Samtliga förvaltningar kommer att låta elever i årskurs 8 praktisera i kommunens verksamheter.

Utbildningsförvaltningen har gjort satsningar under vårterminen i syfte att förbättra andelen behöriga till gymnasiet vilket även gav resultat. Både meritvärde och behörighet till gymnasiet var högre än prognosen, dock finns en stor frånvaro under våren vilket påverkar resultaten.

Det råder brist på yrkesutbildad personal inom vård och omsorg om äldre personer. Satsningen Äldreomsorgslyftet skapar möjlighet för befintlig personal att vidareutbildas på betald arbetstid, något som ca. 40 medarbetare under 2021/2022 har gjort.

Kompetenssatsningar pågår även inom OFN och IFO, bland annat gällande tecken som alternativ kommunikation och Ett självständigt liv är inplanerat senare under året. Även här finns framöver ett stort rekryteringsbehov och fortbildning av befintlig personal pågår samt översyn av titulatur och kompetenskrav.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Prognosen på helåret är att målet kommer vara delvis uppfyllt.

Sjukfrånvaron har under början av 2022 ökat vilket till största del berodde på covid-19 och dåvarande restriktioner. Under de senaste två månaderna har sjukfrånvaron återgått till en mer normal nivå.

Arbetsbelastningen har på utbildningsförvaltningen varit hög vilket tillsammans med försämrade studieresultat under hösten 2021 lett till att organisationen stärkts upp. Våren har också präglats av periodvis hög sjukfrånvaro.

Samtliga medarbetare inom äldreomsorgen har blivit erbjudna heltidstjänster i och med Heltid som norm. De flesta har accepterat erbjudandet med valt att vara partiellt tjänstlediga. Bemanningsnyckel inom särskilt boende har varit hög på grund av ett ökat vård- och omsorgsbehov. Delade turer har arbetats bort genom helgtjänstgöring och ökning av grundbemanning för att täcka planerad frånvaro. Dock har ofrivilliga delade turer uppstått under sommaren på grund av bemanningsproblematik. På grund av restriktioner för vård och omsorg utifrån pandemin har IFO och OFN haft svårt att nå målet att sänka sjukfrånvaron.

Arbete med att ta fram självfinansieringsgrad inom miljö- och byggnadsnämnden pågår i samtliga verksamheter. Arbete sker även med att ta fram gemensamma nyckeltal för hela Kalmar Län i syfte att kunna jämföra kommunerna. Arbete sker även med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna som ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare.

12 Hållbar konsumtion och produktion

Målet anses vara mestadels uppfyllt.

Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfritt bränsle vid utbyte av våra fordon och har som mål enligt den No Oil (regionala handlingsplanen för fossilbränslefri region) samt Borgholm kommuns strategi och handlingsplan för klimat och energi att år 2025 ha en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det är för tillfället mycket lång leveranstid på nya fordon, vilket gör att omställningen går långsammare. Under 2021 beställdes fyra hybridbilar till socialförvaltningen som beräknas att levereras under hösten och ska ersätta befintliga diesel/bensin bilar. Även sex HVO-bilar har beställts under våren som ska ersätta befintliga dieselbilar. Andel bilar med alternativt drivmedel kommer därmed att öka i verksamheten. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket gör att vi inte kan köpa in biogasbilar. Biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast vår 2023.

I början av året gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral. Det innebär att all

inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva.

Hållbar utveckling är ett prioriterat område och är en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Denna koppling är tydlig och det är därifrån vi kan hämta våra resultat. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring det i verksamheterna men de flesta har ett framåtskridande arbete, inte minst förskolorna. Men även i grundskolan med övergång till användning av digitala läromedel har medvetenheten ökat.

Arbete har genomförts med att införa nya e-tjänster inom miljö- och byggnadsnämnden. Inom miljöenheten är det totalt nio e-tjänster varav sju infördes i slutet av 2021 och förväntas ge effekt under 2022. Inom byggenheten finns det e-tjänster till samtliga åtgärder, inom kart- och mätenheten är det endast e-tjänst samt de flesta inkommande ärenden inom livsmedel. Arbetet kommer att fortsätta med att ta fram nya och förbättra befintliga e-tjänster.

Inom Borgholm Energi bidrar flera aktiviteter till ett förbättrat målvärde. Återbruket är uppstartat och det förbereds inför sommaren då det troligen behöver finnas extra förvaringsutrymme för återbruk på återvinningsstationerna. En kundapp är skapad och har lanserats. Fordonsparken ses över och när byte sker så ses möjligheten till fossilfria alternativ över. Ett nytt scadasystem för reningsverken har implementerats.

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsens budgetavvikelse efter augusti är +2,4 mkr. Avvikelsen beror främst på delvis vakanta tjänster inom stödfunktioner, att redovisning av överskott för Borgholms slott har förändrats från och med bokslut 2021 samt utdelning från Kalmarsunds gymnasieförbund. Det beror även på positiv avvikelse inom gata, park och hamnar vilket förväntas vara enligt budget under året.

Utbildningsnämndens budgetavvikelse efter augusti är +0,8 mkr. Den centrala stödfunktionen har högre kostnader än budgeterat för skolskjuts, tilläggsbelopp och satsningar som görs för att stötta elever efter pandemin. Samtliga rektorsområden uppvisar positiva avvikelser som härleds till frånvaro, ersättning för sjuklöner och svårigheter att få tag i vikarier under början av året. I avvikelsen återfinns även outnyttjade driftbudget för bland annat förbrukningsmaterial, IT-material och läromedel.

Socialnämndens budgetavvikelse efter augusti månad är +5,8 mkr. De verksamheter som främst bidrar till resultatet är följande. Individ- och familjeomsorgens utfall för perioden är 2,4 mkr, vilket främst härleds till lägre kostnader för externa placeringar. Ordinärt boendes budgetavvikelse är 2,2 mkr då antalet hemtjänsttimmar är lägre än budgeterat. Socialförvaltningen budgetavvikelse centralt är 1,2 mkr och beror på ej tillsatta vakanta tjänster och ännu ej påbörjad implementering av verksamhetssystem som kommer att påbörjas under hösten. Det som reducerar resultatet är omsorgen av funktionsnedsatta vilket beror på ökad vårdtyngd, nya ärenden samt att verksamheten verkställt ett beslut om bostad med särskild service.

Miljö- och byggnadsnämndens budgetavvikelse är +0,1 mkr. Fortsatt negativ avvikelse återfinns på miljö då debitering görs löpande under året. Intäkterna på bygg överstiger budgeterad nivå och vakanta tjänster under året har skapat en positiv avvikelse för personalkostnader. Bostadsanpassningen uppvisar negativ avvikelse för bostadsanpassningsuppdrag och även administrationen på grund av högre personalkostnader än budgeterat.

Finansförvaltningens budgetavvikelse är +42,8 mkr. Enligt senast kända cirkulär 22:28 har budgetavvikelsen förbättrats under året med +19,7 mkr. Under året har kommunen

mottagit utdelning från Borgholms energi elnät AB 7,9 mkr, Kommuninvest 0,7 mkr och Kommunassurans Syd AB 0,1 mkr. Det som har tillkommit under augusti månad är regleringen av semesterlöneskulden +9,5 mkr. Pensionskostnaderna är 3,5 mkr lägre än budgeterad nivå.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens prognos för året är +0,5 mkr. Avvikelser inom stödfunktioner beror på vakanta tjänster delar av året. Kommunledning belastas av personalkostnader avseende "SKAL" som är beslutade men ej budgeterade men kompenseras av överskott inom kommunstyrelsen. Prognosen för fastighetsavdelningen baseras på att debitering av hyra för polisgaraget uteblir då byggnationen ännu inte kommit igång. Även högre kostnader för material och drivmedel påverkar prognosen negativt.

Utbildningsnämndens årsprognos är -1,2 mkr. Till stor del förklaras detta av de pedagogiska åtgärder som görs efter pandemin samt högre kostnader för skolskjuts och livsmedel. Områdena väntas behålla delar av sina positiva avvikelser som skapats under våren, men ett behov av resurser på flertalet enheter gör att nuvarande avvikelse väntas reduceras.

Socialnämndens årsprognos är +3,8 mkr. Årsprognosen för socialförvaltningen har minskats sen föregående rapportering. Det som har förändrat prognosen negativt är en minskning av prognosen inom individ- och familjeomsorg och beror på nya externa placeringar än tidigare prognostiserat. Bidragande faktorer till den positiva prognosen är en utökad budget för heltid som norm och borttag av delade turer och lägre antal hemtjänsttimmar än budgeterat.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos är -0,3 mkr. Miljöenheten väntas ha en negativ avvikelse på grund av högre personalkostnader än budgeterat. Vakanta tjänster på bygg och intäkter över budgeterad nivå väntas ge en positiv avvikelse på bygg. Bostadsanpassningens prognos sätts till noll, dock finns det osäkerhet i kostnader för ärenden under årets sista månader.

Finansförvaltningens totala budgetavvikelse och prognos för året är +43 mkr. Senast kända cirkulär bidrar med ett överskott motsvarande +27,6 mkr. Prognosen inkluderar även utdelningen från Borgholm Energi Elnät AB motsvarande 7,9 mkr. Enligt senaste pensionsberäkning kommer pensionskostnaderna vara lägre än budgeterad nivå 3,4 mkr.

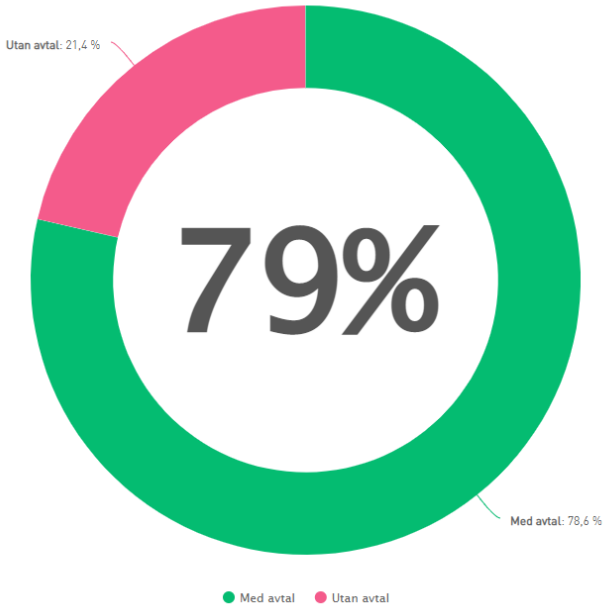
Driftredovisning (tkr)

		Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
	Total					
0	Kommunfullmäktige	846	556	316	240	100
1	Kommunstyrelsen	167 959	109 085	106 642	2 442	450
2	Övriga nämnder	1 198	559	-149	708	0
3	Borgholms Slott	0	-1 968	-3 930	1 962	0
4	Miljö- och byggnadsnämnd	9 962	6 138	6 007	131	-300
6	Utbildningsnämnd	192 731	129 195	128 365	831	-1 200
7	Socialnämnd	338 727	225 223	219 453	5 770	3 800
8	Finansförvaltning	9 179	6 116	-7 627	13 743	5 200
9	Finansförvaltning	-733 544	-488 931	-517 992	29 061	37 800
	Summa	**-12 941**	**-14 026**	**-68 914**	**54 888**	**45 850**

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 2022, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag till föreningar. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 79 % (2021 var den 85 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen.



Åtgärder och konsekvensanalys

Enligt beslutad styrmodell planerar nämnd/styrelse verksamheten efter de ekonomiska förutsättningar som beslutas av kommunfullmäktige. Vid indikationer på avvikelser från fastställd budgetram ska nämnden rapportera detta samt vilka åtgärder som är vidtagna till kommunstyrelsen.

Inom kommunstyrelsen pågår omförhandling av arrendeavtal, effekten kommer till största del under 2022 och framåt beroende på när avtal löper ut. Vakanta tjänster inom stödfunktionerna tillsätts inte fullt ut alternativt är vakanta del av året.

Under året behöver verksamheterna inom miljö-och byggnadsnämnden arbeta med behovsutredningar för att synliggöra arbetet och att skapa en verklighetsförankrad budget.

Utbildningsförvaltningens insatser för pedagogiska åtgärder efter pandemin är i gång. Till stor del innefattar den negativa prognosen kostnader för detta arbete som inte är finansierat. Likaså tillkommer kostnadsökningar i form av skolskjuts och eventuella livsmedelsprishöjningar med mera. Ett antal nationella lagändringar verksamheten, nu och framöver där mer arbete ska utföras på enheter och förvaltningskontor.

Socialförvaltningen planerar inför 2023 för en permanent ökad nattbemanning på Åkerbohemmet för att säkerställa att ingen demensenhet lämnas obemannad samt återgång tillbaka till grundbemanning där omsorgsbehovet minskar

Övriga åtgärder som planeras inom socialförvaltningen är:

- Effektiv schemaplanering.
- Ökad samverkan mellan gränserna gällande personalresurser
- Nära samarbete med HR för att minska sjukfrånvaron och att utveckla grupperna.
- Att informera personalen kring ekonomin och på så sätt öka förståelsen och kunna se helheten.
- Fortlöpande kompetensutveckling för personalen.
- Dagliga reflektioner, närvarande enhetschef och SSK, Trivselträffar med personalen samt uppskattning görs kontinuerligt för att bidra till att öka frisknärvaron samt vara en aktiv arbetsplats med gott arbetsklimat.
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.
- Inom en gruppbostad har det skapats en gedigen åtgärdsplan i samband med LexSarah rapporter. Åtgärderna i planen syftar till att öka kvaliteten för brukarna men den sekundära vinsten om åtgärderna ger förväntad effekt är att enheten minskar sitt underskott. På sikt planeras att avveckla gruppbostaden om 4-5 platser men det är troligtvis inte möjligt för en ny gruppbostad om 6 platser blir färdigställd. Åtgärden är tidigast möjlig att utföra under 2023.
- En satellitlägenhet uppkom i våras och planeringen är att denna ska avvecklas så fort det finns möjlighet att erbjuda plats på ordinarie gruppbostad. Beräknad helårseffekt 1,7mkr i personalkostnader.
- För att nå en budget i balans inom individ- och familjeomsorg kommer enheten Stöd och Insatser inte att tillsätta vikarier fullt ut för de tjänstledigheter som flera medarbetare är beviljade, med syftet att då gå jämnt ut med den tillfälliga utökningen av Förebyggande Teamet.

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 uppmärksammats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Barnkonventionen

Risk	
Risken att barnkonventionen inte efterlevs	En rutin för prövning av barnets bästa samt tre mallar har tagits fram för att underlätta arbetet. Mall för enklare prövning av barnets bästa/barnrättslig reflektion, prövning av barnets bästa och utökad prövning av barnets bästa/barnkonsekvensanalys. Barnrättsnätverket är igång med minst en representant från samtliga förvaltningar. En väldigt bra arbetsgrupp som flyter på bra. Har haft två träffar hittills. En samlingssida finns nu på Insidan med information om barnkonventionen samt länkar till viktig information och en nano-utbildning är på gång och hoppas kunna genomföras under året.

Intern information

Risk	
Risk att intern information inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt	På Insidan som är kommunens intranät presenteras referat av de ärenden som behandlades och beslutades på kommunstyrelsens respektive kommunfullmäktiges sammanträden.

Upphandling

Risk	
Risken att Borgholms kommun begår avtalsbrott gentemot leverantörer	Uppföljning av avtalstrohet följs upp och presenteras i samband med uppföljning tre gånger per år. Under året har det även införts integration mellan kommunens avtalsdatabas och systemet Inyett för att underlätta uppföljning av inköp inom olika kategorier. Under 2022 har ett arbete pågått med att införa ett "kategoriträd" i vårt e-handelssystem för att underlätta för beställarna att handla från rätt leverantör.

Sekretess

Risk	
Risk att sekretessbelagd information sprids utanför organisationen.	Nyckelfunktioner i informationssäkerhetsarbetet är säkerhetsklassade och bedöms ha en god kompetens och hög lojalitet mot verksamheten. För att alla medarbetare ska veta vad som gäller och även känna till de risker som finns utbildas personalen kontinuerligt i informationssäkerhet, bland annat genom ”nano-learning”.

GDPR

Risk	
Risk att personuppgifter inte hanteras på rätt sätt.	Fyra personuppgiftsincidenter har hittills rapporterats under året. En av dessa bedömdes som allvarlig nog att anmälas till IMY, men där lämnades den utan åtgärd. Det innebär att vi inte haft någon riktigt allvarlig personuppgiftsincident. Det betyder också att ungefär lika många incidenter anmäls som tidigare år, men sannolikt finns ett mörkertal av icke anmälda incidenter.

Informationsöverföring

Risk	
Risk att kommunen inte uppfyller tillgänglighetsdirektiven.	Borgholms kommun gör en mätning om året med hjälp av mätverktyg för detta på DIGG.

Inköp

Risk	
Risk finns att enskild användare är ansvarig för hela kedjan genom abonnemangsmatchning i Proceedo	Då det i dagsläget saknas systemstöd för att minimera risken arbetar ekonomiavdelningen med rutiner och återkommande uppföljning av befintliga abonnemang.

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 2022 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

	Prognos 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	58,8
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
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	58,8
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	58,8

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalen i siffror 2022

	2022	2021	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 065	1 023	42
Årsarbetare (arbetade timmar)	905	857	48
Andel män %	23	17	6
Andel kvinnor %	77	83	-6
Medelålder	47	48	-1
Medelsysselsättningsgrad	95,4	95,6	-0,2
Medellön	30 869	30 918	-49
Personalkostnader (mkr)	352,4	330,9	21,5
Fyllnad arbetade timmar	5 982	5 628	354
Övertid arbetade timmar	10 834	5 603	5 231
Timavlönade arbetade timmar	121 719	120 581	1 138

Medarbetare i Borgholms kommun

Ett arbete med friskfaktorer pågår, med slutmål att skapa en god arbetsmiljö med minskad sjukfrånvaro. Arbetet involverar både ledning och chefer såväl som medarbetare och fackliga företrädare.

En ny omgång av kommunens ledarförsörjningsprogram har påbörjats och startade i början av 2022. Ett par av dem från första omgången har redan erbjudits chefspositioner.

Ett chefsnätverk för samtliga chefer kommer att starta i samband med Chefsforum i oktober. Chefsnätverket ger möjlighet till erfarenhetsutbyte chefer emellan och förväntas bidra till trygga chefer.

Hälsa

Sjukfrånvaron har ökat de senaste åren vilket härleds till pandemin och följsamhet till folkhälsomyndighetens restriktioner. Trots att flera medarbetare varit sjuka under många år återfinns de i statistiken även om kostnaderna är lägre. Orsakerna till långtidssjukfrånvaron beror på psykiska diagnoser (40%) och rörelseorganen och övriga sjukdomar (60%). Aktivt arbete pågår med sjukvården och försäkringskassan. Orsaker till korttidsfrånvaro är framför allt förkylning/infektion.

Den totala sjukfrånvaron under mars och juli har ökat jämfört med samma period föregående år vilket till viss del avser ökad korttidssjukfrånvaro. Under början av året kan det finnas en koppling mellan ökad korttidssjukfrånvaro och covid-19 och dåvarande restriktioner.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-31 augusti

	2022	2021	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,8	8,1	0,7
Kvinnor	9,8	8,9	0,9
Män	5,3	5,3	0,0
Personer upp till 29 år	6,4	5,9	0,5
Personer mellan 30-49 år	8,3	7,5	0,8
Personer 50 år och äldre	9,8	9,0	0,8
Varav långtidssjukfrånvaro	41,7	47,2	-5,5

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2022	2021	Avvikelse
Kommunledning	5,2	4,3	0,9
Socialförvaltning	10,7	10,1	0,6
Utbildningsförvaltning	6,8	6,2	0,6
Totaler	**8,8**	**8,1**	**0,7**

Pensioner och minnesgåvor

De kommande 10 åren är det cirka 280 medarbetare som kommer att avgå med pension. Det motsvarar ca 27 % av kommunens tillsvidareanställda medarbetare. Undersköterskor är en grupp med stora pensionsavgångar de kommande åren.

Pensionsavgångar

	2023-2027	2028-2032	Totalt
Chefer	3	6	9
Förskollärare	8	9	17
Lärare	13	13	26
Omsorgsassistent	15	12	27
Sjuksköterska	3	5	8
Undersköterska	30	39	69
Vårdbiträde	12	17	29
Barnskötare	3	6	9
Övriga	52	46	98
Totaler	**139**	**153**	**292**

Personalomsättning

Samtliga medarbetare som lämnar kommunen erbjuds att lämna sina synpunkter genom en anonym enkät genom HR-avdelningens försorg. Avgångsorsaker kan vara bristande kompetensutveckling/användning av sin kompetens och brister i introduktion samt frågor kring ledarskapet.

	2022	2021	Avvikelse
Övrigt	1	3	-2
Egen begäran	49	42	7
Sjukersättning	0	0	0
Pension	19	25	-6
Totaler	**69**	**70**	**-1**

Lön

Löneöversynen för 2022 är genomförd för samtliga medarbetare.

Arbetsmiljö

Fyra pulsmätningar för samtliga medarbetare har genomförts för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. En handlingsplan för friskfaktorer följs upp kontinuerligt i ledningsgruppen.

Företagshälsovård och friskvård

Med anledning av covid-19 har vårens hälsovecka ställts in och och hälsofrukosten flyttas fram till november. Däremot så har vårjakten och personalfesten genomförts.

Friskvårdsbidraget beslutades att från och med 2021 höjas från 800 kronor till 1600

kronor och utnyttjandegraden ser ut att öka.

Fokusområden framåt

Framtida kompetensförsörjning är en mycket angelägen fråga att 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.

Att få våra kärnvärden 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. Alla chefer i kommunen har möjlighet att delta i flera ledarutvecklingsaktiviteter under året. Under hösten erbjuds alla chefer utbildning i bland annat arbetsmiljö, arbetsrätt och samverkan.

2.9 Förväntad utveckling

Utifrån SCBs prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka med 362 personer till 2026. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 än vad andra liknande kommuner har. Äldreomsorgsplan med fokus på personcentrerad omsorg följs och revideras regelbundet. Planering och byggnation för det nya äldreboendet med 80 platser på Ekbacka-området pågår och förväntas vara klart februari 2024.

Fortsatta utmaningar under året inom vård och omsorg är vikarietillsättning samt rekrytering till fasta tjänster inom alla enheter. Att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Den fysiska arbetsmiljön är på ett par enheter inte god vilket försvårar rehabilitering samt ökar frånvaron.

Förväntad utveckling är att utifrån våra barns och elevers behov, nationella styrningar, ovisshet i omvärlden samt ökade kostnader nationellt som påverkar kommunerna blir det en knepig situation. Det gör att framtiden blir väldigt påverkad utifrån de möjligheter vi har ekonomiskt att ge barn och elever det de har rätt till. Det kan bli svårt att klara det uppdraget kommande år men i år ser det balanserat ut.

Stor osäkerhet beroende på världsläget kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Det finns en svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens inom vissa verksamheter. Ett sätt att säkra kompetensen kan vara genom att samverka med andra kommuner.
- Arbetet med kompetensförsörjning behöver intensifieras i alla våra verksamheter och fortsätta utveckla arbetsmiljön.
- Planering pågår inför återgång av årskurs 6 till mellanstadiet.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter inom uppvärmning och ventilation. Inom den kommande planperioden planeras solpaneler för flera av kommunens fastigheter. Vi planerar även för fler el-laddstolpar på kommunens parkeringar och arbetar för att främja privata initiativ.
- Priserna förväntas fortsätta att öka vilket belastar alla våra verksamheter.
- Införandet av nytt boknings- och låssystem för våra idrottsanläggningar kommer att avlasta de administrativa resurserna samtidigt som det underlättar för våra medborgare.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning kommun (tkr)

		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
	Not	2022-08-31	2021-08-31	2022-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Verksamhetens intäkter	1	107 143	102 070	121 944	140 259	151 994
Verksamhetens kostnader	2	-537 642	-500 456	-812 959	-824 475	-794 704
Avskrivningar	3	-18 984	-18 029	-29 588	-28 114	-35 080
Verksamhetens nettokostnader		**-449 484**	**-416 415**	**-720 603**	**-712 330**	**-677 791**
Skatteintäkter	4	338 633	316 394	481 492	506 003	477 377
Generella statsbidrag och utjämning	5	172 926	169 501	255 702	258 432	263 007
Verksamhetens resultat		**62 075**	**69 479**	**16 591**	**52 105**	**62 593**
Finansiella intäkter	6	10 265	2 467	1 850	11 182	3 555
Finansiella kostnader	7	-3 427	-2 976	-5 500	-4 496	-3 980
Resultat efter finansiella poster		**68 914**	**68 971**	**12 941**	**58 791**	**62 167**
Periodens/Årets Resultat		**68 914**	**68 971**	**12 941**	**58 791**	**62 167**

Resultaträkning Koncern (tkr)

		Utfall	Utfall	Utfall
	Not	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Verksamhetens intäkter	1	204 739	304 155	358 180
Verksamhetens kostnader	2	-592 354	-558 647	-909 099
Avskrivningar	3	-44 612	-94 671	-74 689
Verksamhetens nettokostnader		**-432 227**	**-349 163**	**-625 608**
Skatteintäkter	4	338 633	316 394	477 377
Generella statsbidrag och utjämning	5	172 926	169 501	263 007
Verksamhetens resultat		**79 332**	**136 732**	**114 776**
Finansiella intäkter	6	-387	66	1 482
Finansiella kostnader	7	-5 627	-4 227	-6 947
Resultat efter finansiella poster		**73 317**	**132 572**	**109 311**
Periodens/Årets Resultat		**73 317**	**132 572**	**109 311**

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

		Kommun		Koncern	
	Not	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	4 662	4 852
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	598 831	555 324	822 310	732 712
Maskiner och inventarier	10	17 003	14 799	540 817	548 179
Finansiella anläggningstillgångar	11	15 660	15 283	15 571	15 154
Summa anläggningstillgångar		**631 494**	**585 405**	**1 383 359**	**1 300 897**
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	5 473	4 619
Fordringar	12	148 322	133 952	194 191	184 546
Kassa och bank	13	76 483	59 013	124 812	139 269
Summa omsättningstillgångar		**224 804**	**192 965**	**324 476**	**328 434**
SUMMA TILLGÅNGAR		**856 298**	**778 371**	**1 707 835**	**1 629 330**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	14				
Ingående eget kapital		-357 365	-295 198	-526 825	-418 587
Periodens/årets resultat		-68 914	-62 167	-73 317	-109 311
Summa eget kapital		**-426 279**	**-357 365**	**-600 142**	**-527 898**
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	15	-19 829	-20 184	-21 942	-21 503
Andra avsättningar	16	0	0	-45 613	-45 745
Summa avsättningar		**-19 829**	**-20 184**	**-67 555**	**-67 248**
Skulder					

		Kommun		Koncern	
Långfristiga skulder	17	-261 993	-260 948	-827 941	-818 300
Kortfristiga skulder	18	-148 197	-139 874	-212 198	-215 885
Summa skulder		**-410 190**	**-400 821**	**-1 040 139**	**-1 034 184**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**-856 298**	**-778 371**	**-1 707 835**	**-1 629 330**
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	19	421 200	421 200	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		207 416	210 588	215 630	217 640
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital		369 501	324 458	555 419	482 597
Rörelsekapital		76 607	53 092	112 278	112 549
Soliditet %		50%	46%	35%	32%
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse %		26%	19%	23%	19%
Skuldsättningsgrad %		48%	51%	61%	63%
Kassalikviditet %		152%	138%	153%	152%
Likvida medel		76 483	59 013	124 812	139 269

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)

		Budget	Kommun		Koncern	
	Not	**2022-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat		16 395	68 914	62 167	73 317	109 311
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	29 588	18 984	35 080	44 612	74 689
Försäljning	8,9, 10	0	0	52	0	52
Avsättning till pensioner	15	982	577	1 113	577	1 113
Upplösning av bidrag till infrastruktur	17	-109	-228	-332	-228	-332
Övriga likviditetspåverkande poster		8 107	0	2	-1 681	3 139
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	15	-289	-932	-1 093	-932	-1 093
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	17	0	0	0	11 676	892
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	17	0	2 040	600	2 040	600
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	0	-235	-526
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	12	-2 607	-14 370	-21 581	-9 645	-33 716
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	18	1 120	8 323	14 722	-3 687	27 760
Medel från den löpande verksamheten		**53 187**	**83 308**	**90 730**	**115 814**	**181 889**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	-95 885	-64 695	-72 959	-131 189	-146 231
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	8,9, 10	0	0	0	5 139	57 089
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	11	-1 068	-1 068	-2 927	-1 068	-1 756
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	11	0	692	0	692	0
Ökning långfristiga fodringar	11	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		**-96 953**	**-65 071**	**-75 886**	**-126 426**	**-90 898**

		Budget	Kommun		Koncern	
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	17	40 000	0	0	0	0
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	17	0	-767	523	-767	523
Amortering av skuld	17	0	0	-3 900	-3 079	-55 679
Medel från finansieringsverksamheten		**40 000**	**-767**	**-3 377**	**-3 846**	**-55 156**
PERIODENS KASSAFLÖDE		**-3 766**	**17 470**	**11 467**	**-14 458**	**35 835**
Likvida medel vid årets början	13	32 326	59 013	47 546	139 269	103 434
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		**28 560**	**76 483**	**59 013**	**124 812**	**139 269**

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	0	0	-316	-556	-355	0	240	240
Kommunstyrelsen	68 478	58 956	63 144	-175 120	-168 040	-170 324	9 522	-7 080	2 443
Revision	0	0	0	-151	-588	-129	0	437	437
Allmänna val	352	200	0	-52	-171	0	152	119	271
Borgholms Slott	10 616	7 478	7 616	-6 686	-5 509	-3 718	3 139	-1 177	1 962
Miljö- och byggnadsnämnd	10 104	9 799	0	-16 111	-15 937	-415	305	-174	131
Utbildningsnämnd	16 705	13 121	19 791	-145 070	-142 317	-143 155	3 584	-2 753	831
Socialnämnd	46 191	26 767	41 345	-265 645	-251 991	-248 281	19 424	-13 654	5 770
Finansförvaltning	25 410	26 252	36 713	-17 783	-32 368	-18 655	-842	14 585	13 743
Justeras: poster som ej är hänförbara till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-70 713	0	-66 539	89 291	0	84 576	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	**107 143**	**142 573**	**102 070**	**-537 642**	**-617 478**	**-500 456**	**35 284**	**-9 456**	**25 828**

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Politisk verksamhet	354	200	11	-7 384	-8 737	-6 895	154	1 353	1 507
Infrastruktur, skydd mm	16 447	12 095	14 888	-52 610	-47 291	-50 630	4 351	-5 319	-967
Fritid och kultur	11 924	8 403	8 932	-26 311	-27 197	-21 941	3 521	886	4 407
Pedagogisk verksamhet	17 531	14 066	32 217	-171 464	-167 647	-174 727	3 464	-3 818	-353
Vård och omsorg	35 148	22 644	39 030	-251 459	-243 389	-241 289	12 504	-8 069	4 435
Särskilt riktade insatser	12 148	5 746	11 382	-15 867	-9 693	-15 024	6 402	-6 174	228
Affärsverksamhet	9 374	10 307	9 906	-10 215	-9 930	-10 472	-933	-285	-1 218
Gemensamma verksamheter	74 932	69 112	52 244	-91 623	-103 594	-64 054	5 820	11 971	17 791
Justeras: poster som ej är hänförbara till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-70 713	0	-66 539	89 291	0	84 576	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	**107 143**	**142 573**	**102 070**	**-537 642**	**-617 478**	**-500 456**	**35 284**	**-9 456**	**25 828**

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för året uppgår till 64,7 mkr. Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 95,9 mkr till 127,2 mkr.

- Utbyggnad Runstens förskola (KF §172) 1,15 mkr.
- Tilläggsbudget byggnation nya Åkerboskolan (KF §79) 14,62 mkr.
- Färdigställande allaktivitetsområde Mejeriviken (KF §101) 1,5 mkr.
- Överföring av investeringsmedel från 2021 till 2022 (KS §79) 14,07 mkr.

Investeringsredovisning (tkr),	**Totalutgift**			**Varav: årets investeringar**		
Färdigställda investeringar	**Total budget**	**Ack. Utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Infrastruktur, skydd	**1 200**	**1 337**	**-137**	**326**	**463**	**-137**
Elljusspår	1 200	1 337	-137	326	463	-137
Fritid- och kultur	350	328	22	350	328	22
Tennishallen - solceller	300	277	23	300	277	23
Borgholms bibliotek - belysning	50	51	-1	50	51	-1
Pedagogisk verksamhet	**13 775**	**13 879**	**-104**	**1 007**	**1 085**	**-78**
Köping skola - belysning	500	500	0	500	500	0
Köping skola -ljudabsorbenter	75	46	29	75	46	29
Rälla skola - belysning	300	343	-43	300	343	-43
A-huset hiss	100	82	18	100	82	18
Skogsbrynet 2 avdelningar	10 000	10 127	-127	0	51	-51
Björkviken underhållsplan	100	103	-3	32	35	-3
Rälla underhållsplan	2 700	2 677	23	0	28	-28
Vård omsorg	**655**	**645**	**10**	**655**	**645**	**10**
Ekbacka - entré	75	74	1	75	74	1
Ekbacka - passersystem	130	154	-24	130	154	-24
Ekbacka - Bårhus	100	94	6	100	94	6
Soldalen - hiss	350	323	27	350	323	27
Affärsverksamhet	**2 575**	**2 340**	**236**	**75**	**156**	**-81**
Sandvik servicehus	2 500	2 224	276	0	40	-40
Sandvik - elanläggning	75	116	-41	75	116	-41
Övrig verksamhet	**500**	**1 541**	**-1 041**	**500**	**1 541**	**-1 041**
Lift	500	497	3	500	497	3
Mark	0	1 044	-1 044	0	1 044	-1 044
Finansiell leasing, fordon	0	0	0	0	0	0
S:a färdigställda investeringar	**19 055**	**20 069**	**-1 014**	**2 913**	**4 217**	**-1 304**
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	1 044	-1 014	0	1 044	-1 044

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	**Total budget**	**Beräknad totalutgift**	**Prognos avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Infrastruktur, skydd	**25 656**	**24 617**	**1 039**	**12 595**	**10 709**	**1 886**
Gata/Park	475	518	-43	475	518	-43
Utveckling GC-Vägar	850	14	836	850	14	836
Gatubelysning	4 891	8 606	-3 715	1 000	1 988	-988
Beläggningsarbeten	10 300	7 729	2 571	3 086	2 324	762
Badbrygga Sjöstugan	3 800	5 828	-2 028	1 923	3 951	-2 028
Parkering Sjöstugan	200	0	200	200	79	121
Toalett sjöstugan	500	430	70	500	422	78
Rekreation Sjöstugan	150	184	-34	150	184	-34
Badbrygga Klinta	3 000	305	2 695	3 000	305	2 695
Lekplats Räpplinge	0	159	-159	0	159	-159
Lekplats Alböke	0	145	-145	0	145	-145
Badbrygga - Bjärby	150	0	150	150	0	150
Kay Wieståls park	300	24	276	300	24	276
Omklädningshytter - Sjöstugan	200	125	75	200	125	75
Ekbacka - Parkering	300	47	253	300	47	253
Osten - Stängsel	200	179	22	200	179	22
Förädling Triangeln	340	326	15	261	246	15
Fritid- och kultur	**9 906**	**2 556**	**7 350**	**9 703**	**2 342**	**7 361**
Fritidsanläggningar	785	0	785	785	0	785
Konstgräsplan	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
Rälla sporthall - värme	1 000	459	541	1 000	459	541
Rälla sporthall - ventilation	500	0	500	500	0	500
Kallbadhuset - målning	150	21	129	150	21	129
Runstens sporthall - fasad	1 400	12	1 388	1 400	12	1 388
Tennishallen - tak	1 200	0	1 200	1 200	0	1 200
Tennishallen - värme	35	0	35	35	0	35
Tennishallen - belysning	250	287	-37	250	287	-37
Folkets hus	0	1 016	-1 016	0	1 016	-1 016
Meröppet Rälla	215	514	-299	215	503	-288
Bibliotek underhållsplan	371	203	168	168	0	168
Allaktivitet Mejeriviken	1 500	44	1 456	1 500	44	1 456
Åkerboskolan - konst	500	0	500	500	0	500
Pedagogisk verksamhet	**115 920**	**59 584**	**56 336**	**73 571**	**39 679**	**33 892**
Åkerboskolan	100 000	52 574	47 426	59 797	34 178	25 619
Åkerboskolan - inventarier	4 320	317	4 003	4 320	317	4 003

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Gärdslösa nybyggnation	5 900	2 200	3 700	5 900	2 200	3 700
Runsten Utbyggnad	1 450	2 524	-1 074	1 150	2 343	-1 193
Pärlan - tak	600	0	600	600	0	600
Pärlan - invändigt	100	0	100	100	0	100
Viktoria - målning	100	0	100	100	0	100
Rälla förskola - målning	100	0	100	100	0	100
Slottsskolan - dränering	500	133	367	500	133	367
Skolor - utemiljö	100	0	100	100	0	100
Köping underhållsplan	1 100	807	293	331	38	293
Viktoriaskolan underhållsplan	750	651	99	173	92	81
Slottsskolan - utemiljö	500	174	326	0	174	-174
Slottsskolan inventarier	57	57	0	57	57	0
Rälla inventarier	80	79	1	80	79	1
Runstens förskola	60	0	60	60	0	60
Viktoriaskolan inventarier	59	67	-8	59	67	-8
Gärdslösa förskola	64	0	64	64	0	64
Köping Skola	80	0	80	80	0	80
Vård omsorg	**17 092**	**8 670**	**8 422**	**10 390**	**2 420**	**7 970**
Ekbacka HUS 6 plan 3	4 118	2 576	1 542	2 150	723	1 427
Näktergalen - målning	150	0	150	150	0	150
Klockaregården - målning	200	0	200	200	0	200
Åkerbohemmet - belysning	100	0	100	100	0	100
Åkerbohemmet - passersystem	200	180	20	200	180	20
Åkerbohemmet - invändigt	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000
Åkerbohemmet - kök	250	5	245	250	5	245
Ekbacka - dränering	380	0	380	380	0	380
Ekbacka - utemiljö	400	0	400	400	0	400
Ekbacka - golv & målning	650	285	365	650	285	365
Ekbacka - cyckelgarage	250	44	206	250	44	206
Ekbacka kulvert	380	0	380	380	0	380
Ekbacka underhållsplan	4 914	4 604	310	330	430	-100
Ekbacka - Växthus	700	753	-53	700	753	-53
Åkerbohemmet - fasad	450	0	450	450	0	450
Ekbacka - Solceller	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500
Åkerbohemmet - Växthus	800	0	800	800	0	800
Ekbacka 2 inventarier	75	0	75	75	0	75
Säbo inventarier	235	0	235	235	0	235
Hemtjänst inventarier	90	0	90	90	0	90

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Madrasser SÄBO	150	143	7	50	0	50
Cyklar hemtjänst	100	80	20	50	0	50
Affärsverksamhet	**58 242**	**48 158**	**10 084**	**12 799**	**2 871**	**9 928**
Hamnar	1 325	0	1 325	1 325	0	1 325
Yttre hamn Borgholm	525	0	525	525	0	525
Byxelkroks hamn	45 000	44 407	593	1 210	617	593
Sandvik hamn, Pirhuvud	1 000	785	215	728	513	215
Garage Ekbacka	6 000	1 166	4 834	5 936	1 102	4 834
HSB Underhållsplan	550	287	263	550	287	263
Grindstugan - tak	500	0	500	500	0	500
Lötgården - värmesystem	75	0	75	75	0	75
Överläkarvillan	150	0	150	150	11	140
Kungsgården underhållsplan	1 817	1 200	617	500	29	471
Borgholm - räddningsutrustning	50	10	40	50	10	40
Kårehamn - belysning	100	23	77	100	23	77
Nabblund - färjeramp	50	0	50	50	0	50
Stora Rör - Norra piren	300	279	21	300	279	21
Nabbelund - Fiber	100	0	100	100	0	100
Ekbacka - Behandlingsbassäng	700	0	700	700	0	700
Övrig verksamhet	**6 036**	**3 162**	**2 874**	**5 251**	**2 457**	**2 794**
Akut	1 735	0	1 735	1 735	0	1 735
Fiberdokumentation	500	0	500	500	0	500
Trådlöst	500	0	500	500	0	500
IT VDI	250	0	250	250	0	250
IT UPS	200	21	179	100	0	100
IT Server	700	2 310	-1 610	700	2 310	-1 610
IT infrastruktur	1 751	684	1 067	1 066	0	1 066
Stadshuset - golv	100	0	100	100	0	100
Kommunstyrelsens inventarier	300	148	153	300	148	153
S:a pågående investeringar	**232 852**	**146 748**	**86 104**	**124 309**	**60 478**	**63 831**
S:a investeringar	**251 907**	**166 817**	**85 090**	**127 222**	**64 695**	**62 527**
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	1 044	1 044	0	1 044	1 044
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl. finansiell leasing	**251 907**	**165 773**	**86 134**	**127 222**	**63 651**	**63 571**

3.6 Noter

Noter (tkr)

	Kommun		Koncern	
Not 1: Verksamhetens intäkter	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Intäkter enligt driftredovisning	177 856	168 609	275 452	370 694
Justeras: poster som ej är hänförbara till				
verksamhetens intäkter och verksamhetens				
kostnader i resultaträkningen	-70 713	-66 539	-70 713	-66 539
Summa verksamhetens intäkter	**107 143**	**102 070**	**204 739**	**304 155**
Försäljningsintäkter	5 585	16 867	5 585	16 867
Taxor och avgifter	19 067	18 697	19 067	19 953
Hyror och arrenden	15 717	12 818	15 717	12 818
Bidrag och ersättningar från staten	42 910	38 337	42 910	39 022
övriga bidrag och ersättningar	0	25	97 596	193 933
Försäljning av verksamhet	7 963	13 860	7 963	20 095
Försäljning av anläggningstillgångar	15 901	1 467	15 901	1 467
Summa verksamhetens intäkter	**107 143**	**102 070**	**204 739**	**304 155**
Not 2: Verksamhetens kostnader	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Kostnader enligt driftredovisning	**-626 933**	**-585 032**	**-681 645**	**-643 223**
Justeras: poster som ej är hänförbara till				
verksamhetens intäkter och verksamhetens				
kostnader i resultaträkningen	89 291	84 576	89 291	84 576
Summa verksamhetens kostnader	**-537 642**	**-500 456**	**-592 354**	**-558 647**
Bidrag och transfereringar	-11 145	-18 807	-11 145	-18 807
Köp av huvudverksamhet	-74 996	-64 364	-74 996	-64 364
Löner och andra ersättningar	-335 834	-310 094	-335 834	-310 094
Pensionskostnader	-45 302	-46 625	-45 302	-46 625
Finansiell revision	-88	-88	-442	-88
Skatt på åretsresultat	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-70 277	-60 479	-124 635	-118 669
Summa verksamhetens kostnader	**-537 642**	**-500 456**	**-592 354**	**-558 647**
Not 3: Avskrivningar	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Avskrivningar enligt plan	-18 984	-18 029	-44 612	-44 370
Nedskrivningar	0	0	0	-50 301
Summa avskrivningar	**-18 984**	**-18 029**	**-44 612**	**-94 671**

	Kommun		Koncern	
Not 4: Skatteintäkter	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Preliminär kommunalskatt	327 219	316 559	327 219	316 559
Korrigering av slutavräkning 2020; -518 kr per inv (10 845 1 nov 2019)	0	-5 618	0	-5 618
Prognos slutavräkning 2021, -755 kr per inv (10833 1 nov 2020)	0	5 453	0	5 453
Korrigering av slutavräkning 2021; 1502 kr per inv (10 833 1 nov 2020)	3 889	0	3 889	0
Prognos slutavräkning 2022, 1038 kr per inv (10875 1 nov 202)	7 525	0	7 525	0
Summa skatteintäkter	**338 633**	**316 394**	**338 633**	**316 394**
Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Inkomstutjämning	109 171	103 665	109 171	103 665
Strukturbidrag	2 233	2 224	2 233	2 224
Regleringsbidrag	20 013	21 472	20 013	21 472
Kostnadsutjämning	-7 866	-3 813	-7 866	-3 813
Kostnadsutjämning LSS	5 083	5 720	5 083	5 720
Fastighetsavgift	43 655	40 233	43 655	40 233
Tillfälligt generellt statsbidrag	638	0	638	0
Summa generella statsbidrag och utjämning	**172 926**	**169 501**	**172 926**	**169 501**
Not 6: Finansiella intäkter	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Räntor på likvida medel	16	23	168	66
Aktieutdelning	8 565	488	-555	0
Borgensavgift	1 685	1 956	0	0
Summa finansiella intäkter	**10 265**	**2 467**	**-387**	**66**
Not 7: Finansiella kostnader	**2022-08-31**	**2021-08-31**	**2022-08-31**	**2021-08-31**
Kostnadsräntor	-3 249	-2 875	-5 449	-4 127
Ränta pensionsskuld	0	0	0	0
Bankkostnader	-178	-100	-178	-100
Summa finansiella kostnader	**-3 427**	**-2 976**	**-5 627**	**-4 227**
Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	9 907	5 414

	Kommun		Koncern	
Årets nyanskaffningar	0	0	123	4 493
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**0**	**0**	**10 029**	**9 907**
Ingående avskrivningar	0	0	-5 054	-4 199
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-313	-855
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**-5 367**	**-5 054**
Utgående bokfört värde	**0**	**0**	**4 662**	**4 852**
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Mark				
Ingående anskaffningsvärden	7 218	7 270	17 464	30 305
Årets nyanskaffningar	1 045	0	1 045	0
Avyttringar och utrangeringar	0	-52	0	-12 841
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**8 263**	**7 218**	**18 509**	**17 464**
Ingående avskrivningar				
Åretsavskrivningar enligt plan				
Avyttringar och utrangeringar				
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**	**0**	**0**
Utgående bokfört värde	8 263	7 218	18 509	17 464
Byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	939 905	888 943	1 225 486	1 241 766
Årets nyanskaffningar	20 678	50 962	21 061	53 598
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-5 139	-69 878
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	960 583	939 905	1 241 408	1 225 486
Ingående avskrivningar	-410 248	-380 261	-546 803	-525 929
Årets avskrivningar enligt plan	-15 696	-22 683	-21 139	-13 570
Årets nedskrivning	0	-7 304	0	-7 304

	Kommun		Koncern	
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-425 944**	**-410 248**	**-567 942**	**-546 803**
Utgående bokfört värde	**534 639**	**529 657**	**673 466**	**678 683**
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	18 449	2 483	36 565	15 562
Årets nyanskaffningar	**37 480**	**15 966**	**93 769**	**21 003**
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**55 929**	**18 449**	**130 334**	**36 565**
Utgående bokfört värde	**598 831**	**555 324**	**822 310**	**732 712**
Not 10: Maskiner och inventarier	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Ingående anskaffningsvärden	144 383	141 003	1 098 253	1 029 275
Årets nyanskaffningar	5 492	3 380	15 313	68 978
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	149 875	144 383	1 113 567	1 098 253
Ingående avskrivningar	-132 395	-129 440	-552 886	-520 742
Årets avskrivningar enligt plan	-2 205	-2 955	-21 592	-32 144
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-134 600	-132 395	-574 478	-552 886
Finansiell leasing				
Ingående balans	2 812	2 298	2 812	2 298
Årets nyanskaffning	0	2 651	0	2 651
Årets avskrivning	-1 084	-2 137	-1 084	-2 137
Utgående balans	**1 728**	**2 812**	**1 728**	**2 812**
Utgående bokfört värde	**17 003**	**14 799**	**540 817**	**548 179**

	Kommun		Koncern	
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Aktier i Borgholm Energi AB	3 100	3 100	0	0
Borgholmshem AB	1 000	1 000	0	0
Övriga andelar	**5 366**	**6 058**	**9 377**	**10 029**
Kommuninvest	5 728	4 659	5 728	4 659
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Redovisat värde vid årets slut	**15 660**	**15 283**	**15 571**	**15 154**
Summa anläggningstillgångar	**631 494**	**585 405**	**1 383 359**	**1 300 898**
Not 12: Fordringar	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Kundfordringar	5 276	3 427	9 289	12 827
Ersättning för mervärdesskatt	4 751	4 908	5 258	5 484
Interimsfordringar proceedo	25 320	21 813	25 320	21 813
Interimsposter	87 107	96 395	121 833	99 593
Fordringar hos staten	2 071	972	3 930	2 484
Slutavräkning	**23 797**	**6 417**	**23 797**	**6 417**
Övriga fordringar	0	21	4 763	35 927
Redovisat värde vid årets slut	**148 322**	**133 952**	**194 191**	**184 546**
Not 13: Kassa och bank	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Likvida medel	0	0	14	12
Handkassor	30	31	31	32
Bankkonto	**76 069**	**58 602**	**124 382**	**138 844**
Södra medlemskonto	384	381	384	381
Summa	**76 483**	**59 013**	**124 812**	**139 269**
Not 14: Eget kapital	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Eget kapital				
Ingående eget kapital	-357 365	-295 198	-527 898	-418 587
Byte av redovisningsprincip	**0**	**0**	**1 073**	**0**
Periodens /årets resultat	-68 914	-62 167	-73 317	-109 311
Utgående eget kapital	**-426 279**	**-357 365**	**-600 142**	**-527 898**
Not 15: Avsättning för pensioner	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Avsättningen				
Ingående avsättning	20 184	20 164	21 503	21 703

	Kommun		Koncern	
Pensionsutbetalningar	-744	-1 140	-760	-1 154
Nyintjänad pension	306	231	1 040	258
Ränte- och basbeloppsuppräkning	340	261	349	267
Förändring av löneskatten	-69	4	-55	19
Ändring av försäkringstekniska grunder	**0**	**617**	**1**	**642**
Övrigt	-188	47	-136	-231
Utgående avsättning	**19 829**	**20 184**	**21 942**	**21 503**
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	6 206	6 791	6 206	6 791
Övriga pensioner och liknande	**8 667**	**8 214**	**10 367**	**9 276**
Särskild avtalspension, visstidspension mm	1 085	1 238	1 085	1 238
Summa pensioner	**15 958**	**16 243**	**17 658**	**17 305**
Löneskatt	3 871	3 941	4 284	4 198
Summa avsatt till pensioner	**19 829**	**20 184**	**21 942**	**21 503**
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4
Tjänstemän				
Not 16: Andra avsättningar	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	**0**	**0**	**37 423**	**34 330**
Årets avsättning	0	0	0	3 093
Utgående avsättning	**0**	**0**	**37 423**	**37 423**
Sluttäckning deponier				
Ingående avsättning	0	0	8 219	8 219
Årets avsättning	**0**	**0**	**0**	**0**
Under året ianspråktagna belopp	0	0	-132	0
Utgående avsättning	0	0	8 087	8 219
Återbetalning friskolor 2015-2018				
Ingående avsättning	**0**	**0**	**103**	**561**
Årets avsättning	0	0	0	-458
Utgående avsättning	**0**	**0**	**103**	**103**

	Kommun		Koncern	
Summa andra avsättningar			**45 613**	**45 745**
Not 17: Långfristiga skulder	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Ingående låneskuld	251 500	255 400	672 301	727 879
Nyupplåningar under året	**0**	**0**	**0**	**0**
Årets amortering	0	-3 900	-3 079	-55 578
Utgående låneskuld (Kommuninvest)	251 500	251 500	669 222	672 301
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	251 500	251 500	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	847	1 613	847	1 613
Skuld investeringsbidrag	**9 646**	**7 835**	**9 646**	**7 835**
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	148 227	136 551
Summa	**261 993**	**260 948**	**158 720**	**145 999**
Summa långfristiga skulder	261 993	260 948	827 941	818 300
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	0,49%	0,39%	0,49%	0,39%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,35 år	1,68 år	2,35 år	1,68 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	46%	45%	46%	45%
2-3 år	30%	35%	30%	35%
3-5 år	24%	20%	24%	20%
Not 18: Kortfristiga skulder	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Semesterlöneskuld	21 282	30 407	26 657	33 410
Interimsposter	52 458	30 330	74 284	41 655
Borgholms Slott	5 858	5 858	5 858	5 858
Källskatt	9 380	8 099	11 421	9 397
Pensioner, individuell	12 135	15 392	14 598	17 177
Leverantörsskulder	27 786	31 698	50 093	35 371
Arbetsgivaravgift	10 431	9 207	11 076	9 896
Skulder till Staten	652	96	7 826	96
Övriga kortfristiga skulder	4 966	5 791	6 398	59 780
Moms	928	306	1 665	554
Kortfristig skuld finansiell leasing	2 321	2 692	2 321	2 692

	Kommun		Koncern	
Summa	**148 197**	**139 874**	**212 198**	**215 885**
Not 19: Borgensåtaganden m m	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Borgholm Energi AB	421 200	421 200	0	0
Summa	**421 200**	**421 200**	**0**	**0**
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
Pensionsförpliktelser	**166 921**	**169 474**	**173 531**	**175 149**
Löneskatt	40 495	41 114	42 099	42 491
Summa	**207 416**	**210 588**	**215 630**	**217 640**
Ansvarsförbindelsen				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna				
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i				
pensionsstiftelses förmögenhet.				
Ingående ansvarsförbindelse	210 588	213 622	217 640	224 716
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	-154	-186	-146	290
Ränte- och basbeloppsuppräkning	4 383	2 927	4 459	5 289
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	4 400	3	-873
Övrigt	356	1 464	1 600	204
Pensionsutbetalningar	**-7 138**	**-11 047**	**-7 289**	**-10 664**
Förändring av löneskatten	-619	-592	-636	-1 322
Utgående ansvarsförbindelse	**207 416**	**210 588**	**215 630**	**217 640**
Aktualiseringsgrad	**99%**	**99%**	**99%**	**99%**
Not 20: Leasing	**2022-08-31**	**2021-12-31**	**2022-08-31**	**2021-12-31**
Finansiell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	3456	5611	5782	5878
Nuvärde minimileasingavgifter	1727	2811	2811	2811
Därav förfall inom 1 år	2321	2692	2774	2783
Därav förfall inom 1-5 år	**846**	**1613**	**1702**	**1789**
Not 21: Kommuninvest				
Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för				

	Kommun	Koncern
Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-06-30 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 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 817 223 979 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 807 545 792 kronor.		

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 post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

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 augusti prognos cirkulär 22:28 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 intäktsredovisas 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.

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 48 300 kr tillämpas komponentavskrivning.

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

För tillgångar med ett anskaffningsvärde understigande 48 300 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprövning 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 48 300 kronor.

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 48 300 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 2022 har inga nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar genomförts.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 22, 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 20,6 procent och eget kapital 78,6 procent.

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

- Skatt på årets resultat redovisas i resultaträkningen under skatter.
- 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.

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommun interna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt. Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 39,25 procent av lönekostnaden för år 2022.
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,0 procent. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper.

Gemensamma kostnader som fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interndebitering är framförallt:

- Lokalkostnader: Internhyra tillämpas till självkostnadspris för driftkostnader i grunden. Fastighetsavdelningen ingår inte i internhyran.
- Kost: Debitering sker av kommunens produktionskök till självkostnad, beräknad på portionspris.
- Transport: Debitering sker utifrån faktiska kostnader för bilar, personal och externa transportavtal.
- Lokalvård: Debitering sker utifrån uppskattade lokalvårdstimmar per objekt.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Borgholms kommun

Caroline Liljebjörn

pwc

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	**Delvis** Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Enligt prognosen uppnås samtliga finansiella mål både under planperioden 2022-2025 och under mandatperioden 2019-2022. Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Det finns en prognos till merparten av mätetalen. Av aktiviteterna är 55 % pågående och 9 % av aktiviteterna är avslutade.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	6

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommuner och regioner.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Kommunfullmäktige har fastställt mål för verksamhet och ekonomi i årsplan med budget 2022 med plan 2023-2024.

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i verksamhetsplan och budget för år 2022. Kommunen har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år, det vill säga åren 2022-2025. Uppföljning görs även utifrån mandatperioden år 2019-2022.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos 2022	Kommunstyrelsens bedömning
Investeringarna ska självfinansieras.	Prognos 2022: 212 % Prognos 2019-2022: 132 % Prognos 2022-2025: 140 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.
Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag.	Prognos 2022: 7,7 % Prognos 2019-2022: 5,1 % Prognos 2022-2025: 3,5 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska öka.	Prognos 2022: +7 % Prognos 2019-2022: +6 % Prognos 2022-2025: +3 %	Målet bedöms uppnås enligt prognosen.

Av redovisningen framgår att samtliga tre mål uppfylls i och med prognosen för år 2022 samt för planperioden 2022-2025 och för mandatperioden 2019-2022.

Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har i Årsplan med budget 2022 samt plan 2023-2025 fastställt mål utifrån Agenda 2030. Utifrån följande målområden har mätetal och aktiviteter tagits fram.

- 3. God hälsa och välbefinnande
  Säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande i alla åldrar.
- 4. God utbildning för alla
  Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning av god kvalitet och främja livslångt lärande för alla.
- 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt
  Verka för varaktig, inkluderande och hållbar ekonomisk tillväxt, full och produktiv sysselsättning med anständiga arbetsvillkor för alla.
- 12. Hållbar konsumtion och produktion
  Säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster.

Av redovisningen framgår att kommunstyrelsen bedömer att kommunfullmäktigemålet ”8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt” är delvis uppfyllt medan övriga tre mål är mestadels uppfyllda. I delårsrapporten finns en översiktlig beskrivning av grunden till bedömningen. Mätetal och aktiviteter beskrivs i bilagorna till delårsrapporten. Av bilagorna framgår att det finns 80 mätetal varav 72 redovisas utifrån prognos och 2 utifrån utfall. För 6 av mätetalen görs ingen bedömning.

I tabellen nedan framgår mätetalens måluppfyllelse samlat för kommunstyrelsen och nämnderna. Sammanlagt bedöms 23 mätetal som uppfyllda, 15 mätetal som mestadels uppfyllda, 14 mätetal som delvis uppfyllda och 22 mätetal som ej uppfyllda.

Bedömning	Mål 3	Mål 4	Mål 8	Mål 12
Övergripande				
Uppfylld	29%	25%	25%	40%
Mestadels uppfylld	29%	8%	13%	10%
Delvis uppfylld	26%	33%	4%	0%
Ej uppfylld	15%	17%	46%	40%
Ej bedömd	0%	17%	13%	10%
Totalt	100%	100%	100%	100%

Det finns 69 aktiviteter som är kopplade till kommunfullmäktigemålen. Av aktiviteterna är 38 pågående, 17 ej påbörjade, 8 i vänteläge och 6 avslutade.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Enligt prognosen uppnås samtliga finansiella mål både under planperioden 2022-2025 och under mandatperioden 2019-2022.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Det finns en prognos till merparten av mätetalen. Av aktiviteterna är 55 % pågående och 9 % av aktiviteterna är avslutade.

2022-11-03

Caroline Liljebjörn

Granskningsansvarig

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.

Granskning av delårsrapport 2022

Borgholms kommun

Ulf Carlström
Caroline Liljebjörn
Daniel Gesovski
Johan Lilliestrand

pwc

Revisionsrapport

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisionssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen[1] av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisionssed för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt en internationell revisionsstandard (ISA) har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

[1] Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

pwc
Signerat 2022-11-03 14:22:49 UTC
Oneflow ID 3856318 Sida 2 / 4

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, sammanställda räkenskaper samt den översiktliga beskrivningen av drift- och investeringsverksamheten för Borgholms kommun för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, sammanställda räkenskaper samt den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, inte i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR.

2022-11-03

Ulf Carlström

_____

Auktoriserad revisor

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.

Signerat 2022-11-03 14:22:49 UTC Oneflow ID 3856318 Sida 3 / 4

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF CARLSTRÖM

Ulf Carlström
Auktoriserad revisor

2022-11-03 14:22:49 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Borgholms kommun

Revisorerna

Till Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2022

Vi ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi har översiktligt granskat Borgholms kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogade granskningsrapporter som utarbetats av PwC.

Vi bedömer

- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- att balanskravet enligt prognosen kommer att uppfyllas för år 2022.
- att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Enligt prognosen uppfylls samtliga mål för perioden 2019–2022.
- utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2022. Enlig prognosen är tre kommunfullmäktigemål mestadels uppfyllda medan ett är delvis uppfyllt. Vi noterar att kommunfullmäktigemålen är av långsiktig karaktär och bedöms inte uppnås förrän efter år 2022.

Borgholm 2022-11-03

Jan Hellroth

Anders Marell

Stig Bertilsson

Herman Halvarsson

Christer Johnsson

Sune Axelsson

§ 114

Diarienummer 2022/95 041 KS

Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att skattesatsen 2023 blir oförändrad 21,58 kronor per hundra kronor.

att anta tillkommande samt förändringar av taxor och avgifter för år 2023.

att anta Årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026.

att anta föreslagen investeringsram för år 2023 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2024-2027.

att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2022 till år 2023.

att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2023 omsätta lån, det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2023.

att godkänna upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 miljoner kronor under år 2023.

att delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2023.

att borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2023.

att borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2023.

att nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp.

att överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023.

att anta Internkontrollplan 2023 som del av Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Ärendebeskrivning

Budgetberedningen har lämnat förslag till årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026 till kommunstyrelsens arbetsutskott.

Förslagen till nämndernas taxor är fastställda i respektive nämnd.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 164 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att skattesatsen 2023 blir oförändrad 21,58 kronor per hundra kronor; att anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2023; att anta Årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026; att anta föreslagen investeringsram för år 2023 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2024-2027; att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investerings-projekten; att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2022 till år 2023; att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2023 omsätta lån det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2023; att godkänna upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 miljoner kronor under år 2023; att delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar; att borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2023; att borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2023; att borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2023; att nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp; att överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023, samt; att anta Internkontrollplan 2023 som del av Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 164.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-09-26.

Budgetförutsättningar - Budget 2023 samt plan 2024-2026.

Förslag till Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Riskbedömning 2023 - Internkontrollplan 2023.

Bruttolista - Riskbedömning 2023 (underlag till Internkontrollplan 2023).

Förslag till Taxor 2023 Kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden 2022-09-07 § 74 med förtydligande.

Bedömning

I årets förslag till årsplan med budget har kommunledningsförvaltningen inkluderat en, som en del av kommunens internkontrollarbete, riskbedömning/internkontrollplan med fem risker som kommunen bör fokusera på kommande verksamhetsår. Dessa valda ur en bruttolisa av potentiella riskområden, identifierade av en referensgrupp bestående av ledande

tjänstepersoner i kommunens förvaltningar. Denna bruttolista har bifogats beslutsunderlaget.

De risker som särskilt lyfts är inom områdena kompetensförsörjning informationssäkerhet, barnkonventionen och krishantering. Ytterligare bedömning och identifierade konsekvenser framgår av det bifogade beslutsunderlaget.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör för budgetberedningens och kommunstyrelsens arbetsutskottets förslag till beslut samt sitt förord till årsplanen. Ekonomichefen och controller redogör ytterligare för förslaget till årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026.

Yrkande

Staffan Larsson (C), Marie Johansson (S) och Sara Kånåhols (V) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag till beslut.

Erik Arvidsson (SD) yrkar på följande ändringar av förslag till årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026:

- (Drift) Att årligen göra en särskild satsning inom socialnämndens verksamhet på bättre mat för de äldre på särskilt boende samt omsorgstagare i hemtjänsten till en kostnad på 1 500 000 kronor. Kostnadens finansieras av resultatet.
- (Drift) Att årligen göra en särskild satsning inom utbildningsnämndens verk-samhet på pedagogiken för särbegåvade barn samt barn i behov av extra stöd till en kostnad på 3 000 000 miljoner kronor till nya tjänster i form av speciallärare. Kostnadens finansieras av nedslående effektivisering-ar/besparingar.
- (Drift) Att årligen göra en särskild satsning inom utbildningsnämndens verk-samhet på matematik till en kostnad på 700 000 kronor (utökning lärartjänster årlig). Kostnadens finansieras av nedslående effektiviseringar/besparingar.
- (Drift) Att följande effektiviseringar/besparingar görs:
    - Se över klasstrukturen med förslag att ingen undervisning bör ske i B form.

Annette Hemlin (FÖL) yrkar på följande ändringar av förslag till årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026:

- Att åttonde attsatsen att godkänna upplåning till långsiktiga investeringar på 40 miljoner kronor slopas.
- Att avgiftsfri kulturskola slopas.
- Att sommarlovskortet slopas.

Carl Malgerud (M) yrkar på följande ändringar av förslag till årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026:

- Att åttonde attsatsen *att godkänna upplåning till långsiktiga investeringar på 40 miljoner kronor* slopas.
- Att följande angående investeringsbudgeten i årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026 bifalls:

- Att ett framtida tillagningskök projekteras för att höja kvalitet och kapacitet i vår matberedning till en kostnad på 300 000 kronor. Finansiering ska ske med nedprioritering av ett eventuellt parboende på Ekbacka avdelning 5 och 6.
- Att tillföra skolan ytterligare medel om 1 300 000 kronor för att säkra de pedagogiska målen. Förslaget ska finansieras med flytten avvakta med flytten av årskurs 6 från Slottskolan till Viktoriaskolan, Köping skola, Rälla skola samt Gärdslösa skola.
- Att tillföra investeringsstöd för föreningar med 500 000 kronor för att för bättra deras hus med mera.

Ordförande konstaterar att det finns fem förslag till beslut: kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut, Annette Hemlins och Carl Malgeruds ändringsyrkande att slopa åttonde attsatsen; Carl Malgeruds tilläggsyrkande; Annette Hemlins ändringsyrkande, samt; Erik Arvidssons ändringsyrkande.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagda yrkanden finner ordföranden att Kommunstyrelsen beslutar bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Omröstning begärs avseende Annette Hemlins med fleras ändringsyrkande att avgiftsfri kulturskola slopas samt Carl Malgeruds tilläggsyrkande att ett framtida tillagningskök projekteras.

Omröstning 1 (Annette Hemlins med fleras ändringsyrkande att avgiftsfri kulturskola slopas)

Omröstning är begärd och ska verkställas. De som stödjer kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut rösta **ja** och de som stödjer Annette Hemlins med fleras ändringsyrkande att avgiftsfri kulturskola slopas röstar **nej**.

Vid omröstning avges 8 **ja**-röster och 3 **nej**-röster. 0 avstår från att rösta. Därmed avslås Annette Hemlins med fleras ändringsyrkande.

Röstar ja	Röstar nej	Avstår från att rösta
Ilko Corkovic (S)	Carl Malgerud (M)	
Staffan Larsson (C)	Marcel van Luijn (M)	
Sara Kånåhols (V)	Annette Hemlin (FÖL)	
Marie Johansson (S)		
Marie-Helen Ståhl (S)		
Julius Winberg Sääf (S)		
Linda Hedlund (C)		
Erik Arvidsson (SD)		

Omröstning 2 (Carl Malgeruds tilläggsyrkande att ett framtida tillagningskök projekteras)

Omröstning är begärd och ska verkställas. De som stödjer kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut rösta **ja** och de som stödjer Carl Malgeruds tilläggsyrkande att ett framtida tillagningskök projekteras röstar **nej**.

Vid omröstning avges 7 **ja**-röster och 1 **nej**-röster. 1 avstår från att rösta. Därmed avslås Carl Malgeruds tilläggsyrkande.

Röstar ja	Röstar nej	Avstår från att rösta
Ilko Corkovic (S)	Carl Malgerud (M)	Annette Hemlin (FÖL)
Staffan Larsson (C)	Marcel van Luijn (M)	
Sara Kånåhols (V)	Erik Arvidsson (SD)	
Marie Johansson (S)		
Marie-Helen Ståhl (S)		
Julius Winberg Sääf (S)		
Linda Hedlund (C)		

Reservation

Carl Malgerud (M), Marcel van Luijn (M), Annette Hemlin (FÖL) och Erik Arvidsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Protokollsanteckning

Carl Malgerud (M) lämnar följande protokollsanteckning:

Generellt delar vi uppfattningen att vi måste skapa finansiellt utrymme för att hela planperioden ska kunna finansieras med god ekonomisk hushållning. Vi vill egenfinansiera våra investeringar.Vidare är den nuvarande ekonomiska verkligheten sådan att vi har en mycket osäker tid framför oss som sannolikt består över hela planperioden. Denna kommer att kräva framförhållning och beredskap. Besparingar och effektiviseringar tar tid att få genomslag för. Vi ser ett behov att redan nu se över strukturerna i skolan och våra boenden för att kunna vara beredda på utmaningar framöver.

Generellt

Det saknas idag helt i investeringsplanen åtgärder för nyligen köpta Folkan. Det saknas vidare helt planer för Strömgården och Soldalen vad gäller framtida planer och finansiella konsekvenser. Detta som ett resultat av flytten från dessa boenden till det nya Ekbacka. Detta gäller både investeringar och drift efter flytt. Flyttplanering i tid och kostnader är ej identifierade. Följande borde ha gjorts men yrkas inte:

- *Konsekvenserna och åtgärderna för Soldalen, Strömgården och Folkan ska arbetas in i budget och plan. Vad gäller både drift och investeringar*

- *Konsekvenser av flytt och kostnader relaterat till denna ska arbetas in i plan.*

- *Att medel för att säkra gymnastik- och idrottsundervisningen tillförs. Flertalet hallar har otillräcklig kvalitet. Beloppet som investering ska säkerställa en säker och rimlig arbetsmiljö.*

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige
- Revisorerna
- Ekonomiavdelningen
- Samtliga nämnder

§ 164 Dnr 2022/95 041 KS

Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att skattesatsen 2023 blir oförändrad 21,58 kronor per hundra kronor.

att anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2023.

att anta Årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026.

att anta föreslagen investeringsram för år 2023 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2024-2027.

att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella om budgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2022 till år 2023.

att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2023 omsätta lån det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2023.

att godkänna upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 miljoner kronor under år 2023.

att delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2023.

att borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2023.

att borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2023.

att nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp.

att överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023.

att anta Internkontrollplan 2023 som del av Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Ärendebeskrivning
Budgetberedningen har lämnat förslag till årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026 till kommunstyrelsens arbetsutskott.

Förslagen till nämndernas taxor är fastställda i respektive nämnd.

Beslutsunderlag
Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-09-26.

Budgetförutsättningar - Budget 2023 samt plan 2024-2026.

Förslag till Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Riskbedömning 2023 - Internkontrollplan 2023.

Bruttolista - Riskbedömning 2023 (underlag till Internkontrollplan 2023).

Förslag till Taxor 2023 Kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden 2022-09-07 § 74 med förtydligande.

Bedömning
I årets förslag till årsplan med budget har kommunledningsförvaltningen inkluderat en, som en del av kommunens internkontrollarbete, riskbedömning/internkontrollplan med fem risker som kommunen bör fokusera på kommande verksamhetsår. Dessa valda ur en bruttolisa av potentiella riskområden, identifierade av en referensgrupp bestående av ledande tjänstepersoner i kommunens förvaltningar. Denna bruttolista har bifogats beslutsunderlaget.

De risker som särskilt lyfts är inom områdena kompetensförsörjning informationssäkerhet, barnkonventionen och krishantering. Ytterligare bedömning och identifierade konsekvenser framgår av det bifogade beslutsunderlaget.

Dagens sammanträde
Till dagens sammanträde har utbildningsnämndens arbetsutskott kallats för att diskutera budgetberedningens förslag till budgetram.

Yrkande
Ilko Corkovic (S) yrkar bifall till budgetberedningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Propositionsordning
Av framställd proposition på framlagt yrkande finner ordföranden att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar stödja budgetberedningens förslag till beslut.

Beslut skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Revisorerna

Ekonomiavdelningen
Samtliga nämnder

Handläggare
Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Årsplan med budget 2023 och plan 2024-2026 med taxor

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige

att skattesatsen 2023 blir oförändrad 21,58 kronor per hundra kronor.

att anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2023.

att anta Årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026.

att anta föreslagen investeringsram för år 2023 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2024-2027.

att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella om budgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2022 till år 2023.

att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2023 omsätta lån det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2023.

att godkänna upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 miljoner kronor under år 2023.

att delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

att borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2023.

att borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2023.

att borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2023.

att nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp.

att överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023.

att anta Internkontrollplan 2023 som del av Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Ärendebeskrivning
Budgetberedningen har lämnat förslag till årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026 till kommunstyrelsens arbetsutskott.

Förslagen till nämndernas taxor är fastställda i respektive nämnd.

Beslutsunderlag
Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-09-26.

Budgetförutsättningar - Budget 2023 samt plan 2024-2026.

Förslag till Årsplan med budget 2023 med plan 2024-2026.

Riskbedömning 2023 - Internkontrollplan 2023.

Bruttolista - Riskbedömning 2023 (underlag till Internkontrollplan 2023).

Förslag till Taxor 2023 Kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden 2022-09-07 § 74 med förtydligande.

Bedömning
I årets förslag till årsplan med budget har kommunledningsförvaltningen inkluderat en, som en del av kommunens internkontrollarbete, riskbedömning/internkontrollplan med fem risker som kommunen bör fokusera på kommande verksamhetsår. Dessa valda ur en bruttolisa av potentiella riskområden, identifierade av en referensgrupp bestående av ledande tjänstepersoner i kommunens förvaltningar. Denna bruttolista har bifogats beslutsunderlaget.

De risker som särskilt lyfts är inom områdena kompetensförsörjning informationssäkerhet, barnkonventionen och krishantering. Ytterligare bedömning och identifierade konsekvenser framgår av det bifogade beslutsunderlaget.

Linda Kjellin
Ekonomichef

Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Revisorerna
Ekonomiavdelningen
Samtliga nämnder

§ 151 Dnr 2022/95 041 KS

Årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott i egenskap av budgetberedning beslutar

att skicka budgetförutsättningar till budget 2023 med plan 2024-2025 till kommunstyrelsens arbetsutskott. Förutsättningarna bifogas beslutet (se nedan).

Ärendebeskrivning

I budgetprocessen 2022 har budgetberedningen träffat nämndernas utskott, Borgholm Energis och Borgholmshems ledning, kultur- och fritidsutskottet för att inhämta information om utvecklingen av de tekniska ramarna, äskanden och för att få en diskussion om kommunens prioriteringar.

Kommunfullmäktige 2022-06-20 § 121 beslutade att senarelägga beslut om årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2026 till november 2022 för att vänta in Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognoser för prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som kom i augusti.

Dagens sammanträde

Ekonomichef och controllers redogör för den sammanställning av ramar som budgetberedningens möten med de olika nämndernas utskott resulterat i. Budgetberedningen diskuterar möjliga justeringar av ramarna för ekonomiavdelningens framställning av förslag till årsplan med budget 2023 med plan för 2024-2025.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsens ledamöter och kommunfullmäktiges gruppledare
Kommunstyrelsens arbetsutskott
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Budgetförutsättningar - Budget 2023 samt plan 2024-2026

2022-09-26

Innehållsförteckning

1 Inledning 3

2 Konjunkturläge i världen och Sverige 4

3 Kommuners ekonomiska förutsättningar 5

3.1 Demografi 6

3.2 Skatter och bidrag 8

3.3 Kommunal verksamhet, sammanvägt index 9

3.4 Inflationens påverkan på avtalspensionerna 10

4 Borgholms kommuns förutsättningar 12

4.1 Demografi 12

4.2 Friskfaktorer 15

4.3 Kompetensförsörjning 15

4.4 Förutsättningar för kommunstyrelsen 15

4.5 Förutsättningar för socialnämnden 16

4.6 Förutsättningar för utbildningsnämnden 17

4.7 Förutsättningar för miljö- och byggnadsnämnden 18

4.8 Nettokostnadsavvikelse 19

4.9 Finansiella nyckeltal 20

5 Styrmodell i Borgholms kommun 21

5.1 Kommunfullmäktigemål 21

5.2 Måluppfyllelse 21

5.3 Finansiella mål 21

5.4 Tekniska ramar 22

6 Sammanställning resultat 24

6.1 Prioriteringar 24

6.2 Budgetberedningens förslag 27

6.3 Prioriteringar 32

1 Inledning

Rapporten kommer att uppdateras löpande under budgetarbetet inför 2023 med plan 2024-2026 och syftar till att skapa förståelse för de olika faktorer som påverkar det ekonomiska läge som råder i Sveriges kommuner och Borgholms kommun. Budgetförutsättningarna för år 2023 ska i rapporten beskrivas utifrån de faktorer som påverkar världen, Sverige och Sveriges kommuners ekonomiska läge.

Tanken är att inledningen av rapporten ska ge insikter och väcka diskussion inte leverera några definitiva svar eller lösningar.

2 Konjunkturläge i världen och Sverige

I samband med pandemin fördes en extremt expansiv finanspolitik i USA och återhämtningen blev snabb. En rad utbudsproblem har följt – höjda fraktpriser, förlängda leveranstider och igentäppta hamnar – vilket lett till stora prisuppgångar. I pandemins spår föll inflationstakten i USA under 2020 men ökade snabbt under 2021, i hög grad till följd av utbudsproblemen. Då den amerikanska centralbanken trodde att den höga inflationen skulle vara övergående avvaktade man; inte förrän i mars 2022 höjde Fed styrräntan. I år har också långa amerikanska obligationsräntor stigit snabbt, givet förväntningar om dels högre framtida inflation och dels om högre framtida styrränta. Fed har därför tvingats agera desto mer resolut genom att snabbt strama åt penningpolitiken. Syftet är dels att kyla av konjunkturen (och därigenom dämpa inflationen), dels att hålla nere inflationsförväntningarna.

Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en markant höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin. Dock har öppningen av ekonomierna efter pandemin fått tjänstekonsumtionen att ta fart igen, vilket varit gynnsamt främst för södra Europa.

Då även ECB behöver strama åt penningpolitiken för att komma till rätta med inflationsproblemen blir det en ”dubbel smäll” också i Europa: först stiger inflationen exklusive ränteutgifter kraftigt, därefter skjuter räntorna i höjden. Primärt drabbas konsumtion och investeringar. Framöver kommer även arbetsmarknaderna att påverkas men nuläget är ännu relativt starkt. Den kinesiska ekonomin besväras fortsatt av covidrelaterade nedstängningar och en inhemsk fastighetskris. Sammantaget kommer BNP i vår omvärld att växa svagare 2023 än 2022, liksom 2022 kommer visa svagare tillväxt än 2021.

Även den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen, liksom de stigande räntorna slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Hushållen lär främst dra ner på sällanköpsvaror samt bostadsköp.

Anställningsplanerna i näringslivet ligger ännu på starka nivåer och orderläget för flera branscher är relativt starkt. Men den svaga produktionsökningstakten som vi förutser lär gradvis dämpa efterfrågan på arbetskraft. Detta sker dock med viss eftersläpning. Konjunkturavmattningen kommer dock med tiden slutligen att synas på arbetsmarknaden: sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år. En växande befolkning i arbetsför ålder gör dock att antalet sysselsatta personer ändå beräknas öka. Sannolikt kommer också företag att vilja behålla personal så länge som möjligt, när det råder så stor brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens.

Den höga inflationstakten är nu brett förankrad. Ovanligt stora prishöjningar har synts för det stora flertalet av varor och tjänster. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. I nuläget ger i princip alla huvudgrupper av varor och tjänster positiva bidrag till inflationen, såväl importpriser som inhemskt bestämda priser.

Källa: Sveriges kommuner och regioner, MakroNytt 2/2022

3 Kommuners ekonomiska förutsättningar

Den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen, liksom de stigande räntorna (globalt och i Sverige) slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Generellt leder mindre optimistiska hushåll och företag till att investeringar skjuts på framtiden eller uteblir. Den höga inflationen påverkar dock alla sektorer och urholkar köpkraften, ekonomin växer svagare än trend 2022–2023 och resursutnyttjandet minskar. Efterfrågan bedöms dock ta fart igen i slutet av 2023

Bilden nedan visar nyckeltal för regeringens prognos:

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	–2,4	5,0	2,1	1,0	2,2	2,5
Sysselsättning, timmar*	–3,8	2,2	1,2	1,1	1,4	1,6
Relativ arbetslöshet, procent	8,5	8,8	7,7	7,9	8,0	7,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,8	3,5	4,3	2,8	3,0	3,1
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,6	2,8	3,1	3,3	3,4
Inflation, KPIF	0,5	2,4	7,1	4,5	2,2	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	7,7	6,6	2,6	2,0
Befolkning, 15–74 år	0,4	0,0	0,4	0,6	0,5	0,5

**Kalenderkorrigerat.*

Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Anställningsplanerna i näringslivet ligger ännu på starka nivåer och orderläget för flera branscher är relativt starkt. Men den svaga produktionsökningstakten som SKR förutser lär dämpa efterfrågan på arbetskraft. Detta sker dock med viss eftersläpning. I nuläget är efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Sysselsättningsgraden väntas börja vända ner nästa år, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka. Konjunkturavmattningen kommer alltså med tiden också att synas på arbetsmarknaden. Men sannolikt kommer företag att vilja behålla personal så länge som möjligt, när det råder så stor brist på arbetskraft med efterfrågad kompetens. Att sysselsättningen inom offentlig sektor inte antas vända ner, såsom i näringslivet, blir en annan motverkande kraft till konjunkturnedgången.

KPIF-inflationen på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juni till 8,5 procent, och mätte 8 procent i juli. Bakom uppgången i år ligger framförallt prishöjningarna på livsmedel. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har inflationen börjat tryckas upp av högre boräntor. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk för att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att hög importinflation består en tid.

Rysslands invasion av Ukraina är starkt bidragande orsak till den senaste tidens energi- och råvaruprisinflation, och höjer osäkerheten vad gäller den ekonomiska utvecklingen framöver. Och tillförsikten bland hushåll och företag i Sverige har försvagats sedan invasionen inleddes. Konsekvenser för världsekonomin, handeln

och de finansiella marknaderna spelar stor roll för kommuner och regioner då de är tätt sammanflätade och högre priser påverkar kostnadsbilden direkt för en kommun eller region i vårt land. Den högre inflationen påverkar de långa räntorna som är på väg uppåt. Det innebär att det blir dyrare att låna, vilket många kommuner och regioner gör.

Det har varit en fortsatt stark återhämning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att ökningen av skatteunderlaget i år nu prognostiseras bli 0,6 procentenheter högre än föregående prognos

Skatteunderlagets utveckling kommande år kan således inte förväntas räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu än större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och inte minst de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser.

Anledningen till de snabbt stigande kommunala utgifterna är att de priser och löner som påverkar kommuners och regioners kostnader nu stiger snabbare. Detta är delvis en följd av den allmänna prisuppgången vi ser under prognosperioden och delvis en följd av det nya pensionsavtalet med högre premier. Anledningen till att prisuppgången får större effekter än de direkta för insatsförbrukningen är att ett förändrat prisbasbelopp leder till en ändrad värdering av sektorns pensionsskuld. Kostnaderna ökar mycket kraftigt 2023 och 2024 på grund av det högre prisbasbeloppet, särskilt i regionerna som har betydligt större skuld än kommunerna till följd av fler anställda med höga inkomster.

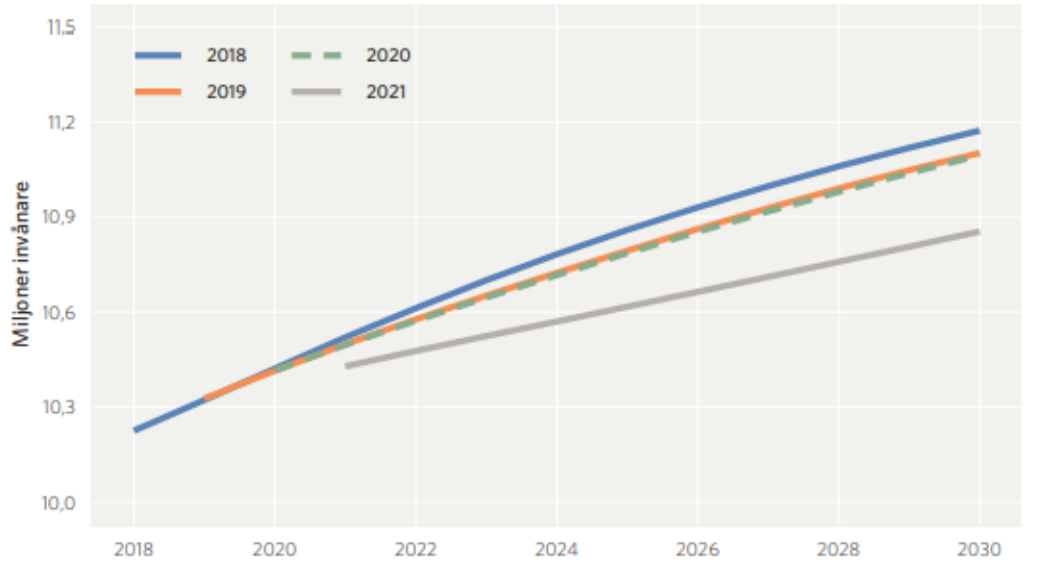
Ett skäl till att det är viktigt att få upp sysselsättningen bland grupper som står långt från arbetsmarknaden är att vi kommande år riskerar brist på arbetskraft både till näringslivet och till välfärden. Förutom arbetsmarknadsinsatser ställer det krav på kommuner och regioner att förändra arbetssättet och i högre grad använda tekniska lösningar som ger invånarna möjlighet att själva göra delar av de tjänster som annars kräver personella resurser.

Källa: Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 22:15, 22:28

3.1 Demografi

Den lägre befolkningstillväxten gör att många kommuner och regioner kan förvänta sig betydligt lägre ökning, eller till och med minskning av antalet invånare kommande år. Om den befolkningsutveckling SCB förutspår kommer att bli verklighet behöver en hel del lokala och regionala investeringsplaner och skatteintäktsbudgetar revideras ned för att rymmas i den totala befolkningsprognosen för riket. Prognosen gör också att kostnaderna i kommuner och regioner förväntas öka något långsammare än de har gjort under den senaste tioårsperioden. Samtidigt kan vi förvänta oss en långsammare ökning av skatteintäkterna när effekterna av konjunkturåterhämtningen och den expansiva finanspolitiken avtar.

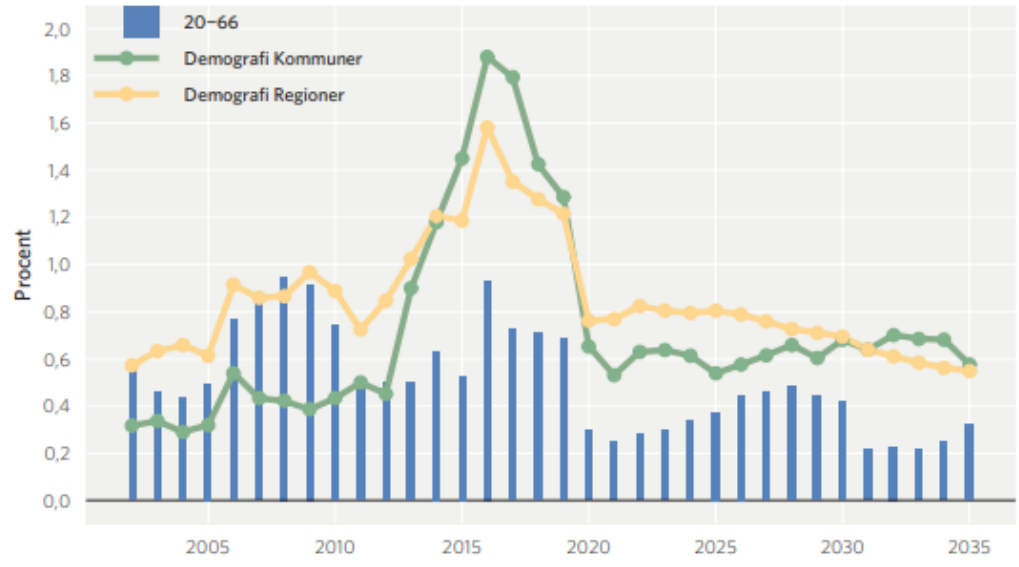
Diagram 4 • Befolkningsutveckling 2020–2030
Miljoner invånare



Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

I de senaste prognoserna har befolkningstillväxten skruvats ned. År 2030 räknar man nu med 320 000 färre invånare än i prognosen från 2018. Den största nedrevideringen har gjorts mellan år 2020 och 2021.

Diagram 1 • Utvecklingen av demografiskt betingade kostnader och befolkning i åldern 20–66 år
Procent



Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Bilden visar hur antalet invånare i åldern 20–66 år utvecklas samt de beräknade demografiskt betingade kostnadernas år - liga procentuella förändring. Fram till 2010 ökade befolkningen i arbetsför ålder i ungefär samma takt som det demografiska trycket. Efter detta har demografin ökat i snabbare takt än befolkningen i arbetsför ålder. Under 2010-talet ökade även befolkningen i arbetsför ålder relativt snabbt. De kommande åren beräknas ökningen av befolkningen i arbetsför ålder

vara lägre än det demografiska trycket varje år, vilket innebär risk för brist på både finansiering och arbetskraft.

En av de viktigaste frågorna för välfärden i dag och det kommande decenniet är kompetensförsörjningen. Den demografiska försörjningskvoten varierar kraftigt mellan kommunerna och regionerna i dag och kommer att öka i nästan alla län fram till 2030. För att klara kompetensförsörjningen behövs olika strategier för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Det handlar både om att vara en attraktiv arbetsgivare och att hitta lösningar för ett hållbart arbetsliv

3.2 Skatter och bidrag

Jämfört med den prognos SKR presenterade i april (cirkulär 22:15) är den viktigaste förändringen att de nu räknar med starkare nominell skatteunderlagstillväxt under hela prognosperioden. Det beror på en fortsatt stark återhämning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Däremot är köpkraften kraftigt nedreviderad speciellt 2023–2024. Detta beror på att prognosen för lönesumman är uppreviderad men även som följd av att prognosen för pensionsinkomster är uppreviderad. Såväl beslutet om höjd garantipension samt den högre inflationsprognosen ligger bakom de uppreviderade pensionsinkomsterna.

Tabell 4. De senaste skatteunderlagsprognoserna

Procentuell förändring, ackumulerat är jämfört med 2020

	2021	2022	2023	2024	2025
SKR, aktuell	5,3	4,9	4,7	4,4	4,5
SKR, föregående	5,0	4,3	5,0	3,7	3,6
Regeringen, apr	5,0	4,2	4,5	3,4	3,6
ESV, juni	5,1	4,5	4,1	4,0	3,7
Ackumulerat					
SKR, aktuell	5,3	10,5	15,6	20,7	26,1
SKR, föregående	5,0	9,5	15,0	19,2	23,5
Regeringen, apr	5,0	9,4	14,3	18,2	22,5
ESV, juni	5,1	9,8	14,3	18,9	23,2

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, och Sveriges Kommuner och Regioner.

SKR:s bedömning är att skatteunderlaget ökade med 5,3 procent förra året. Ökningen var främst driven av en stark återhämtning av lönesumman. Året innan utvecklades löneinkomsterna svagare men motverkades av olika krisåtgärder som höll uppe skattunderlaget. Vi har sett en fortsatt stark återhämning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att ökningen av skatteunderlaget i år nu prognostiseras bli 0,6 procentenheter högre än föregående prognos. Under 2023 växlar dock ökningstakten av lönesumman ner till följd av den sämre konjunkturen.

En faktor som lyfter skatteunderlaget i nivå under hela prognosen är de höjda garantipensionerna. Detta sker dels genom beslutet att höja pensionsnivån från augusti 2022 och dels genom en hög inflation 2022 och 2023. Den höga inflationen

lyfter prisbasbeloppen 2023 och 2024, vilket garantipensionerna är kopplade till, se tabell 2. Den höjda garantipensionen verkar dels direkt genom höjningen för varje mottagare och dels via effekten att fler personer blir berättigade till garantipension då deras inkomstpension understiger garantipensionen. Antalet personer med garantipension beräknas av Pensionsmyndigheten öka med hela 50 procent mellan 2022 och 2023. Detta drar alltså upp skatteunderlaget som påverkar kommunsektorns inkomster.

Tabell 2. Prognos garantipension

Miljarder kronor

	2021	2022	2023	2024	2025
Prognos april	14,2	13,7	13,7	13,5	14,0
Ny regel	0	3,2	9,2	9,2	9,7
Ändrad makroprognos	0,0	0,0	2,0	4,2	3,5
Prognos augusti	14,2	16,9	24,9	26,9	27,2

Källa: Pensionsmyndigheten och Sveriges Kommuner och Regioner.

Skatteunderlagets utveckling kommande år kan således inte förväntas räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu än större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och inte minst de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser. Anledningen till de snabbt stigande kommunala utgifterna är att de priser och löner som påverkar kommuners och regioners kostnader nu stiger snabbare. Detta är delvis en följd av den allmänna prisuppgången vi ser under prognosperioden och delvis en följd av det nya pensionsavtalet med högre premier. Anledningen till att prisuppgången får större effekter än de direkta för insatsförbrukningen är att ett förändrat prisbasbelopp leder till en ändrad värdering av sektorns pensionsskuld.

3.3 Kommunal verksamhet, sammanvägt index

I våra kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar och PO-pålägg) och annan förbrukning. I tabellen nedan redovisas vår senaste bedömning av prisförändringar under perioden 2021–2025. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, t.ex. i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKR:s kalkyler.

Jämfört med prognosen i april har nu prisbilden reviderats upp betydligt. Prisbasbeloppet för 2023 är nu fastställt och ökningen jämfört med föregående år var betydligt större än vad vi räknade med i april. Underlaget för prisbasbeloppet 2023 baseras på utfall för KPI mellan juni 2021 och juni 2022. Det ökade prisbasbeloppet påverkar beräkningen av pensionskostnaderna 2023 och därmed ökningen av arbetskraftskostnaderna enligt PKV. Vi räknar även med högre ökning av prisbasbeloppet för 2024 (KPI juni 2023/KPI juni 2022) än vad vi tidigare antagit, men osäkerheten för 2024 är fortfarande stor. Precis som i prognosen från april är effekterna av den nya pensionsöverenskommelsen AKAP-KR som gäller från och med den 1 januari 2023 inkluderad.

Tabell 8. Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

	2021	2022	2023	2024	2025
Arbetskraftskostnader*	2,0	2,0	6,6	4,2	1,6
Övrig förbrukning	4,5	6,0	3,8	2,7	2,7
Prisförändring, %	**2,7**	**3,2**	**5,8**	**3,7**	**1,9**

**Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.*

Den totala höjningen av antagandet för arbetskraftskostnader 2023 jämfört med prognosen från februari är 0,7 procentenheter, där en måttligt justering av löneantagandet förklarar 0,1 procentenheter – resten av ett förändrat PO. För 2024 är löneantagandet 0,2 procentenheter högre än i föregående prognos, men den kraftiga ökningen av prognosen för prisbasbeloppet gör att pensionskostnaderna trycker upp arbetskraftskostnaderna kraftigt, till en total ökning på 1,4 procentenheter jämfört med föregående prognos. I och med att inflationen i dessa beräkningar biter sig fast under en längre period syns normaliseringen av inflationen i pensionskostnaderna, och arbetskraftskostnaderna, först 2025. I föregående prognos syntes denna nedgång redan 2024. 2022 antas en betydligt högre prisökning för övrig förbrukning, men en nedgång i löneantagandet jämfört med föregående bedömning. Den totala effekten på prisindexet blir en ökning med 0,3 procentenheter.

Källa: Sveriges kommuner och regioner, cirkulär 22:28

3.4 Inflationens påverkan på avtalspensionerna

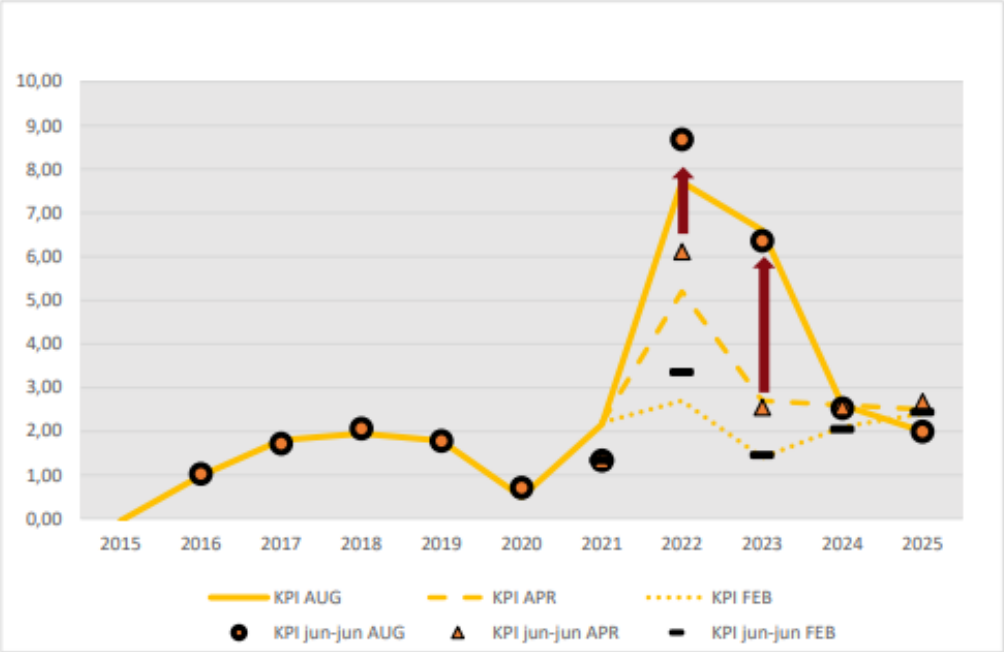
Den höga inflationen har stor betydelse för kommunsektorns pensionskostnader för avtalspensioner. Prognosen i Ekonomirapporten i maj gav en försmak av detta. Det nya avtalet med högre avgiftsbestämd premie samt andra faktorer bidrar till kostnadsökningen. Huvudorsaken till de stora kostnadsökningarna i vårens prognos var dock prognosantagandet att prisbasbeloppet skulle öka med cirka 6 procent år 2023. Bedömningen då var att inflationen skulle gå tillbaka relativt snabbt 2023 och att prisbasbeloppet skulle öka beskedligt år 2024.

Under våren och sommaren har inflationen ökat allt mer. Det aktuella utfallet samt prognosen för inflationen innebär mycket kraftiga uppvärderingar av prisbasbeloppet såväl för 2023 som 2024, vilket leder till mycket stora kostnadsökningar för kommunsektorns avtalspensioner (se diagram 2). Pensionskostnaderna i sektorn ökar med 40–50 miljarder kronor mellan 2022 och 2023. År 2024 fortsätter pensionskostnaderna att öka i såväl kommuner som regioner. Det är en kraftig upprevidering sedan bilden i våras.

Prisbasbeloppet beräknas utifrån inflationstakten i juni året innan. Prisbasbeloppet för 2023 är nu därmed fastställt till 52 500 kr, en ökning med 8,7 procent, dvs betydligt högre än vår prognos för KPI-inflationen i våras.

Diagram 3. KPI- prognoser i februari, april och augusti 2022

Procent



Anm.: Pilarna illustrerar uppreviderингen av prisbasbeloppet 2023 och 2024 som gjordes mellan april och augusti.

Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

Ökat prisbasbelopp påverkar pensionskostnaderna på flera sätt:

• Högre uppräkning av pensionsutbetalningar.

• Högre uppräkning av värdet på den avgiftsbestämda delen, den värdejusteras med prisbasbeloppet under utbetalningsåret.

• Högre intjänad förmånsbestämd pension, då pensionsunderlaget består av inkomsterna ett antal år tillbaka i tiden och de historiska inkomsterna räknas upp till dagens prisnivå med prisbasbeloppet. Det innebär ett högre pensionsunderlag och även ett högre pensionsunderlag för dem med inkomster över 7,5 inkomstbasbelopp, vilket är golvet för den förmånsbestämda pensionen.

• Stor effekt på den finansiella kostnaden, som inte räknas som en pensionskostnad för dagens intjänande och därmed inte påverkar PO, men som ligger på finansnettot.

I maj månad aviserade SKR preliminärt kraftigt ökat PO för 2023. Detta ser inte ut att räcka. Genomsnittligt PO kan behöva öka något ytterligare, uppskattningsvis med ca 1 procentenhet för kommuner och ca 2–3 procentenheter för regioner. SKR återkommer med förslag på genomsnittligt PO senare under hösten, när de har bättre underlag.

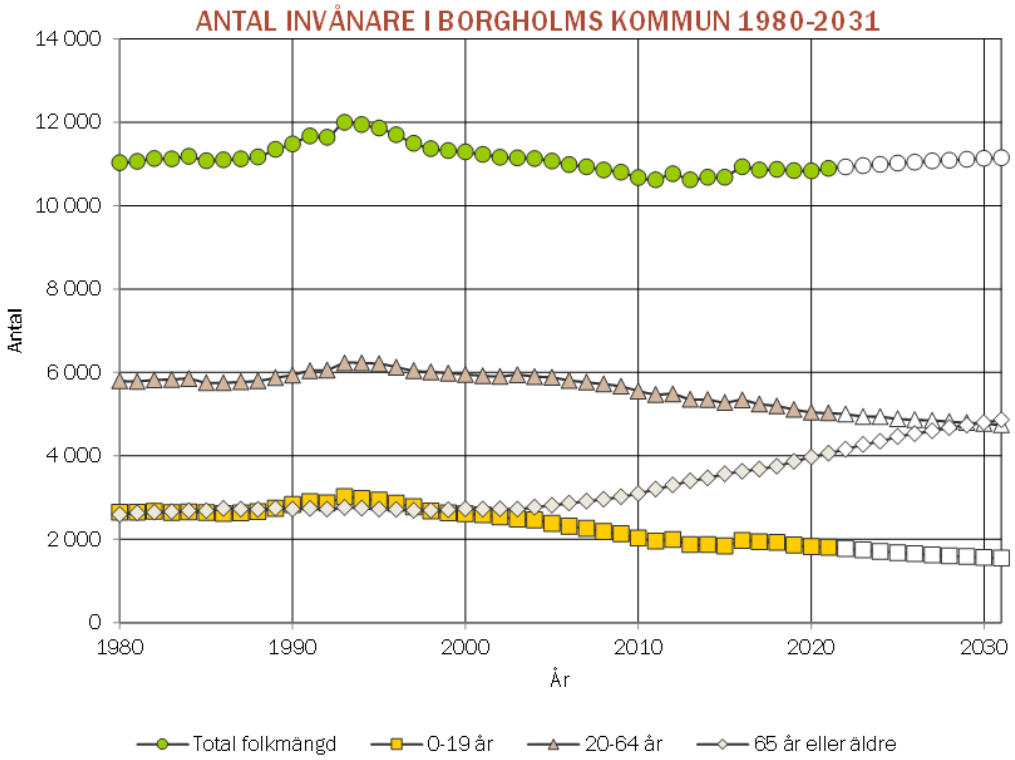
Pensionskostnaderna varierar stort mellan enskilda kommuner och regioner. Det är därför nödvändigt att se på sina egna kostnader särskilt när det sker så stora förändringar.

4 Borgholms kommuns förutsättningar

4.1 Demografi

Historisk utveckling av folkmängden 1980-2021 samt prognostiserad folkmängd 2022-2031

Folkmängden kan delas upp i tre åldersgrupper: 0-19 år, 20-64 år samt 65 och äldre. Uppdelningen ligger till grund för beräkningen av försörjningsbördan i kommunen. Trots att uppdelningen är grov ger den en god överblicksbild som gör det lätt att följa utvecklingen över tiden. I diagrammet till nedan visas utvecklingen av dessa åldersgrupper från 1980 till 2031.



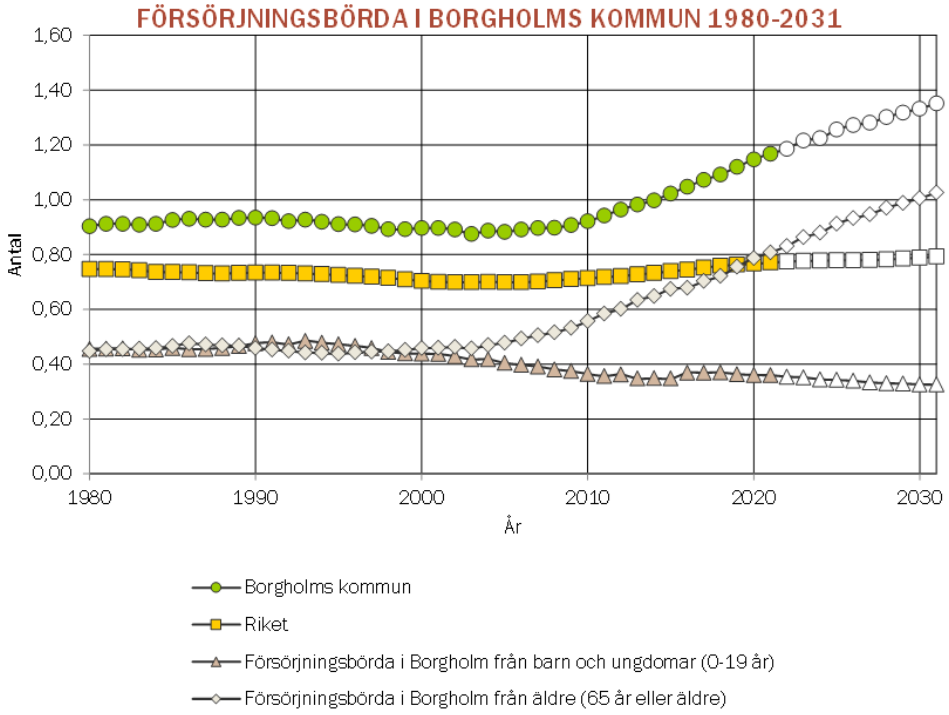
Kvoten mellan antalet invånare i icke yrkesverksam ålder (0-19 år och 65 år eller äldre) och antalet i yrkesverksam ålder (20-64). Jämförelse med riket.

Nedan visas befolkningsprognosen för Borgholms kommun 2022-2026:

År	0-19	20-64	65+	Totalt
2022	1 771	5 000	4 156	10 928
2023	1 742	4 944	4 272	10 958
2024	1 704	4 941	4 346	10 990
2025	1 675	4 885	4 459	11 019
2026	1 652	4 861	4 533	11 045

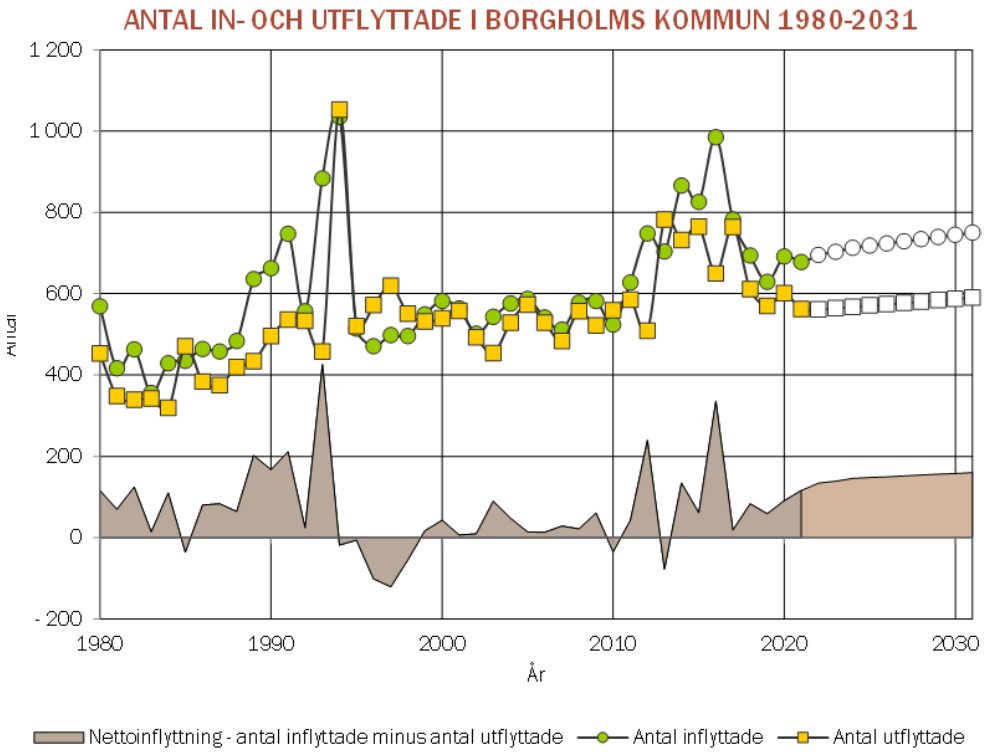
Försörjningsbörda är ett demografiskt mått som visar på relationen mellan antalet personer som behöver bli försörjda och antalet personer som kan bidra till deras försörjning. Uttrycket beskriver hur många personer en person i yrkesverksam ålder måste försörja förutom sig själv. Försörjnings-bördan kan delas upp i två

delar, en del från barn och ungdomar (0-19 år) och en del från äldre (65+).



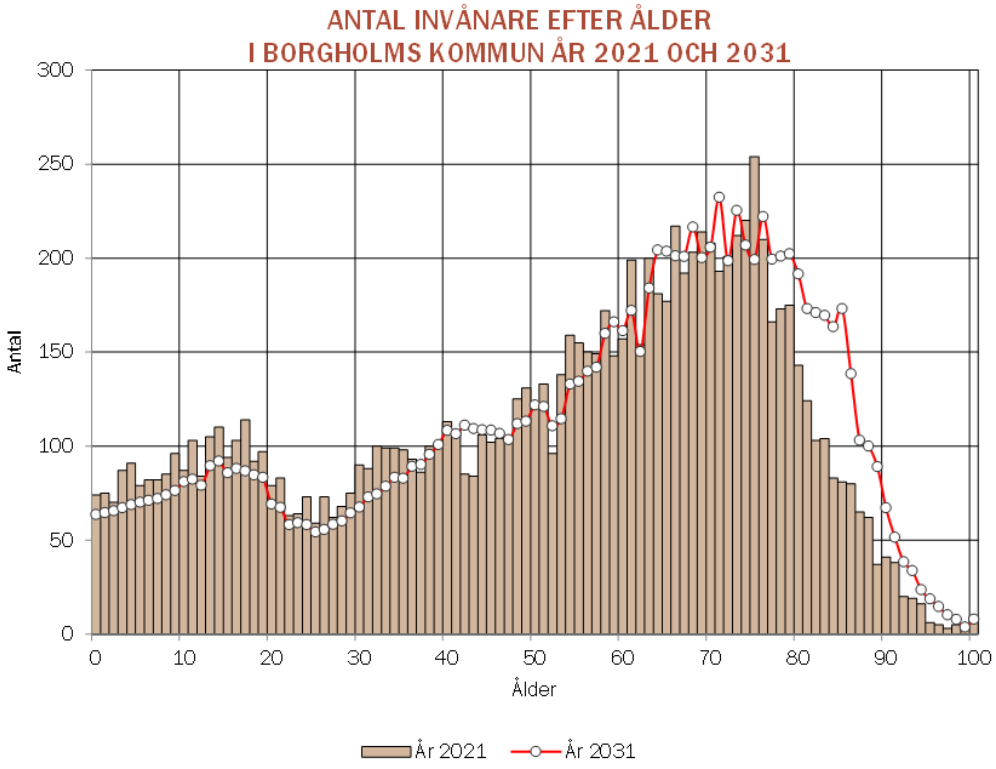
Historisk utveckling av antalet in- och utflyttade 1980-2021 samt prognostiserat antal 2022-2031

Flyttnettot beräknas som inflyttade minus utflyttade. Antalet inflyttade har sedan 2011 varierat mellan 628 och 985. År 2021 flyttade 678 personer till kommunen och under prognosperioden förväntas i genomsnitt 725 personer flytta in per år. Antalet utflyttade har sedan 2011 varierat mellan 509 och 782. År 2021 flyttade 562 personer från kommunen och under prognosperioden förväntas i genomsnitt 576 personer flytta ut per år.



Diagrammet nedanvisar hur befolkningen är fördelad efter ålder i kommunen år 2021 och år 2031.

Åldrandet medför till exempel att de som var 60 år 2021 är 70 år 2031. Att antalet 60-åringar år 2021 skiljer sig från antalet 70-åringar år 2031 beror på att personer har flyttat till eller från kommunen samt att vissa har avlidit.



4.2 Friskfaktorer

Borgholm kommuns mål är att vara en frisk och attraktiv arbetsplats. Vi vet att en välfungerande organisation bidrar till friska arbetsplatser med en god arbetsmiljö och är därmed bättre rustad för att nå verksamhetens mål och möta utmaningar.

Forskning visar att arbetsplatser med låg sjukfrånvaro ofta kännetecknas av väl utvecklade så kallade organisatoriska friskfaktorer. Friskfaktorer är tillstånd som gör att vi mår bra och presterar på arbetet. Att arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt med dem bidrar till en god arbetsmiljö vilket gör att verksamheten kan utvecklas.

Insatserna för att skapa en frisk arbetsplats görs löpande på flera nivåer: organisations-, grupp- och individnivå. Successivt hittar vi våra strategier och relevanta beteendeförändringar, som bidrar till att vi når våra mål. Vi gör det utifrån vår organisations förutsättningar och vad som fungerar för oss – det ska vara tydligt vem som gör vad på olika nivåer. Vi får en samsyn och en gemensam bild om mål och medel och tillsammans formar vi en organisation som håller ihop och går i takt.

4.3 Kompetensförsörjning

Vad är kompetensförsörjning?

"Att på kort och lång sikt säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens" (Rikstermbankens definition)

Kompetensförsörjning handlar inte bara om att hitta nya medarbetare med rätt kunskaper, utan också om att lyfta befintliga medarbetares kompetens i linje med organisationens behov. Det handlar också om att behålla kompetensen i organisationen.

I dagsläget genomför vi olika chefsutbildningar som är obligatoriska samt några som är personligt riktade. Utbildningsinsatserna är avgränsande utifrån organisation och befattning. För medarbetare finns kompetensriktade utbildningar även de avgränsade.

Inriktning framåt är att använda kompetensprocessen ARUBA. AURUBA är en förkortning av Attrahera, Rekrytera, Utbilda, Behålla och Avveckla.

Tanken är att arbeta utifrån ”ax till limpa” genom att cykliskt följa organisation/medarbetare i ett ständigt kretslopp utifrån beskriven processmodell. Syftet är att få en ständigt uppdaterad behovsutvecklingsanpassad organisation/medarbetare.

4.4 Förutsättningar för kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för lednings-, stöd-, utvecklings- och samordningsfunktioner för kommunen som helhet men även för teknisk service, kultur- och fritid, näringsliv, strategisk planering med fokus på hållbar utveckling enligt de globala målen för Agenda 2030. De mål som vi valt att fokusera på är ”god hälsa och välbefinnande”, ”god utbildning för alla” och ”anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt”. Dessa omsluter i vår vidare tolkning det mesta vi gör och ger oss samtidigt reella utmaningar om vi kombinerar dem med väl övervägda aktivi-

teter. Vi måste fortsätta utveckla målstyrningen genom att förenkla och förtydliga vad målen betyder för vår kommun så att alla nivåer i organisationen känner att de kan bidra till och arbeta för att nå dem.

Kommunen har under en lång rad år visat god ekonomisk utveckling och är en attraktiv och trygg plats att bo, leva och verka i, vilket flera undersökningar visat på. Detta ger oss goda förutsättningar för att kunna fortsätta ta oss an våra utmaningar för att utveckla våra verksamheter och samhällsservice.

I vårt pågående översiktsplanearbete behandlar vi många av våra utmaningar och här ska vi slå fast hur kommunen ska utvecklas på ett hållbart sätt. Översiktsplanen kommer ge oss möjlighet att vara expansiva samtidigt som vi värnar vår natur och kultur. Vi behöver få än mer fart på detaljplanearbetet för att kunna möta efterfrågan på boende och mark. Vi behöver också se till att vi kan erbjuda bostäder till alla i olika delar av kommunen.

En av utmaningarna i vår kommun är vår demografi med landets äldsta befolkning, vilket innebär att det är relativt få i yrkesverksam ålder. Därför måste vi bli en än mer attraktiv arbetsgivare och fortsätta utveckla vårt friskfaktorarbete för att kunna behålla, rekrytera och utbilda medarbetare. Samtidigt måste vi hitta nya lösningar för att möta behovet av välfärdstjänster och nå våra mål. Vi måste fortsätta förändra vårt arbetssätt och vi behöver bli bättre på att ta tillvara invånarnas och medarbetarnas förmågor och engagemang. Vi behöver överlag fokusera mindre på strategier och planer och mer på tester och lärdomar för att nå våra mål i en organisation som kännetecknas av tillit.

Ytterligare en utmaning är att vi behöver fortsätta utveckla vårt näringslivsklimat. Vi har tagit flera steg i rätt riktning men vi behöver kontinuerligt påminna oss att vi jobbar för medborgarna. Här behöver vi bli mer lyhörda och präglas av tillgänglighet samt gott bemötande med hög service i alla våra möten såväl internt som externt.

4.5 Förutsättningar för socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för äldreomsorg, hälso-och sjukvård, omsorg om funktionsnedsatta, individ- och familjeomsorg och arbetsmarknadsenheten. Ansvaret är mer än hälften av kommunens budget, och verksamheten styrs av olika lagrum och förordningar som i sin tur väl harmoniserar med de övergripande målen i Agenda 2030. Förutsättningar för att bedriva en välfungerande verksamhet är att kunna följa upp mål och kvalitet, viktiga parametrar ska vara tydligt kopplade till verksamheternas uppdrag och arbete.

”God hälsa och välbefinnande” och ”God utbildning för alla” går hand i hand

En av utmaningarna i Borgholms kommun är att vi har landets äldsta befolkning och den demografiska utvecklingen visar att antalet äldre fortsätter att öka. I takt med det behöver vi kontinuerligt rekrytera och utbilda medarbetare. Det ligger flera förslag på regeringsnivå med syfte att öka kraven på kompetens inom äldreomsorgen. Erfarenheterna från covid-pandemin visar vikten av såväl kompetens som följsamhet mot hygienrutiner och skyddsutrustning vilket kommer att få stor betydelse inom äldreomsorgen även i framtiden.

Den nationella satsningen på *”God och nära vård”* innebär en stor omställning

för äldreomsorgen med tätare samarbete mellan kommunens hemsjukvård och regionens primärvård med syfte att underlätta alla vård- och omsorgskontakter med omsorgstagaren. Digitaliseringen medför nya möjligheter för att möta såväl omsorgstagarens behov som effektivare hjälpmedel för medarbetaren.

Socialtjänsten har under hösten börjat arbeta med SSPF (samverkan socialtjänst, skola, polis och fritid). Metoden är ett verktyg för att tidigt identifiera och arbeta aktivt med ungdomar som är i riskzonen på ett eller annat sätt. Att arbeta gränsöverskridande och med fokus på att göra rätt sak på rätt sätt och i rätt tid detta ger såväl effektivitet som kvalitet för den enskilde individen. Förebyggande teamet fortsätter utveckla arbetet och är en viktig resurs i att tidigt se behov och stöd av socialtjänst och skola.

Arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

I samband med att kommunen får fler äldre ökar behovet av äldreboenden med god standard och omsorg, de ska vara ändamålsenliga, kostnadseffektiva och bättre anpassade för den äldres olika behov. Det pågår ett förberedande arbete för nybyggnation av äldreboende om 80 platser på Ekbacka.

Även planering av nytt LSS-boende har påbörjats med målsättning att klara det långsiktiga behovet av gruppbostäder.

Hållbar konsumtion och produktion

Arbetsmarknadsenheten har planerat för uppstart av återbruket i nyrenoverade lokaler och kommer bli ett tillskott i kommunens arbete med såväl miljömål som arbetsmarknadsåtgärder.

4.6 Förutsättningar för utbildningsnämnden

De stora delarna av utbildningsnämndens verksamheter består av förskola och grundskola vilka regleras av Skollag och läroplaner som består av många mål och kunskapskrav som utbildningen ska sträva mot och uppnå. Agenda 2030 målen som vi valt att använda i Borgholm (som flera andra kommuner) stämmer väl överens med våra statliga styrdokument. Det gör att det är både angeläget och lätt att förhålla sig till dessa mål och vi har också en god måluppfyllelse i flera av dessa.

Då målen är mer aktuella än någonsin, när vi pratar hållbar framtid men även arbetsmiljö för vår personal så är de mycket aktuella som komplement till våra läroplaner och för en god framtid för våra unga.

Vad är då våra utmaningar den närmsta tiden? Barn och elevfrånvaron har sammantaget varit mycket hög under perioder på grund av Pandemin. Även om uppgifter skickats hem att arbeta med så vet vi att skola på plats är avgörande för våra elever. Vi ser att det blivit svårare för de elever med extra behov, medan de som redan har mycket goda resultat klarar sig bättre i denna situation.

För att hämta igen och ta hand om dessa negativa effekter behövs insatser. En nogsam analys har gjorts på enheterna med rektor som ansvarig vilket aggregerats till Skolchef och nämnd. Prioriteringar behövs för våra barn och elever men också för att våra lärare och rektorer ska känna glädje och energi att göra sitt yttersta. Så medskicket är att vi satsar de resurser som behövs och inte gör fler effektiviseringar i det läge vi befinner oss nu. Att vi använder resurser till undervisningen i

så stor grad som möjligt utifrån det kvalitetsarbetet visar på som behov. Då kan vi stärka upp och i skolorna i första hand men även i förskolorna då vi vet att tidiga insatser är verkningsfulla.

Ovan är definitivt vår största utmaning de kommande åren, förutom de vanliga utmaningar som funnits sen tidigare i svensk förskola och skola.

4.7 Förutsättningar för miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden (MBN) svarar för myndighetsutövningen enligt Miljöbalken, Plan- och bygglagen (PBL), Livsmedelslagen, Smittskyddslagen, Alkohollagen samt övrig lagstiftning som styr nämndens tillsynsverksamhet inom miljö- och byggområdet.

De mål som vi valt att fokusera på är ” hållbar konsumtion och produktion” och ”anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt”. Vi kommer att fortsätta att arbeta med målstyrning och ta fram nya mätetal. Man arbetar även med att ta fram gemensamma för miljöenheten mätetal för hela Kalmar Län i syfte att kunna jämföra kommunerna.

MBN har behov av att utöka tillsynsarbete inom PBL. Idag sker tillsyn vid anmälan men kravet finns att tillsynsarbete ska ske på nämndens eget initiativ enligt upprättad tillsynsplan. Målet med miljö- och byggnämndens tillsyn enligt Plan- och bygglagen är att se till att den byggda miljön uppfyller samhällets krav samt se till att byggnadsverk, tomter och allmänna platser underhålls och sköts så att värden bevaras. Det handlar också om att säkerställa att olägenheter och olycksrisker inte uppkommer samt att säkerställa så byggnadsverk som uppförs och ändras har de tillstånd som krävs så att samhällets lagar och regler följs.

Det ska också vara lätt att göra rätt i Borgholm! Bra service är ett ledord i tillsynsarbetet. Informationen på hemsidan ska vara tydlig och genom rådgivning ska vi hjälpa medborgare att göra rätt. Genom en strukturerad tillsyn ska det också bli konsekvenser för om lagstiftningen inte följs.

MBN ger även tillstånd till och utför tillsyn över enskilda avlopp i Borgholms kommun. Ett arbete för att se till att gamla och bristfälliga avlopp åtgärdas så att de klarar dagens krav på rening behöver utökas. Syftet med detta är att minska och förebygga problem med övergödning samt spridning av smittförande ämnen till enskilda brunnar och andra dricksvattenresurser.

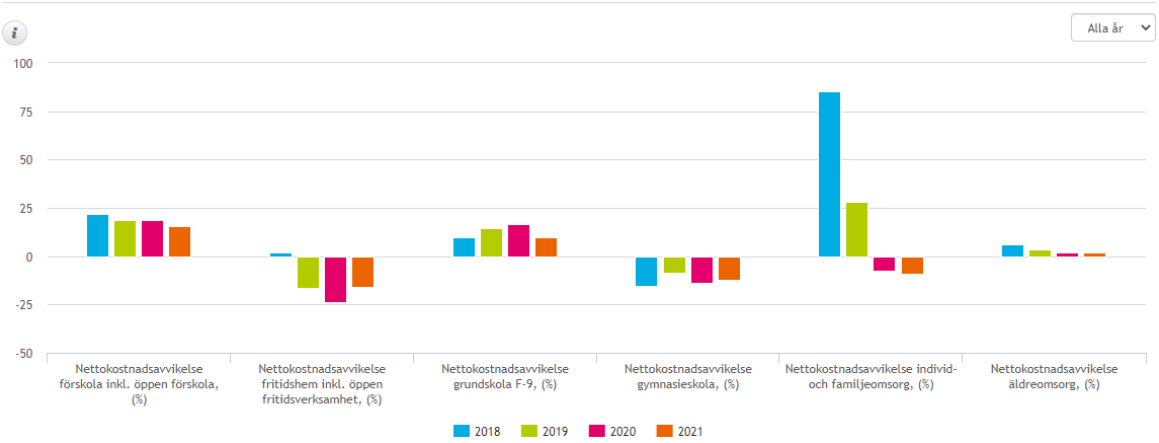
Arbete med att ta fram självfinansieringsgrad pågår i samtliga verksamheter. Behovsutredningar görs och arbetet kommer att fortsätta under året för att ligga till grund för budget 2023.

MBN arbetar med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna samt ge bättre stöd för medborgare. Detta ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare.

Vi ser att det finns en svårighet att rekrytera personal med rätt kompetens. Nämnden arbetar med att se över möjligheterna till kommunal samverkan. Det är ett viktigt verktyg i arbetet för att kunna säkerställa god och likvärdig service. Genom att samverka med andra kommuner kan vi säkra kompetensen och även öka intäkter genom att sälja tjänster.

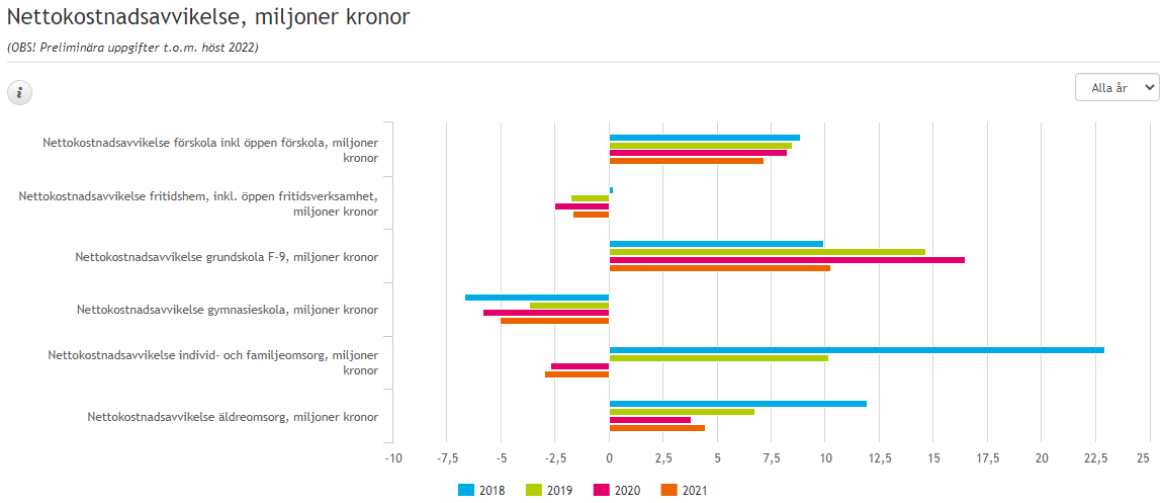
4.8 Nettokostnadsavvikelse

Vad kostar verksamheterna i vår kommun? Vart är vi på väg? Hur ser det ut i förhållande till andra kommuner? För politiker, tjänstepersoner och allmänhet kan det vara intressant att analysera kostnaderna i den egna kommunen. Jämförelser med andra kommuner bidrar till en bredare beskrivning av nuläget och jämförelser över tiden kan ge värdefull information om vart man är på väg.



Nettokostnadsavvikelsen jämför nettokostnaden med referenskostnaden (statistiskt förväntad kostnad utifrån Borgholms kommuns demografi och förutsättningar). Resultat över 0 indikerar högt kostnadsläge på grund av hög ambitionsnivå exempelvis till följd av politiska satsningar och/eller låg effektivitet. Bilden ovan visar avvikelsen i procent (%).

Nedan visas avvikelsen i miljoner kronor:



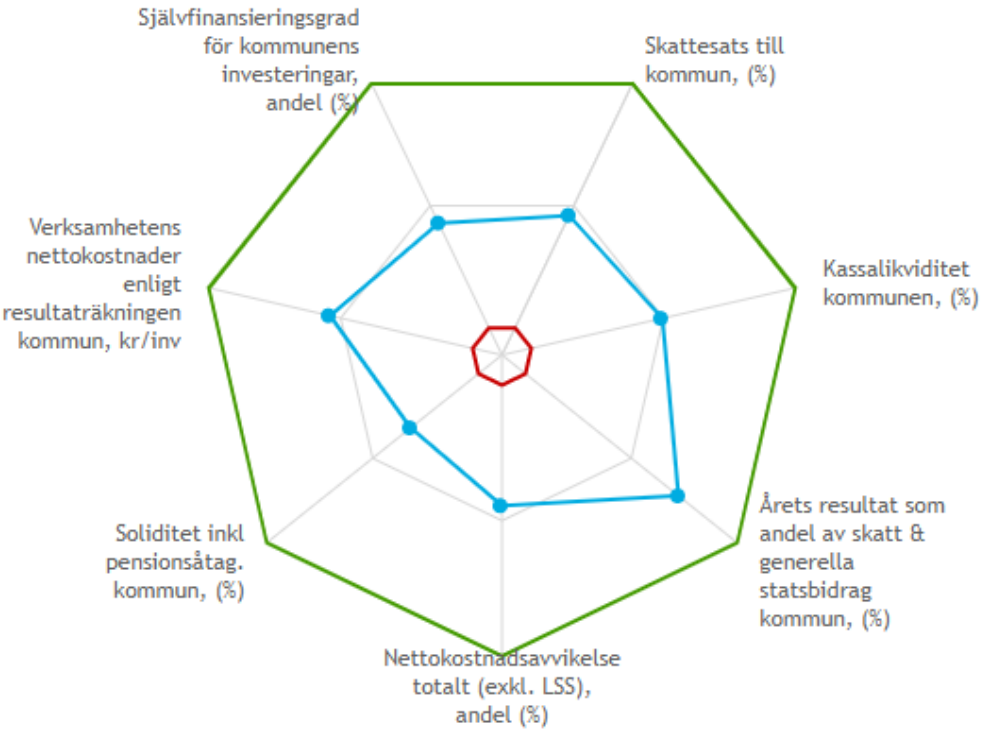
Viktigt att tänka på är att nettokostnadsavvikelse och budgetavvikelse inte är samma sak. Nettokostnaderna är de sammanlagda kostnaderna för verksamheten under åren. Budgetavvikelsen är som det låter avvikelse mot lagd budget. Detta betyder att politiska satsningar medför att verksamheter får kosta mer än vad som är beräknat utifrån Borgholms förutsättningar. Notera att overheadkostnader inte ingår i budgetavvikelsen.

- Inom förskolan (inkl öppen förskola) är avvikelsen 7 mkr.
- Fritidshem har en avvikelse med -2 mkr.

- Inom grundskolan är avvikelsen 10 mkr. Det kan dock vara svårt att särskilja vissa kostnader inom grundskola/fritidshem.
- Gymnasieskola har en avvikelse med -5 mkr. Borgholms kommun har ingen egen gymnasieskola utan bedrivs genom Kalmarsunds gymnasieförbund.
- Avvikelsen inom individ- och familjeomsorg är -3 mkr vilket kan jämföras med en avvikelse med +10 mkr år 2019.
- Äldreomsorgen har en avvikelse från nettokostnad med 4 mkr.

4.9 Finansiella nyckeltal

Nyckeltalen utgår ifrån 2021. Jämfört med föregående år är skattesatsen och kassalikviditet oförändrade, årets resultat och självfinansieringsgrad något lägre medan övriga nyckeltal har förflyttat sig mot den gröna linjen.



Kommunen jämförs mot de tio procenten av kommunerna som har sämst resultat (den röda cirkeln) samt de tio procent av kommunerna som har bäst resultat (den gröna cirkeln).

5 Styrmodell i Borgholms kommun

5.1 Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktigemålen nedan beslutas i årsplan med budget 2021 och plan 2022-2024. Ett arbete har pågått med att besluta nya mål som utgår i från Agenda 2030. Kommunfullmäktigemål kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål.

5.2 Måluppfyllelse

Tre gånger om året i samband med bokslut görs en analys av de av kommunfullmäktige uppsatta mål. Kommunfullmäktigemålen utvärderas utifrån nämndernas utvärdering på mål och indikatorer. Bedömning sker enligt följande:

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyllt	
Uppfyllt	

5.3 Finansiella mål

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar som är högre än investeringsvolymen över mandatperiod och planperiod.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %.

Soliditeten inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi.

5.4 Tekniska ramar

Nedan presenteras tekniska ramar inför 2022-2026

BORGHOLM NÄMNDSRAMAR 2022 2023 2024 2025 2026

Nämnder/avdelningar	TEKNISK RAM 2022	TEKNISK RAM 2023	TEKNISK RAM 2024	TEKNISK RAM 2025	TEKNISK RAM 2026
KOMMUNFULLMÄKTIGE	705	742	770	787	804
REVISION	882	894	896	898	900
ÖVERFÖRMYNDARE	0	0	0	0	0
VALNÄMND	318	337	350	357	365
KOMMUNSTYRELSE	154 829	164 327	172 234	176 902	179 678
MILJÖ- OCH BYGGNADSNÄMND	8 126	8 671	9 071	9 350	9 653
UTBILDNINGSNÄMND	160 283	166 646	170 857	170 851	170 508
SOCIALNÄMND	314 712	340 989	366 031	385 865	408 779
FINANS	-723 523	-756 979	-787 261	-813 236	-834 690
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	649 876	692 586	727 683	752 538	778 851
BERÄKNAT RESULTAT	-83 668	-74 373	-67 051	-68 225	-64 002

Tekniska ramar används som grund inför politiska prioriteringar på kommande budgetberedningar.

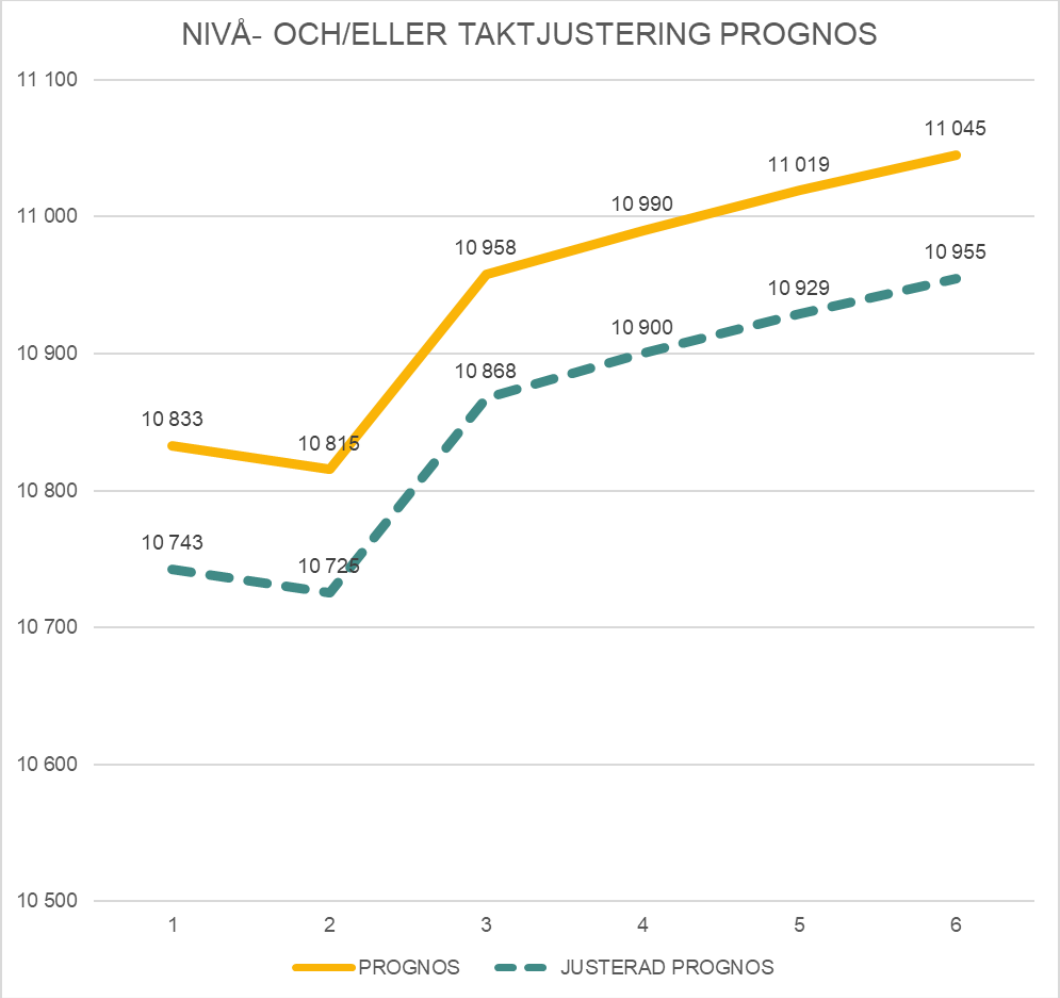
Tekniska ramar baseras på:

- Prislappar (förskola, fritidshem, grundskola och äldreomsorg)
- Uppräknat med index för prisökning och löneökning
- Baseras på nuvarande investeringsplan, förändras investeringsplanen på-verkas de tekniska ramarna.

De tekniska ramarna är baserad på PKV (pris- och lön). Den PKV som är använd i beräkningarna är något lägre än SKRs rekommendation för 2023 och 2024 (5,8 resp 3,7). Anledningen till att PKV är lägre än den generella rekommendationen baseras på att vi efter att ha gjort en egen beräkning av våra kommande pensions-kostnader (utförd av Skandia) så ökar de något mindre för oss än generellt för landet samt att kommunen under 2023 fortfarande har bundet elpris.

	2023	2024	2025	2026
PKV (Pris- och lön)	4,6 %	3,5%	1,9%	1,9%

Antalet invånare i Statisticons prognos (den gula linjen) är något högre än förväntat inför 2023, prognosen är därför nedreviderad med 90 invånare inför 2023 (den streckade linjen). I övrigt följer den Statisticons förändring över åren.



6 Sammanställning resultat

6.1 Prioriteringar

Nedan presenteras nämndernas förslag på prioriteringar.

Kommunstyrelsen	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Arrende, hamnar, tomträttsavgifter	-800	-1 000	-1 200	-1 200
Vägbidrag	200	200	200	200
Överförmyndare	500	500	500	500
Detaljplaner	600			
Gata och park (permanent)	4 900	4 900	4 900	4 900
Cykelvägar	500	500	500	500
(REV) Räddningstjänsten ökning enligt avtal.	2 000	2 000	2 000	2 000
Investeringsbidrag	200	200	200	200
Fritidspolitisk program	100	100	100	100
Köp av vuxenutbildning	800	800	800	800
Sommarkortet och enhetstaxa	350	350	350	350
Beslutstöd	400	300	300	300
E-arkiv	165	165	165	165
Friskvård	300	300	300	300
Oförutsett	500	500	500	500
(Ny) System för utbildning och kompetensinventering	190	190	190	190
(Ny) Attraktiv arbetsgivare	500	500	500	500
(Ny) Arkiv och informationssäkerhet	300	300	300	300
(Ny) Underhållsplan hamnar	250	250	250	250
(Ny) Upphandling nytt ekonomisystem			X	X
Summa totalt	**11 955**	**11 055**	**10 855**	**10 855**

Socialnämnden	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Årlig justering av hyror inom särskilt boende	-293	-293		
Daglig verksamhet	-550	-550	-550	-550
(Ny) Minska administrativ tjänst	-493	-504	-516	-528
Flytt från Cikorian	-125	-125	-125	-125
(Rev) Arbetsskor	250	250	250	250
Utveckling Ekbacka 5-6			5 000	5 000
(Rev) Kostnad för externa placeringar	5 000	5 000	5 000	5 000
Framtidens äldreomsorg för att fortsätta planen	1 500	1 500	1 500	1 500
Heltid som norm	4 000	4 000	4 000	4 000

Socialnämnden	2023	2024	2025	2026
Fritidsbank	500	500	500	500
(Ny) Utökning förebyggande teamet	527	539	552	564
(Rev) Gratis Trygghetslarm	600	600	600	600
(Ny) Hyra och bemanning korttid - barn	726	787	849	913
(Ny) Kompetensutveckling	2 000	2 000	2 000	2 000
(Ny) Attraktiv arbetsgivare	2 000	4 000	6 000	6 000
Summa totalt	**15 642**	**17 704**	**25 060**	**25 124**

Utbildningsnämnden	2023	2024	2025	2026
Minskade IT-kostnader				
Anpassning till teknisk ram				
Pedagogiska måltider	602	614	626	639
Digitalisering	450	450	450	450
Fler enheter i grundskolan	14 901	15 199	15 503	15 813
Fler enheter i förskolan	5 054	5 155	5 258	5 363
Barnomsorg på OB-tid	827	844	861	877
Öppen förskola	444	453	462	471
Kulturskola ökning	450	459	468	478
Minskade kulturskoleavgifter	260	260	260	260
Kulturgaranti	200	200	200	200
Skolskjutsar	4 014	4 094	4 176	4 260
Behålla struktur och kvalitet	4 585	4 677	4 770	4 866
(Ny) Pedagogiska insatser efter pandemi	2 640			
(Ny) Förstärkning elevhälsa i grundskolan	620	632	645	658
(Ny) Tidiga specialpedagogiska insatser i för-skola	370	377	385	393
(Ny) Matematikutvecklare	300			
(Ny) Projektansvarig SKAL	320			
Återföra åk 6	1 250	2 500	2 500	2 500
(Ny) Ökad internhyra Åkerboskolan	2 000	1 900	1 900	1 900
Summa totalt	**39 287**	**37 814**	**38 464**	**39 128**

	2023	2024	2025	2026
Miljö- och byggnadsnämnden				
Samverkan kommuner		-250	-250	-250
Minskad hyra	-240	-240	-240	-240
Utbildning för nämnden	50	50	50	50
Miljöenheten 1,4 tjänst	850	850	850	850

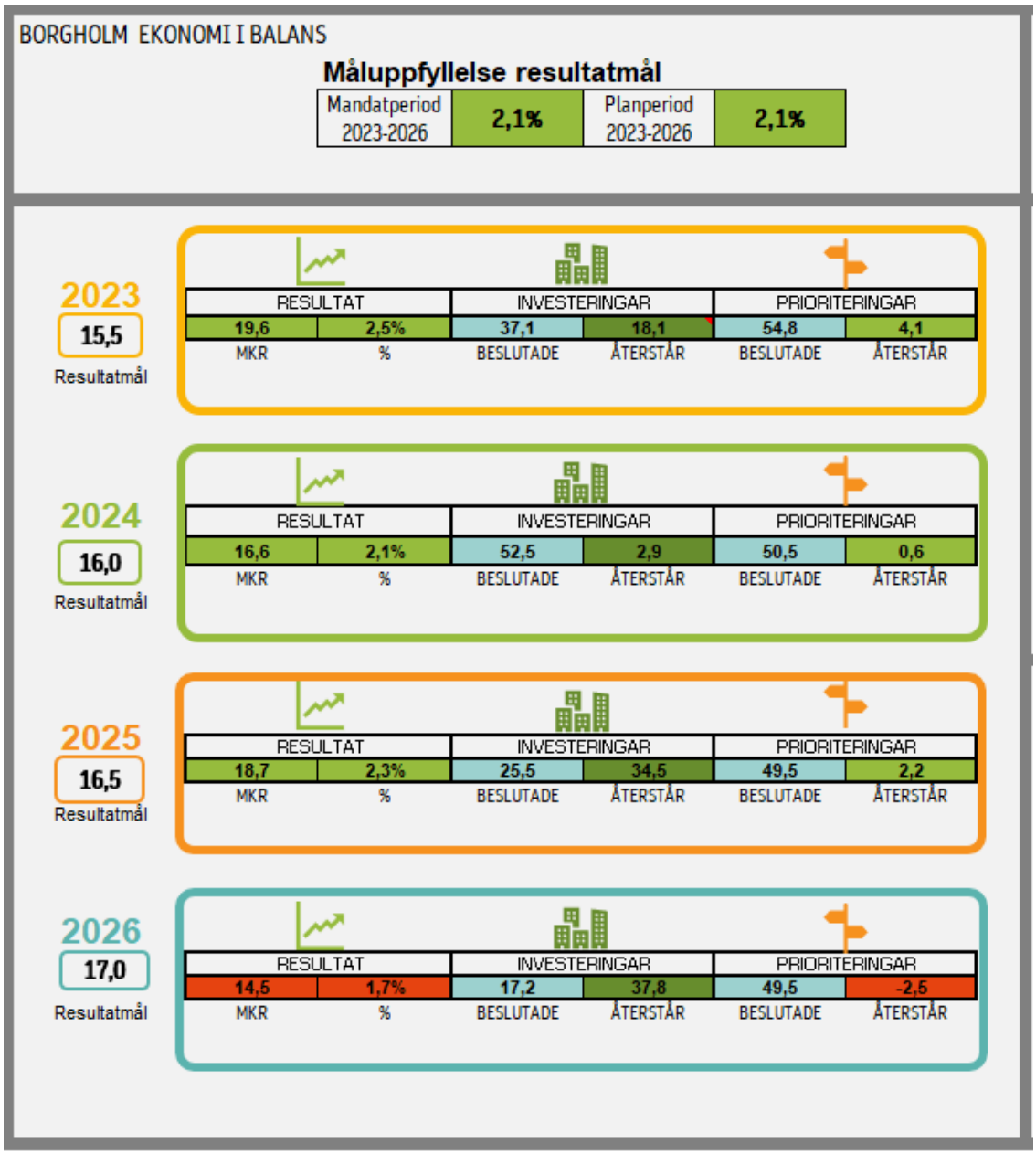
	2023	2024	2025	2026
(Ny) Avlopp och sprängämnesprekusorer	600	612	624	637
(Ny) Ökad tillsyn pga gårdsförsäljning				
Summa totalt	**1 260**	**1 022**	**1 034**	**1 047**

6.2 Budgetberedningens förslag

Budgetberedningens förslag grundar sig i ett resultat på minst 2 % av skatter och bidrag under planperioden.

I förslaget så är resultatet på 2,5% för budget 2023 (2,1% under mandat- och planperioden), detta för att kunna hantera de investeringar som ska självfinansieras under perioden.

Kompensation för pris- och löneökning finns med i de tekniska ramarna. Den pott som finns för löneökning avser prioriterade grupper och nämnderna kompenseras då med verklig löneökning efter genomförd lönerevision.



Måluppfyllelse självfinansierade investeringar,
- mandatperiodens kvarvarande utrymme (mnkr)

Mandatperiod 2023-2026	93	2023-2026 Planperiod	93

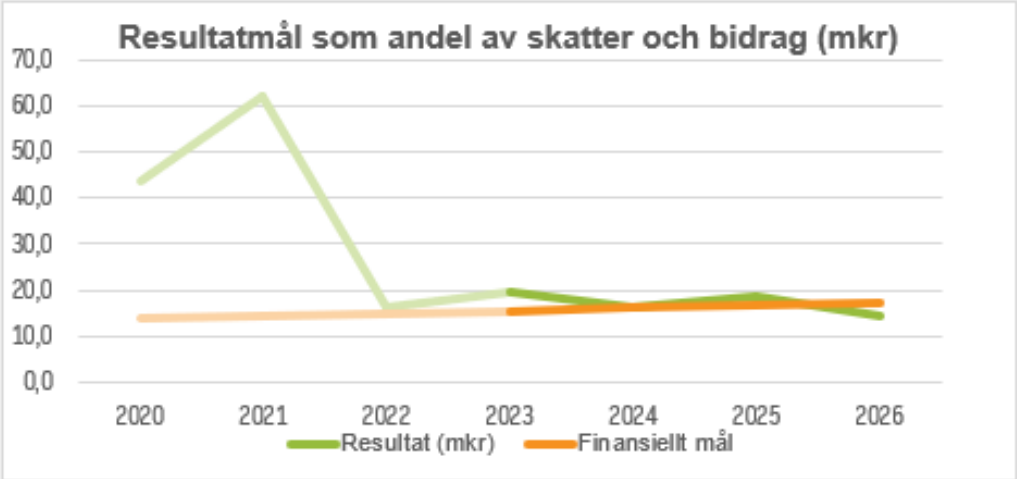


Diagram 1: visar avvikelsen mellan resultatmål och resultat i planen över tid.

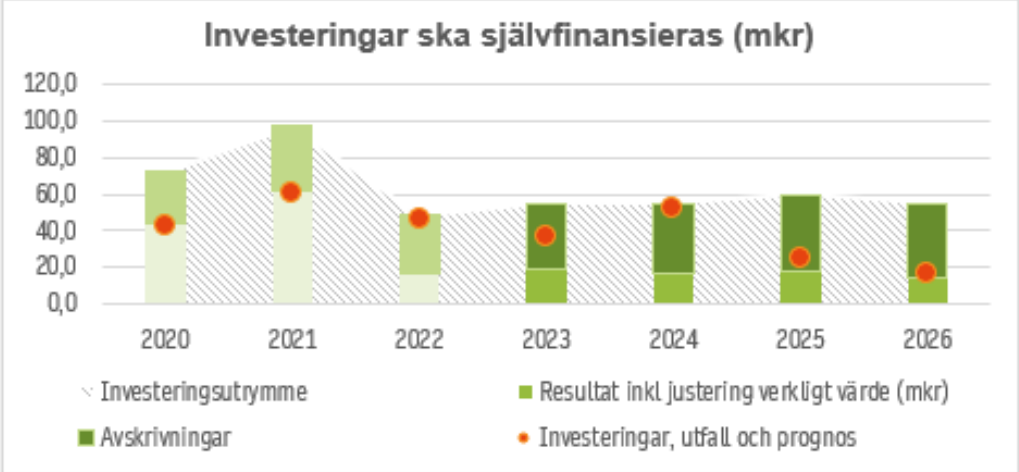


Diagram2: visar investeringsutrymmet jämfört med investeringsplanen över tid.

Nedan presenteras budgetberedningens förslag till nämndernas ramar inför budget 2023 samt plan 2024-2026.

Nämnder/avdelningar	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	846	892	920	937	954
Revision	882	894	896	898	900
Valnämnd	316	0	350	0	365
Kommunstyrelse	167 860	173 642	178 649	181 117	183 893
Miljö- och byggnadsnämnd	9 288	9 331	9 481	9 760	10 063
Utbildningsnämnd	191 722	200 996	206 655	204 998	204 288
Socialnämnd	336 214	349 671	372 713	397 840	420 754
Totalt nämnder	**717 150**	**734 426**	**769 664**	**795 541**	**821 218**
Finans	-723 523	-754 979	-786 261	-814 236	-835 690
BERÄKNAT RESULTAT	**-16 395**	**-19 553**	**-16 596**	**-18 695**	**-14 472**

Nedan presenteras budgetberedningens förslag på politiska prioriteringar inför budget 2023 samt plan 2024-2026.

Nämnder/avdelningar	Prio 2023	Prio 2024	Prio 2025	Prio 2026
Kommunfullmäktige	150	150	150	150
Revision	0	0	0	0
Valnämnd	-337	0	-357	0
Kommunstyrelse	9 315	6 415	4 215	4 215
Miljö- och byggnadsnämnd	660	410	410	410
Utbildningsnämnd	34 350	35 798	34 137	33 780
Socialnämnd	8 682	6 682	11 975	11 975
Finans	2 000	1 000	-1 000	-1 000
Prioriteringar totalt	**54 820**	**50 455**	**49 530**	**49 530**

Investeringsbudget

Nedan presenteras förslag till investeringsbudget 2023 samt plan 2024-2027.

	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Totalt	**95 885**	**107 080**	**57 450**	**25 520**	**17 150**	**14 150**
Infrastruktur	**4 825**	**5 800**	**4 900**	**5 000**	**5 000**	**5 000**
Infrastruktur		X	X	X	X	X
Gata/Park	X	X	X	X	X	X
Gatubelysning	X	X	X	X	X	X
Beläggningsarbeten	X	X	X	X	X	X
Laddning infrastruktur		X	X	X		
Utveckling GC-vägar	X	X	X	X	X	X
Fritid och Kultur	**6 450**	**4 960**	**4 900**	**2 600**	**2 000**	**2 000**
Fritidsanläggningar	X	X	X	X	X	X
Reinvestering	X	X	X	X	X	X
Konstgräsplan	X					
Tennisbanor inkl. belysning				X		
Bokningssystem fritidsanläggningar						
Pedagogisk verksamhet	**59 500**	**72 200**	**12 100**	**1 500**	**400**	**400**
Åkerboskolan*	X	X				
Gärdslösa nybyggnation	X	X				
Gärdslösa underhåll			X			
Reinvestering	X	X	X	X	X	X
Utbildningsförvaltningen verksamhets-inventarier	X	X	X	X	X	X
Vård och omsorg	**12 410**	**8 310**	**21 000**	**6 520**	**500**	**500**
Ekbacka Hus 6 plan 3	X					
Äldreboende	Drift-kostnad	Driftkost-nad	Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad	Drift-kostnad
Reinvestering (Vård och omsorg)	X	X	X	X	X	X
Äldreboende inventarier			X			
LSS-boende inventarier			X			
Socialförvaltningen verksamhetsinv	X	X	X	X	X	X
Särskilt riktade insatser	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Affärsverksamhet	**9 550**	**12 810**	**11 850**	**7 500**	**6 000**	**3 000**
Hyreshus Löttorp	X					
Polisen Garaget Ekbacka						
Reinvestering	X	X	X	X	X	X
Reinvestering Hamnar	X	X	X	X	X	X
Servicehus Byxelkrok			X			
Brygga Klinta		X				
Brygga Djupvik				X		
Brygga Kårehamn					X	
Bryggor	X					
Båttvätt		X				
Yttre Hamn Borgholm	X	X				
Gemensamma verksamheter	**3 150**	**3 000**	**2 400**	**2 400**	**3 250**	**3 250**
Reinvestering	X	X	X	X	X	X
Kommunstyrelsen verksamhetsinv	X	X	X	X	X	X
IT Infrastruktur		X		X		
IT Lagring			X		X	X
IT Brandvägg			X			
Nätverk, serverrum		X				
Fiberdokumentation	X					
Trådlöst	X			X		
IT UPS	X			X		
IT Kyla		X				
IT Server					X	X
IT VDI	X					

6.3 Prioriteringar

Kommunstyrelsen	2023	2024	2025	2026
Utökad budget för vägbidrag	200	200	200	200
Utökning av befintlig ram ÖFM	500	500	500	500
Uppdatering gamla detaljplaner	600			
Utökning av budget för Gata/Park.	4 900	4 900	4 900	4 900
Underhåll cykelvägar	500	500	500	500
Räddningstjänsten.	2 000	2 000	2 000	2 000
KoF Investeringsbidrag	200	200	200	200
KoF Kultur- och fritidspolitiskt program	100	100	100	100
Köp av vuxenutbildning	800	800	800	800
Sommarkortet/1 zon	350	350	350	350
Beslutsstöd	400	300	300	300
E-arkiv Kommunövergripande	165	165	165	165
(Rev) Friskvårdsbidrag	900	900	900	900
Arrende, hamnar, tomträttsavgifter	-800	-1 000	-1 200	-1 200
Oförutsett	500	500	500	500
(Ny) Markförsäljning	-2 000	-4 000		
Effektivisering			-6 000	-6 000
Summa totalt	**9 315**	**6 415**	**4 215**	**4 215**

Socialnämnden	2023	2024	2025	2026
Hyreshöjning särskilt boende	-293	-293		
Framtidens äldreomsorg	1 500	1 500	1 500	1 500
(Rev) Heltid som norm	2 000	2 000	2 000	2 000
Utveckling av Ekbacka 5-6 för att bemöta ökat behov			5 000	5 000
Trygghetslarm	600	600	600	600
(Rev) Arbetsskor	500	500	500	500
Uppsägning av extern lokal Cikorian	-125	-125	-125	-125
Externa placeringar	2 000	2 000	2 000	2 000
(Ny) Kompetensutveckling	2 000			
Fritidsbank	500	500	500	500
Summa totalt	**8 682**	**6 682**	**11 975**	**11 975**

Utbildningsnämnden	2023	2024	2025	2026
Kulturgaranti	200	200	200	200
Kulturskola utökning	450	459	468	478
Minskade kulturskoleavgifter	260	260	260	260

Utbildningsnämnden	2023	2024	2025	2026
2 Förskolor	5 054	5 155	5 258	5 363
Barnomsorg på OB	827	844	861	877
Öppen förskola	444	453	462	471
2 skolor 1-5	14 901	15 199	15 503	15 813
Pedagogiska måltider	602	614	626	639
Behålla struktur och kvalitet	4 585	4 677	4 770	4 866
Anpassning till teknisk ram	-1 000	-1 000	-2 000	-3 000
Digitalisering	450	450	450	450
Skolskjuts (särskild)	4 014	4 094	4 176	4 260
Minskade IT-kostnader	-1 297	-1 297	-1 297	-1 297
Återföra åk 6	1 250	2 500	2 500	2 500
(Ny) Specialpedagogiska insatser förskola	370	370		
(Ny) Matematikutvecklare	300	300		
(Ny) Projektansvarig SKAL	320			
(Ny) Förstärkning elevhälsan	620	620		
Kompensation avskrivning Åkerboskolan	2 000	1 900	1 900	1 900
Summa totalt	**34 350**	**35 798**	**34 137**	**33 780**

Miljö- och byggnadsnämnden	2023	2024	2025	2026
Utbildning för nämnden	50	50	50	50
Minskad hyra	-240	-240	-240	-240
Miljöenheten 1,4 tj	850	850	850	850
Samverkan kommuner		-250	-250	-250
Summa totalt	**660**	**410**	**410**	**410**

Finans	2023	2024	2025	2026
Utdelning från BEAB			-2 000	-2 000
Minskad borgensavgift	2 000	2 000	2 000	2 000
Lönepott prioriterade grupper	2 000	1 000	1 000	1 000
Summa totalt	**4 000**	**3 000**	**1 000**	**1 000**

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Årsplan med budget 2023 och plan 2024-2026

2023
KS: 2022-10-25 § XX

Innehållsförteckning

1 Inledning 3

1.1 Förväntningar på året 3

2 Förvaltning 4

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 4

2.2 Den kommunala koncernen 4

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 5

2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 11

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 19

2.6 Balanskrav 26

2.7 Väsentliga personalförhållanden 27

2.8 Förväntad utveckling 27

2.9 Att-satser 30

3 Kommunens räkenskaper 32

3.1 Driftbudget 32

3.2 Resultatbudget 32

3.3 Balansbudget 33

3.4 Kassaflödesanalys 34

3.5 Investeringsbudget 36

1 Inledning

Borgholms kommun gör årligen en plan över vad som ska prioriteras för kommande budgetår och planperioden. Planen följs sedan upp under budgetåret genom månadsuppföljningar och bokslut.

1.1 Förväntningar på året

Ovissheten kring världsläget med krig, inflation, ökade kostnader och stigande räntor leder till inbromsning av ekonomin i Europa och i vårt land. Vi har under de senaste åren stärkt vår ekonomi markant vilket ger oss bättre förutsättningar för att klara av de utmaningar vi står inför. Att ta ansvar för ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet som är uthållig över tid.

För 2023 budgeterar vi ett överskott på drygt två procent vilket gör att vi uppfyller målet om god ekonomisk hushållning och ändå fortsätter vi göra satsningar på vår gemensamma välfärd i hela kommunen. Särskilt glädjande är att vi fortsätter med de tidigare satsningarna på våra kärnverksamheter med drygt 50 mkr utöver de tekniska ramarna.

Våra nya fullmäktigemål som utgår från Agenda 2030 ligger fast. De fyra målen är: god hälsa och välbefinnande, god utbildning för alla, anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt samt hållbar konsumtion och produktion. Genom att arbeta utifrån dessa hållbarhetsmål täcker vi alla kommunens verksamheter och nämnderna bidrar med olika aktiviter för att nå de uppsatta målen.

Vi är en attraktiv kommun vilket märks av alla privata investeringar som pågår nu och planeras framöver. Det är av yttersta vikt att vårt planarbete kan möta upp denna efterfrågan nu och i framtiden. Vi behöver också säkra strategiska markförvärv för bostäder och företagsetableringar så att vi kan fortsätta utveckla hela kommunen.

Allt fler upptäcker den östra sidan. Därför behöver vi säkra förutsättningarna för fler att kunna bo, leva och verka här – året om. Vår förskole- och skolstruktur står fast för att våra barn ska ha nära till förskolan och skolan. Det är en medveten satsning som möjliggör utveckling i hela kommunen och visar på framtidstro. De nya satsningarna är förstärkning av elevhälsan, specialpedagogiska insatser inom förskolan och förstärkning av matematikundervisning.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola och avgiftsfri sommarkort till våra ungdomar och fortsätta med satsningarna på fritidsanläggningar i olika delar av kommunen.

Vi håller en fortsatt stark investeringstakt och ambitionen är att dessa i första hand finansieras med egna medel. Bland investeringarna utmärks satsningen på den nya Åkerboskolan, den nya förskolan i Gärdslösa, fritidsanläggningar samt det nya äldreboendet på Ekbacka som byggs och ägs av extern aktör. Vi fortsätter med energieffektiviseringar på olika sätt i våra verksamheter som i sin tur leder till att kommunen bidrar till ökad hållbarhet.

Bostadsbristen är påtaglig i hela Sverige och Borgholms kommun är inget undantag. Svårigheten att få tag i lediga hyreslägenheter är ett bekymmer och därför kommer vår nybil-

dade allmännytta bidra till fler hyresrätter. Tillgång till en bra bostad är ett grundläggande fundament i vårt välfärdssamhälle!

Vår målsättning är att fortsätta med kontinuerliga och ständiga förbättringar för personalens arbetssituation och på det sättet vara ett föredöme som arbetsgivare. Bra arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling ska vara självklart. Vi ökar bidrag för arbetsskor till vård- och omsorgspersonal (1000 kr/år) vilket är en viktig jämställdhetsfråga. Vi ökar även friskvårdsbidraget till 3 000 kr per år.

Ett gott ledarskap och motiverade medarbetare är avgörande för att kunna fortsätta leverera ändamålsenlig och effektiv verksamhet till våra medborgare och företagare.

Ilko Corkovic (S)

Kommunstyrelsens ordförande

2 Förvaltning

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Skatteintäkterna som utgör grunden för budgeten baseras på en prognos av den befolkningssiffra som den 1 november 2022 antas vara 10 868 invånare samt det senaste cirkuläret från Sveriges kommuner och regioner.

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 avskrivningar och resultat bör vara högre än eller i samma nivå som kostnader för investeringar.

Om kommunen följer antagen att satts och godkänner upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 mkr under 2023 kommer den långfristiga låneskulden att öka. Nedan antagande inkluderar även att kommunen kommer fortsätta att amortera 3,9 mkr per år.

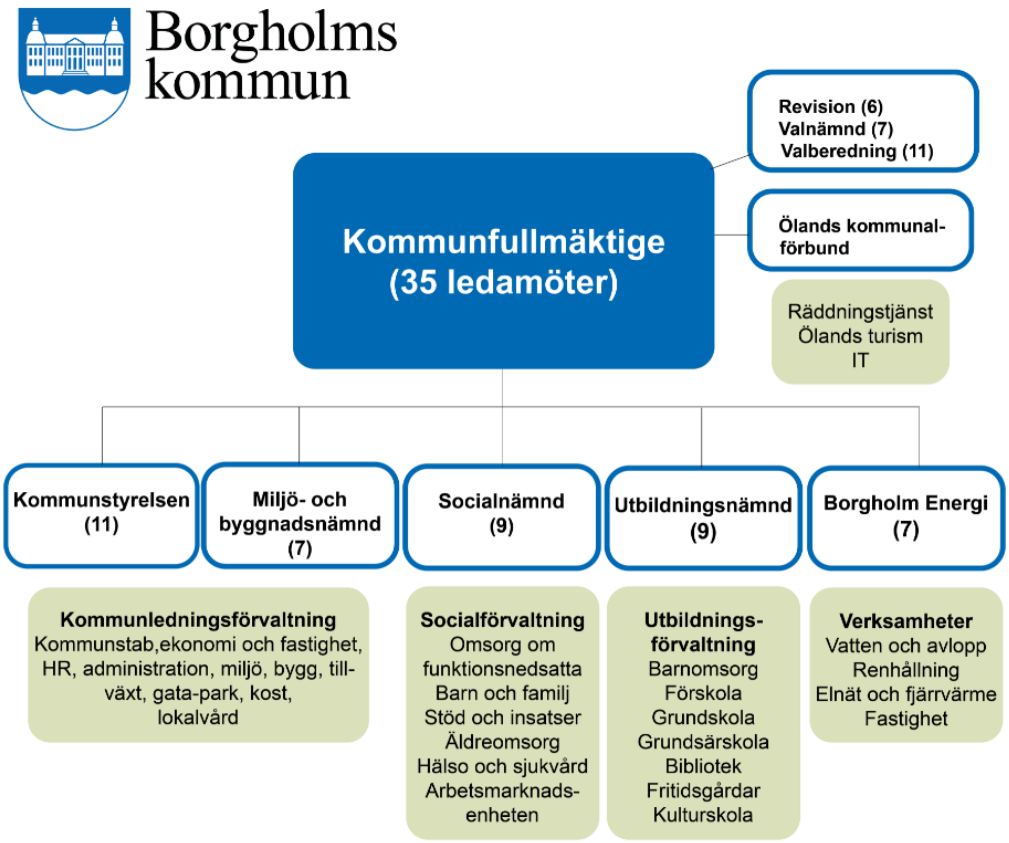
Kommunens skattefinansierade del gick under 2020 över från bolaget till kommunen vilket ledde till att antalet anställda i kommunen ökade.

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd	10 868	10 830	10 875	10 833	10 845
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	133 895	140 259	151 994	137 698	129 127
Verksamhetens kostnader	-845 702	-824 475	-794 704	-777 099	-780 614
Årets resultat	19 553	58 791	62 167	44 453	-12 007
Soliditet	50%	51%	46%	42 %	38 %
Soliditet inkl totala pens. Förpliktelser	27%	26%	19%	12 %	5 %
Investeringar (netto)	107 080	127 222	72 959	56 961	79 967
Självfinansieringsgrad	51,5%	69,4%	134,4%	139,5%	30,5%
Långfristig låneskuld	283 700	247 600	251 500	255 400	255 400
Antal anställda		1 059	1 039	1 002	979

2.2 Den kommunala koncernen

Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns där vi bor. De viktigaste uppgifterna är förskola, skola, socialtjänst och äldreomsorg. Borgholms kommun styrs av politiker som valts direkt av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera medborgarna i kommunen och ange inriktning för kommunens verksamheter och kommunens utveckling- vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras.

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen, som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Borgholms kommun finns kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnd, socialnämnd och utbildningsnämnd.



2.3 *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*

I samband med pandemin fördes en extremt expansiv finanspolitik i USA och återhämtningen blev snabb. En rad utbudsproblem har följt – höjda fraktpriser, förlängda leveranstider och igentäppta hamnar – vilket lett till stora prisuppgångar. I pandemins spår föll inflationstakten i USA under 2020 men ökade snabbt under 2021, i hög grad till följd av utbudsproblemen. Då den amerikanska centralbanken trodde att den höga inflationen skulle vara övergående avvaktade man; inte förrän i mars 2022 höjde Fed styrräntan. I år har också långa amerikanska obligationsräntor stigit snabbt, givet förväntningar om dels högre framtida inflation och dels om högre framtida styrränta. Fed har därför tvingats agera desto mer resolut genom att snabbt strama åt penningpolitiken. Syftet är dels att kyla av konjunkturen (och därigenom dämpa inflationen), dels att hålla nere inflationsförväntningarna.

Den kinesiska ekonomin besväras fortsatt av covidrelaterade nedstängningar och en inhemsk fastighetskris. Europa präglas i hög grad av kriget i Ukraina, vilket lett till en markant höjda priser på energi och livsmedel. Det ryska hotet om stängda gasflöden har höjt risken för ett mer abrupt bakslag för den europeiska ekonomin.

Dock har öppningen av ekonomierna efter pandemin fått tjänstekonsumtionen att ta fart igen, vilket varit gynnsamt främst för södra Europa. Sammantaget kommer BNP i vår omvärld att växa svagare 2023 än 2022, liksom 2022 kommer visa svagare tillväxt än 2021.

Även den svenska ekonomin bromsar in under 2022. Den höga inflationen de stigande räntorna och prisökningar slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022–2023. Hushållen lär främst dra ner på sällanköpsvaror samt bostadsköp. Just nu är orderläget för flera branscher relativt starkt, efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Den svaga produktionsökningstakten som förutses lär dock dämpa efterfrågan på arbetskraft framöver enligt SKR, men en växande befolkning i arbetsför ålder gör att antalet sysselsatta personer beräknas öka.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BNP*	–2,4	5,0	2,1	1,0	2,2	2,5
Sysselsättning, timmar*	–3,8	2,2	1,2	1,1	1,4	1,6
Relativ arbetslöshet, procent	8,5	8,8	7,7	7,9	8,0	7,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	4,8	3,5	4,3	2,8	3,0	3,1
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,1	2,6	2,8	3,1	3,3	3,4
Inflation, KPIF	0,5	2,4	7,1	4,5	2,2	2,0
Inflation, KPI	0,5	2,2	7,7	6,6	2,6	2,0
Befolkning, 15–74 år	0,4	0,0	0,4	0,6	0,5	0,5

**Kalenderkorrigerat.*

Källa: Statistiska centralbyrån och Sveriges Kommuner och Regioner.

KPIF-inflationen på knappa 4 procent vid årets början uppgick i juni till 8,5 procent, och mätte 8 procent i juli. Bakom uppgången i år ligger framförallt prishöjningarna på livsmedel. Därtill kvarstår höga energipriser (el och drivmedel), det som i fjol var drivkraften bakom inflationsuppgången. Samtidigt har inflationen börjat tryckas upp av högre boräntor. Mycket talar för att livsmedelspriserna i höst fortsätter att stiga mer än normalt. Likaså finns det en överhängande risk för att de redan höga elpriserna blir än högre i vinter. En fortsatt hög inflation i vår omvärld, liksom en svag svensk krona, talar för att hög importinflation består en tid.

Det har varit en fortsatt stark återhämning av lönesumman första halvåret 2022. Arbetsmarknaden utvecklas väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. Trots en prognos om bromsande tillväxt beräknas lönesumman för helåret 2022 öka starkt. Detta är huvudförklaringen till att ökningen av skatteunderlaget i år nu prognostiseras bli 0,6 procentenheter högre än föregående prognos

Skatteunderlagets utveckling kommande år kan således inte förväntas räcka till att finansiera en ökande kommunal verksamhetsvolym i samma utsträckning som under den senaste tioårsperioden. Samtidigt är den demografiska utmaningen nu än större: de som arbetar ska försörja allt fler (yngre och äldre) och inte minst de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser.

Anledningen till de snabbt stigande kommunala utgifterna är att de priser och löner som påverkar kommuners och regioners kostnader nu stiger snabbare. Detta är delvis en följd av den allmänna prisuppgången vi ser under prognosperioden och

delvis en följd av det nya pensionsavtalet med högre premier. Anledningen till att prisuppgången får större effekter än de direkta för insatsförbrukningen är att ett förändrat prisbasbelopp leder till en ändrad värdering av sektorns pensionsskuld. Kostnaderna ökar mycket kraftigt 2023 och 2024 på grund av det högre prisbasbeloppet, särskilt i regionerna som har betydligt större skuld än kommunerna till följd av fler anställda med höga inkomster.

Identifiering och hantering av risker

SKR bedömer att det underliggande skatteunderlaget kommer att öka något starkare under kommande år än genomsnittet för de tio senaste åren. De nominella ökningarna urholkas dock av kostnadsökningar för pensioner och högre insatspriser, så som ökade kostnader för varor och tjänster. Realt sett syns därför snarare en historiskt svag utveckling för skatteunderlaget. Nästa år beräknas skatteunderlaget till och med minska realt sett med två procent. Det medför att kommunernas och regionernas köpkraft försvagas. Trots relativt höga ökningar av skatteinkomsterna kommer det att bli en utmaning att finansiera det ökade behovet av välfärd när allt större andel av befolkningen blir äldre under kommande år.

Tillsammans med utmaningen att finansiera det ökade behovet så ökar andel äldre över 80 år med nästan 50 procent den tio närmsta åren medan den arbetsföra befolkningen, i åldern 20–66 år, enbart ökar med 4 procent. I nästan 6 av 10 kommuner minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen. Det är den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden.

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. Under 2021 ökade folkmängden i Borgholms kommun med 59 personer, från 10 836 till 10 895 invånare. Orsaken till den ökade befolkningen var ett flyttnetto på 116 personer och ett födelsenetto på -69 personer. Under prognosperioden 2021 till 2031 förväntas folkmängden i Borgholms kommun att öka med 252 invånare, från 10 895 till 11 147 personer.

Kommunen arbetar med att ta fram en strategi för kompetensförsörjning. Kompetensförsörjning är: "Att på kort och lång sikt säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens" (Rikstermbankens definition)

Kompetensförsörjning handlar inte bara om att hitta nya medarbetare med rätt kunskaper, utan också om att lyfta befintliga medarbetares kompetens i linje med organisationens behov. Det handlar också om att behålla kompetensen i organisationen.

Identifierad risk	Beskrivning	Obligatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar kan behöva göras kraftfullare än tidigare för att möta ovan situation.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Vi har en offensiv bostadsförsörjningsplan och håller på att ta fram en ny Översiktsplan som innehåller fler utvecklingsområden. Översiktsplanen beslutas under 2023 och utgör en bra grund för fortsatt utveckling.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Socialnämnd, utbildningsnämnd och kommunstyrelse	I kommunen har vi heltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. Samverkan mellan verksamheter och stödfunktioner bör etableras för att etablera en bemanningsstrategi.
IT-säkerhet	Störning i system som stödjer samhällsviktiga funktioner.	Kommunala koncernen	Samverkan med Mörbylånga kommun gör att kommunen har tillgång till två serverhallar. Skulle något hända i den går det att starta upp systemen i den andra. Skanning av nätverket efter sårbarheter sker kontinuerligt och har aktiverat ett utökat skydd på datorerna.

Hantering av finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn anger ramar för hur finansverksamheten inom kommunen och dess bolag skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. Syftet är att fastställa målsättning och ramar för hur finansverksamheten ska organiseras, begränsning av de finansiella risker som förekommer samt rapportering och uppföljning.

Finansnetto

Budgeten för finansiella kostnader uppgår till 6,0 mkr. Den aktuella låneskulden är 251,5 mkr. Amorteringsplanen för budget 2023 och för planperioden 2024-2026 är 3,9 mkr per år.

Kommunen arbetar 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 2026.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,30	19,88%	50,0
1-2 År	1,73	15,15%	38,1
2-3 År	2,02	21,07%	53,0
3-4 År	3,36	19,88%	50,0
4-5 År	4,13	17,42%	43,8
5-6 År	5,63	6,60%	16,8
Total	**2,51**	**100,0%**	**251,5**

Med refinansieringsrisk avses att vid varje givet tillfälle inte få tillgång till nödvändig finansiering för befintliga eller nya lån eller att refinansiering endast kan ske med ökade kostnader som följd. En kort kapitalbindningstid medför en större risk mot prisrörlighet **i** kapitalbindningskostnad. Refinansieringsrisken hanteras genom att sträva efter en jämn förfallostruktur. Skuldportföljen ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tid för att minska risken.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Högst 50% av låneportföljen får förfalla till betalning inom närmast rullande 12-månaders period.

Med ränterisk avses risken att förändringar i marknadsräntan påverkar skuldportföljens räntenetto negativt. En kort räntebindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i ränta. Ränterisken hanteras genom att räntebindning på upplåning sprids på olika löptider. Den genomsnittliga räntebindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Lån till rörlig ränta får utgöra maximalt 50% av låneportföljen.

Intervall	Räntebindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Belopp
0-1 år	0,19	31,01%	50,0
1-2 år	1,73	15,15%	38,1
2-3 år	2,02	9,94%	53,0
3-4 år	3,36	19,88%	50,0
4-5 år	4,13	17,42%	43,8
5-6 år	5,63	6,60%	16,6
Total	**2,28**	**100,0%**	**251,5**

Kommuninvest i Sverige AB införde under 2012 en återbäringsmodell där överskott som upparbetats fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomiska förening som återbäring och ränta. Medlemmarna ska enligt modellen använda medlen till att öka kapitalet, vilket i sin tur förvärvar emitterade aktier i Kommuninvest Sverige AB. Enligt Rådet för kommunal redovisning är den del av återbetalning och räntan, som ska användas för ökat kapital, inte att betrakta som finansiell intäkt i kommunen och får följaktligen ingen effekt på resultaträkningen.

Under 2021 tog SKR och Kommuninvest fram en ny gemensam vägledning för hur kommuner ska gå tillväga för att beräkna och fastställa en marknadsmässig borgensavgift. Fokuset ligger på de kommunala bostadsbolagen. Utmaningarna kring borgensavgifter gäller dock för hela bredden av kommunsektorns företag.

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 budget 2023, exklusive löneskatt, till 163,6 mkr. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 18,5 mkr, exklusive löneskatt i budget 2023.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den så kallade förmånsbestämda ålderspensionen (pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 gånger prisbasbelopp).

De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars året efter bokslutsåret. För detta är 13,4 mkr budgeterat. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR träder i kraft från och med 2023 och framåt då avgiften höjs från 4,5 procent till 6,0 procent för de intjänade pensionerna. Intjänandet av förmånsbestämd del minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

Pensionskostnaderna kommer att öka med cirka 32 procent under 2023 för att inte minska fören som tidigast 2025. Orsaken till förändringen är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 6,4 % och 2024 med 4,5%.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

Avsättning för pensioner	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ansvarsförbindelse	161,3	163,6	162,0	156,1	149,2
Avsatt till pensioner	18,4	18,5	18,3	17,8	17,4
Upplupna kostnader	18,1	13,4	13,4	13,7	14,2
Löneskatt	48,0	47,4	47,0	45,5	43,9
Totala förpliktelser	**245,9**	**242,9**	**240,7**	**233,1**	**224,6**
Återlånade medel	**245,9**	**242,9**	**240,7**	**233,1**	**224,6**

Skattesats

Kommunens främsta inkomstkälla är kommunalskatten. En tredjedel av kommunens intäkter är kommunens andel av det nationella utjämningssystemet som har till syfte att erbjuda kommuninvånarna lika möjligheter till service oavsett var man bor. Kommunen tar också ut avgifter inom t.ex. barn- och äldreomsorg. Skattesatsen för invånare i kommunen är fördelad enligt följande

- Kommunalskatt 21,58 krona/skattekrona
- Regionskatt 11,86 krona/skattekrona
- Församlingsskatt 1,54 krona/skattekrona (icke medlemmar betalar en begravningsavgift om 0,25 krona/skattekrona).

2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

En styrmodell för Borgholms kommun antogs 2018 (KF 2018-02-19 §47). Modellen beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det är viktigt att det finns ett klart samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som vill uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från vision till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens kärnvärden, *välkomnande*, *utvecklande* och *tillsammans,* genomsyrar verksamheterna.

Styrmodellen beskriver också rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner. Förtroendevaldas roll är att styra genom att sätta mål, göra prioriteringar, fördela resurser och följa upp. Tjänstepersoners roll är dels att förse politikerna med relevanta underlag, dels att leda och genomföra verksamheten utifrån de fastställda målen, sina tilldelade uppdrag och tillgängliga resurser.

Den politiska nivån arbetar utifrån frågor om **vad** som ska uppnås och **när** i tiden. De förtroendevalda formulerar en långsiktig vision, mål och sätter ramarna för finansiering. Med specifika kompetenser och kunskaper har kommunens tjänstepersoner sedan ansvaret för **hur** verksamheten bedrivs och **vem** i tjänstepersonsorga-

nisationen som utför uppdrag.

Ett gott samarbete mellan förtroendevalda och tjänstepersoner är en framgångsfaktor. En gemensam kultur och en god dialog bidrar till att få genomslag i beslut. Då skapas goda resultat för kommuninvånarna.

Lagar och regler

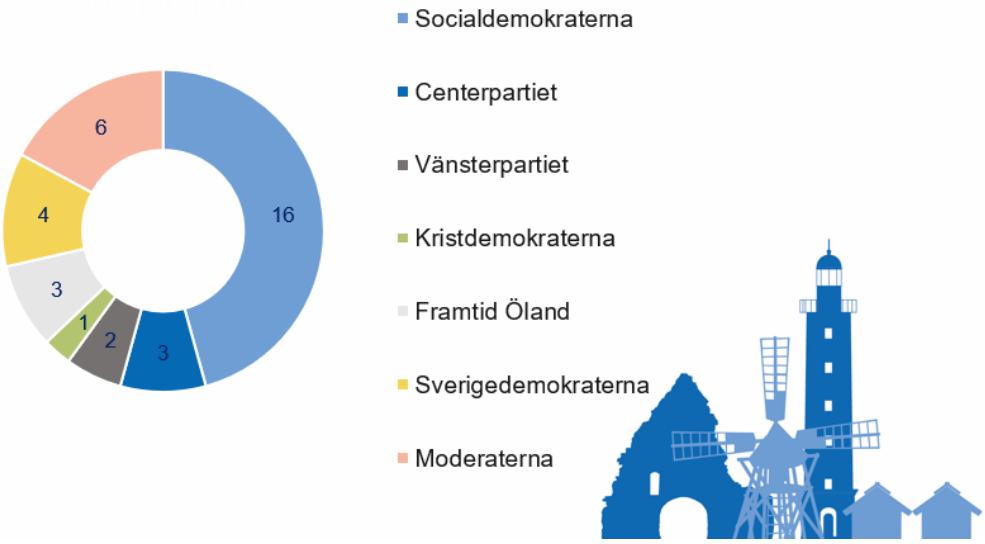
Flera Lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen och miljöbalken.

Kontroll, tillsyn och revision

Kommunens verksamhet granskas bland annat av tillsynsmyndigheter. Dessutom har alla kommuner en egen revision. Revisorerna har till uppgift att granska kommunens verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet som ekonomi.

Mandatfördelning

I fullmäktige sitter 35 ledamöter och mandaten fördelas på partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval. Fördelningen nedan visar mandatperioden 2023-2026.



Kommunpolitikerna är uppdragsgivaren

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

Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda: tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförandet av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs 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, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna. För att avlasta nämnderna och kommunstyrelsen i rutinärenden och detaljbeslut, delegerar politikerna i vissa fall beslutanderätt ner till enskilda tjänstemän. Formerna för detta redovisas i respektive nämnds, samt kommunstyrelsens delegationsordning.

Vision och målstyrning

Visionen är antagen av kommunfullmäktige och svarar på vart kommunen vill föra organisationen. Den 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/individuellt och inom verksamhetsområdena, ska uppmuntras. Ett positivt synsätt smittar av sig och skapar både trivsel och förutsättningar för utveckling.

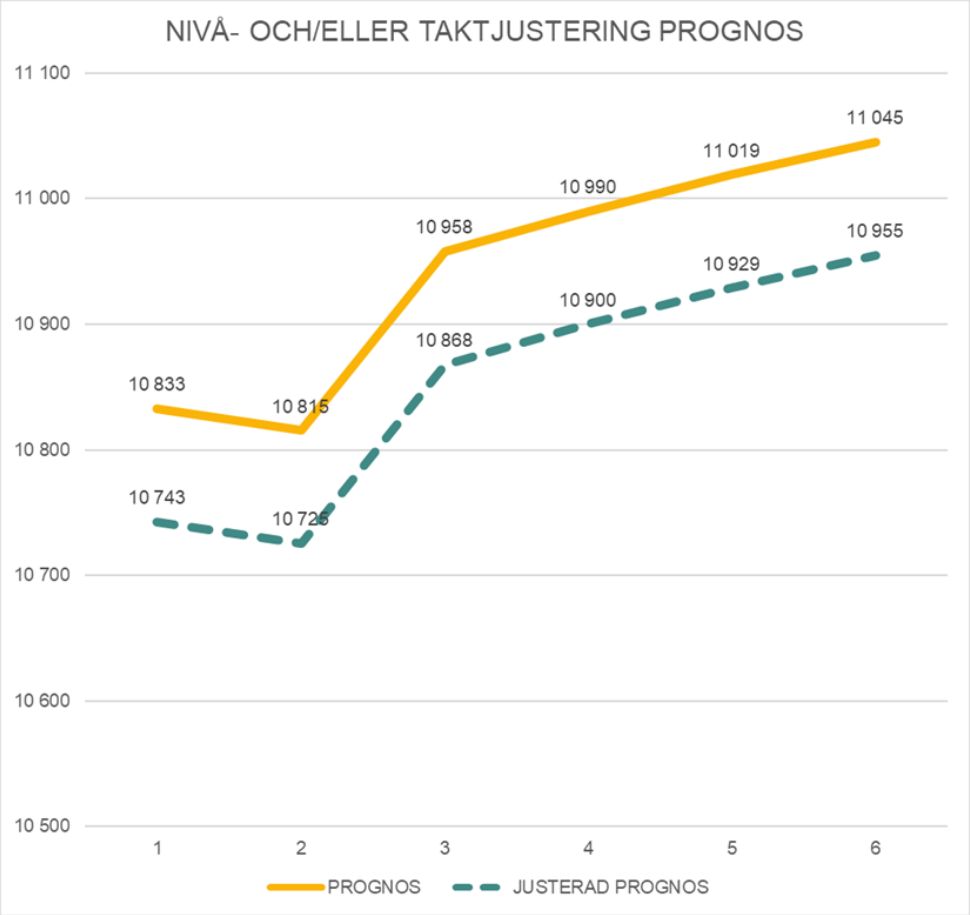
Tillsammans
Genom samarbete inom kommunen ökar vår tillväxt och attraktionskraft. Därför är det viktigt att vi gemensamt skapar en känsla av samhörighet, där varje medborgare vill och kan bidra till kommunens utveckling. Vi är alla ambassadörer för den verksamhet vi arbetar i och vi är alla ansvariga 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.

Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av cirka 40 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under 2022 och 2023.

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Den befolkningsprognos som är lagd för budgetåret 2023 och planperioden är 10 868 invånare. Antalet in-

vånare i Statisticons prognos (den gula linjen) är något högre än förväntat inför 2023, prognosen är därför nedreviderad med 90 invånare inför 2023 (den streckade linjen). I övrigt följer den Statisticons förändring över åren.



Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna. Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om 2 procent av skatter och bidrag bedöms dels på mandatperioden och dels på planperioden.

Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar ca 70 % av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. I Borgholms kommun finns ett tillägg för struktur.

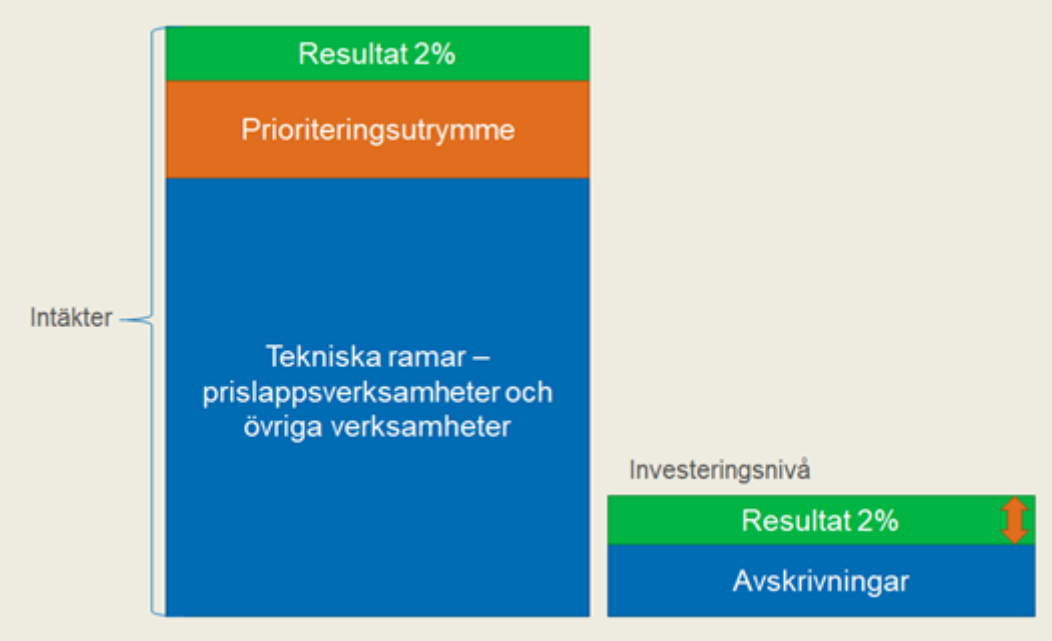
De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning (PKV) för åren 2023-2026. Den PKV som är använd i beräkningarna är något lägre än SKRs rekommendation för 2023 och 2024 (5,8 resp 3,7). Anledningen till att PKV är lägre än den generella rekommendationen baseras på att efter att ha gjort en egen beräkning av kommunens kommande pensionskostnader (utförd av Skandia) så ökar de något mindre än generellt för landet samt att kommunen under 2023 fortfarande har bundet elpris.

	2023	2024	2025	2026
PKV (Pris- och lön)	4,6 %	3,5%	1,9%	1,9%

Utöver uppräkning finns en pott för prioriterade grupper och som hanteras som en prioritering och fördelas ut till respektive förvaltning efter genomförd lönerevision.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kulturskola, omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg.

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Kommunen har även andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan kommunens intäkter, det resultat som kommunen behöver enligt beslutat resultatmål och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.



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 mot uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

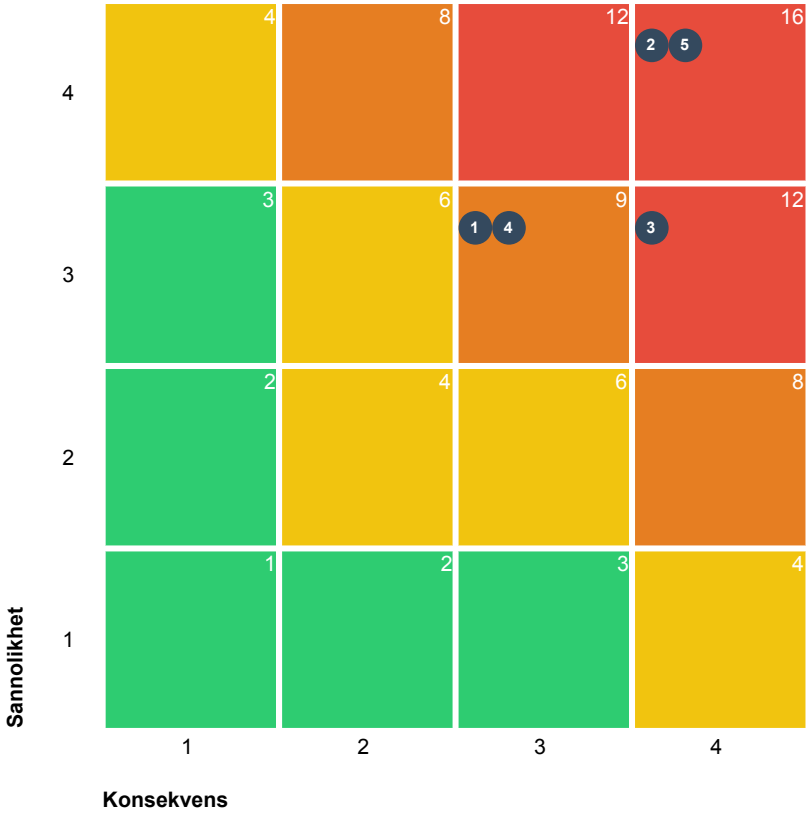
Kommunstyrelsen har övergripande ansvar att samordna att en god intern styrning och kontroll bedrivs inom nämnder och kommunala bolag. Respektive nämnd har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom dess verksamhetsområde. Förvaltningen har till ansvar att upprätta en konkret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

Det är respektive chef/ledare inom verksamheten som ansvarar för att konkreta ru-

tiner 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 interna kontrollplan 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"*.

Intern styrning och kontroll



4 Eliminera/Minimera 5 Reducera 6 Bevaka 1 Acceptera | Totalt: 16

Eliminera/Minimera	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Process	Risk	Sannolikhet + Konsekvens + Vidare hantering	Granskning
Barnkonventionen	Risken att barnkonventionen inte efterlevs	3. Trolig 3. Kännbar Granskning	Stickprovskontroller av beslut för att se om hänsyn tagits till barnkonventionen.
Förebyggande krishantering	Risk att förebyggande Krishantering inte är ändamålsenligt	4. Sannolik 4. Allvarlig Granskning	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
			Omvärldsbevakning och inventering av rutiner vid extraordinär händelse.
Kompetensförsörjning	Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	3. Trolig 4. Allvarlig Granskning	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.
			Analys av avslutningssamtal.
	Risk att spetskompetens går förlorad	3. Trolig 3. Kännbar Granskning	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.
GDPR	Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen	4. Sannolik 4. Allvarlig Granskning	Granskning av förvaltningarnas dokumentation för hantering av personuppgifter.

Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar investeringsram samt godkänner framtagna investeringsprojekt för den kommande femårsperioden. Medel anslagna för investeringar får inte användas till driftkostnader.

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en varaktighet över minst fem år

- en inventarie som har en varaktighet över minst tre år.

Beloppet som krävs för att det ska klassas som en investering är ett prisbasbelopp. Understiger köpet detta belopp kommer den vid bokslutet att belasta driften inom nämnden. Från och med 2014 görs komponentavskrivning på investeringar vilket innebär att investeringen delas upp i olika delar beroende på komponenternas olika livslängd.

Taxor

Nämndens taxor och avgifter ses över i samband med budgetarbetet. Taxor och avgifter beslutas av kommunfullmäktige. Taxor för 2023 samt återfinns i dokumentet "Taxor 2023".

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska det anges mål och riktlinjer och för ekonomin beslutas de finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Utifrån Borgholms kommuns vision har kommunfullmäktige beslutat om övergripande strategiska mål som utgår från "Agenda 2030". Utifrån de strategiska målen beslutar respektive nämnd om indikatorer och aktiviteter. I boksluten kommer utvärdering av måluppfyllelsen för respektive mål att ske.

Styrmodell och mål

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen *"Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden."* till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens gemensamma kärnvärden; *välkomnande, utvecklande och tillsammans* genomsyrar verksamheterna.

Kommunfullmäktigemålen, som utgår i från Agenda 2030, kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål.

3 God Hälsa och välbefinnande

God hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för alla medborgare. Genom ett väl utvecklat förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar skapar Borgholms kommun förutsättningar för våra medborgare att bidra till såväl sin egen som samhällets utveckling.

Detta gör vi genom att:
- skapa förutsättningar för ett aktivt liv, för alla åldrar, med utbud av kultur, fritid och sport.
- Vi ska ha förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar i ett så tidigt skede som möjligt.
- alla ska känna sig trygga och må bra.
- fortsätta utveckla nära vård för alla.
- våra barn och äldre erbjuds berikande och näringsriktig kost.
- bli bättre på att kommunicera det vi redan är bra på.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Trygghetsmätning	Egen/verksamhetssystem	År	1

4 God utbildning för alla

God utbildning – i förskola, grundskola, gymnasium och högre utbildning samt alla människors lika möjlighet till livslångt lärande - är en förutsättning för att möta människors behov under hela livet. Genom ett brett utbud av utbildningsinsatser stärker Borgholms kommun deltagandet i såväl arbetsliv som samhällsliv och gör det möjligt för var och en av att bidra till ett hållbart samhälle.

Detta gör vi genom att:
- erbjuda likvärdig utbildning med hög kvalitet som välkomnar alla, där alla ges goda förutsättningar efter var och ens förmåga.
- alla anställda ges möjlighet till kvalitativ utveckling och lärande.
- erbjuda ett brett utbud av arbetsmarknadsinsatser och yrkesutbildningar för att öka självförsörjningsgraden.
- erbjuda kultur- och biblioteksverksamhet som bidrar till det livslånga lärandet för alla

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Anständiga arbetsvillkor främjar en hållbar ekonomisk tillväxt och är en positiv kraft för hela samhället. Genom att Borgholms kommun skapar goda förutsättningar för innovation och entreprenörskap samt främjar anständiga arbetsvillkor gynnas en hållbar ekonomisk tillväxt som hela inkluderar hela samhället.

Detta gör vi genom att:
- föra en aktiv markpolitik som är tydligt kopplad till etablering av företag och byggande av bostäder.
-erbjuda en tillgänglig, snabb och kundfokuserad service och myndighetsutövning som möter våra företags och medborgares behov.
- fortsatt digitalisering och automatisering såväl internt som externt för utveckling och säkerställande av välfärdstjänster
- vara en tillitsfull organisation där innovation och mod uppmuntras.
- skapa en inkluderande, attraktiv arbetsplats genom att erbjuda god arbetsmiljö och vara öppna för kreativitet.
- erbjuda önskad tjänstgöringsgrad i våra verksamheter.
- medarbetare erbjuds möjlighet att utvecklas kontinuerligt.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	Egen/verksamhetssystem	År	50

12 Hållbar konsumtion och produktion

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar. Genom att kommunen verkar för omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor bidrar vi till att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa.

Detta gör vi genom att:
- ha hållbarhet i fokus för våra verksamheter.
- nyttja våra resurser på ett effektivt och hållbart sätt.
- hantera våra vattenresurser hållbart och miljöfrämjande.

- ha hållbarhet i fokus i våra upphandlingar.
- vara en förebild och verka för att hela kommunen ska vara hållbar.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

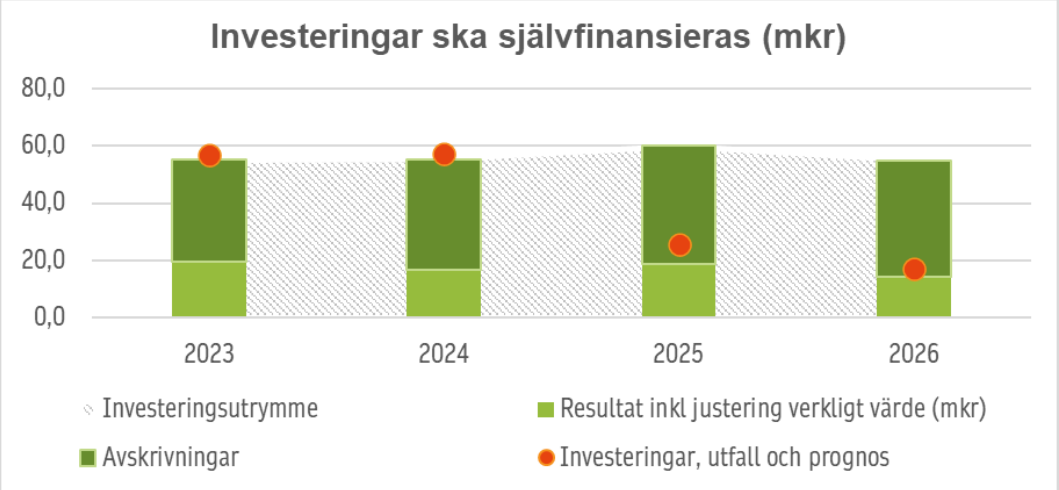
Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

Finansiella mål

Målnivå	Under mandat-period	Under plan-period	Beskrivning
Alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden i vara självfinansierade.	Uppfyllt	Uppfyllt	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar som är högre än investeringsvolymen över mandatperiod och planperiod.
Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Uppfyllt	Uppfyllt	Budgeterat resultat som andel av skatter och bidrag ska vara minst 2 % under plan- och mandatperioden.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska öka	Uppfyllt	Uppfyllt	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Alla investeringar ska i grund självfinansieras, dock kan kommunen lånefinansiera strategiska investeringar. Med strategiska investeringar avses investeringar som överstiger 30 mkr och har en genomsnittlig avskrivningstid på minst 25 år.



Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå

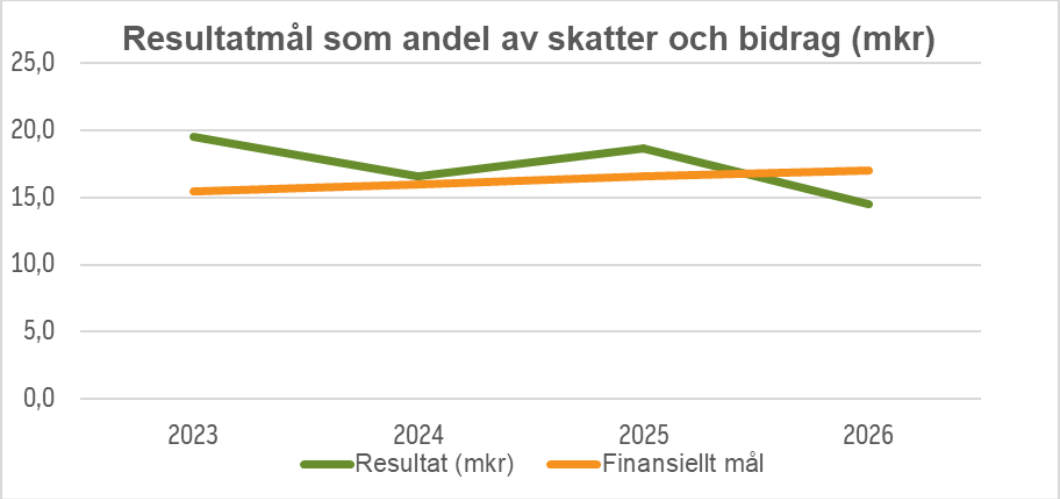
för åren 2023-2026. Åkerboskolan kategoriseras som en strategisk investeringar och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymme för investeringar över mandatperioden- och planperioden är 226 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 157 mkr. Målet prognostiseras därmed som uppnått under mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till den prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den gröna linjen är budgeterat resultat för 2023 samt plan för 2025-2026.

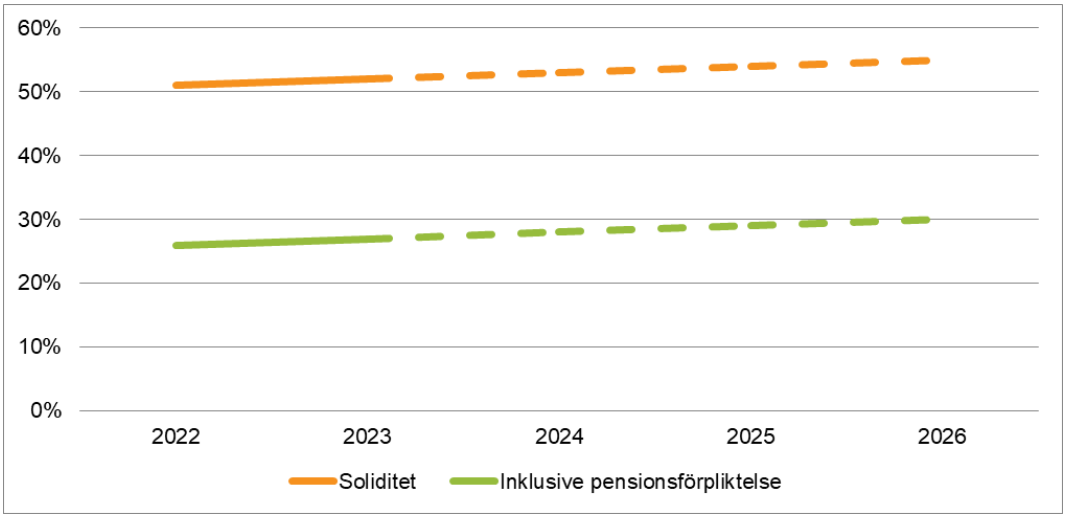
Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,1 procent under mandat- och planperioden (2013-2026).



Soliditeten ska öka

Diagrammet visar att soliditeten inklusive pensionsförplikter ökar (den gröna linjen). Den orange linjen visar soliditeten exklusive pensionsförpliktelser.

Målet uppnås om soliditeten ökar under mandat- och planperioden (2023-2026).



Prioriteringar

Nedan redovisas totalsumman av politiska prioriteringar inför budget 2023 samt plan 2024-2026.

Prioriteringar 2023-2026	2023	2024	2025	2026
Nämnder/avdelningar				
Kommunfullmäktige	150	150	150	150
Revision	0	0	0	0
Valnämnd	-337	0	-357	0
Kommunstyrelse	9 315	6 415	4 215	4 215
Miljö- och byggnadsnämnd	660	410	410	410
Utbildningsnämnd	34 350	35 798	34 137	33 780
Socialnämnd	8 682	6 682	11 975	11 975
Finans	2 000	1 000	-1 000	-1 000
Totala prioriteringar	**54 820**	**50 455**	**49 530**	**49 530**

Ramförändringar

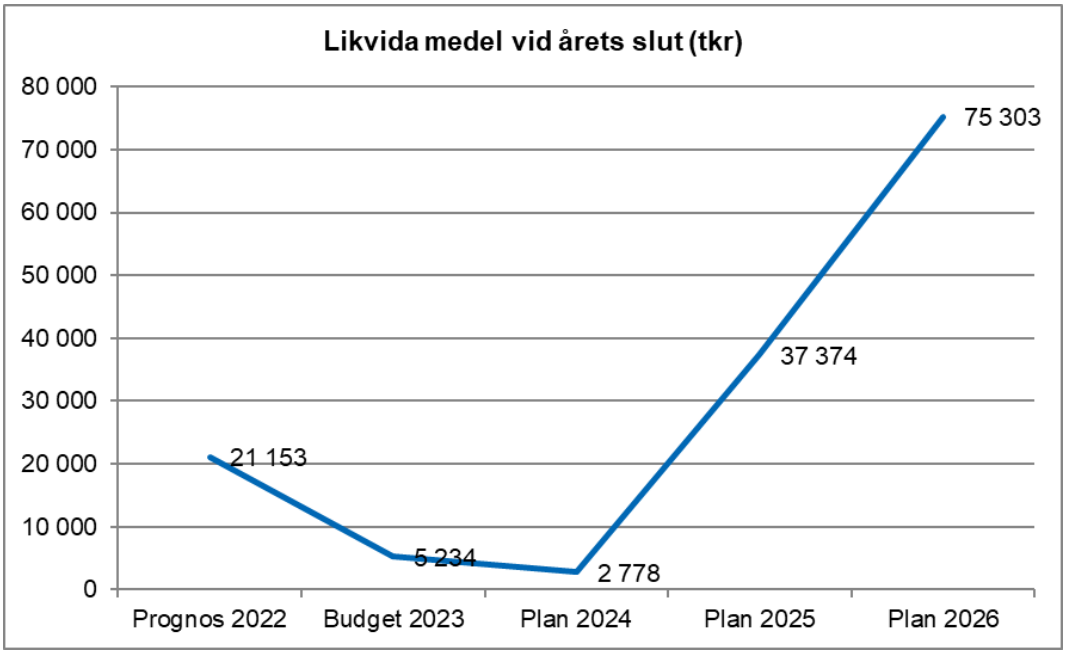
Nämnder/avdelningar	Budget 2022	Teknisk ram 2023	Prioriteringar	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	846	742	150	892	920	937	954
Revision	882	894	0	894	896	898	900
Valnämnd	316	337	-337	0	350	0	365
Kommunstyrelse	167 860	164 327	9 315	173 642	178 649	181 117	183 893
Miljö- och byggnadsnämnd	9 288	8 671	660	9 331	9 481	9 760	10 063
Utbildningsnämnd	191 722	166 646	34 350	200 996	206 655	204 988	204 288
Socialnämnd	336 214	340 989	8 682	349 671	372 713	397 840	420 754
Totalt	**707 128**	**682 606**	**54 820**	**735 426**	**769 664**	**795 541**	**821 218**

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 kommunens totala finansiella handlingsutrymme har stärkts.

Att en kommun redovisar ett positivt resultat är inte sammankopplat till det likviditetsutrymme som kommunen har. Exempelvis bokas intäkter för bidrag upp i resultatet där intäkten uppstår för att den ska matcha kostnaden, men i praktiken kan det dröja innan pengarna betalas ut till kommunen. Ett annat exempel är att en hög investeringstakt påverkar likviditeten då kommunen betalar leverantörerna för utfört arbete i den period som arbetet utförs medan kostnaden fördelas på ett antal år, vilket är korrekt för typen av investering. Prognosen innehåller ett antagande om att medel lånas upp under 2023 för att delvis finansiera investeringen av Åkerboskolan.

Nedan redovisas likviditetens utveckling baserat på den budget och årsprognos som presenteras i dokumentet. Under 2022-2023 är budgeterad investeringsnivå högre än kommande år, vilket medför att likviditeten minskar 2022-2024. I plan för 2025-2026 stärks likviditeten på grund av lägre investeringsnivåer.



Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtagande till Borgholm Energi AB uppgår till 486 mkr. Av den beviljade ramen använder Borgholm Energi AB 451,2 mkr.

Borgensåtagandet omfattar:

- VA-utbyggnad
- Industrifastigheter och bostäder
- Avsaltningsverk Sandvik
- Övriga investeringar, t ex fjärrvärme och vindkraft

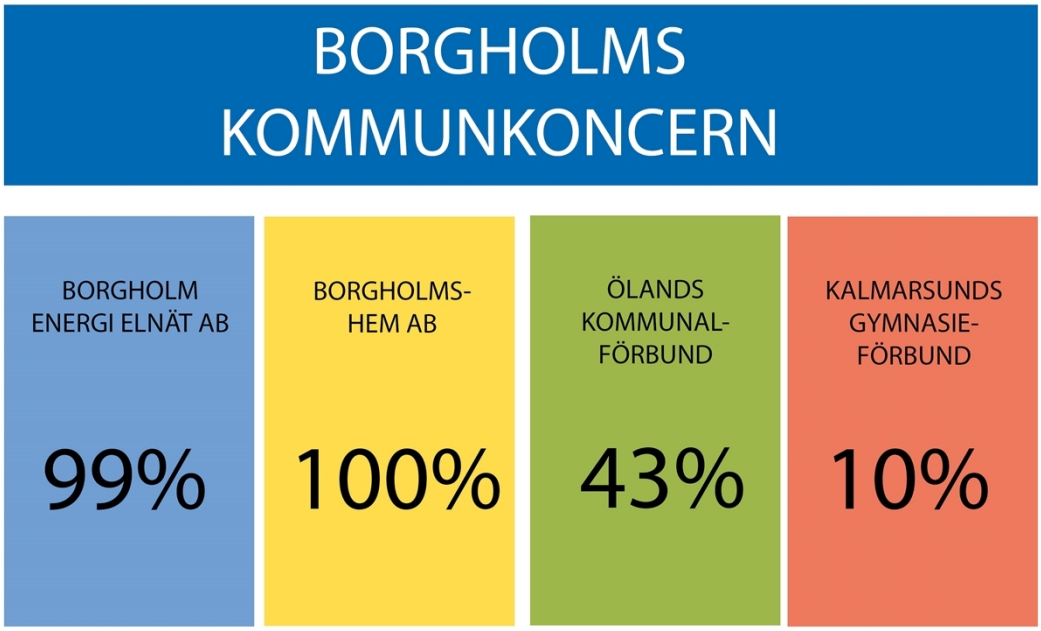
År 2010 ingick Borgholms kommun en solidarisk borgen såsom för egen skuld för

Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Kommunkoncern

Enligt den kommunala redovisningslagen ska delårsbokslut och bokslut innefatta en sammanställd redovisning som omfattar kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person. Den sammanställda redovisningen omfattar kommunen samt de företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. Med denna definition betraktas *Borgholms kommun, Borgholm Energi Elnät AB, Borgholmshem AB, Ölands Kommunalförbund och Kalmarsunds Gymnasieförbund* som redovisningsenheter i den sammanställda redovisningen för Borgholms kommun koncern. En sammanställd redovisning kommer att presenteras i delårsbokslutet per den sista augusti 2023 samt i årsbokslutet 2023.

Bilden nedan visar Borgholms kommunkoncern och dess ägande.



2.6 Balanskrav

God ekonomisk hushållning definieras i kommunallagen som att resultaträkningens intäkter ska överstiga dess kostnader, det så kallade balanskravet. SKR anser att god ekonomisk hushållning är att ha ett resultat som är minst 2 procent av skatt- och bidragsintäkter. Borgholms kommun klarar kommunallagens krav på balans i ekonomin då resultatet uppgår till två procent både under mandat- och planperioden. Siffrorna baseras på bokslut 2021, prognos 2022 samt budget 2023 samt plan 2024-2026.

Avstämning mot balanskravet (mkr)

	Bokslut 2021	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat enligt resultat-räkningen	62,2	58,8	19,5	16,6	18,7	14,5
Resultat av skatter och bi-drag (%)	8,4	7,7	2,5	2,1	2,3	1,7

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Borgholms kommun har en förhållandevis hög sjukfrånvaro. Hela kommunen och bolaget arbetar med så kallade friskfaktorer för hälsosamma arbetsplatser. Friskfaktorerna mäts regelbundet genom så kallad pulsmätning, vilket skapar bra förutsättning för en god dialog om arbetsmiljön.

Ett aktivt arbete med friskvård pågår även bland annat genom hälsoprofiler, hälsoinspiratörer, stresskurser och personalklubben.

Att vara en attraktiv arbetsgivare med en god personalpolitik är viktigt för framtiden. Särskilt med tanke på att cirka 33 procent av kommunens medarbetare når pensionsåldern inom de närmaste tio åren. Med en allt starkare konkurrens om kompetensen är det viktigt för kommunen att både kunna behålla och rekrytera medarbetare. Ett aktivt arbete med den framtida kompetensförsörjningen har påbörjats.

Senaste medarbetarundersökningen visar på att 89 % anser att Borgholm kommun är en bra arbetsplats.

Fortsatta satsningar kommer att ske på bland annat ledarutveckling, medarbetarskapsutveckling och arbetsmiljöarbete, så att hela organisationen genomsyras av en god personalpolitik och på så sätt kommer att vara en attraktiv arbetsgivare.

2.8 Förväntad utveckling

Nedan presenterar förvaltningscheferna förväntat utveckling utifrån de beslutade KF-målen:

Kommunstyrelsen ansvarar för lednings-, stöd-, utvecklings- och samordningsfunktioner för kommunen som helhet men även för teknisk service, kultur- och fritid, näringsliv, strategisk planering med fokus på hållbar utveckling enligt de globala målen för Agenda 2030. De mål som vi valt att fokusera på är ”god hälsa och välbefinnande”, ”god utbildning för alla” och ”anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt”. Dessa omsluter i vår vidare tolkning det mesta vi gör och ger oss samtidigt reella utmaningar om vi kombinerar dem med väl övervägda aktiviteter. Vi måste fortsätta utveckla målstyrningen genom att förenkla och förtydliga vad målen betyder för vår kommun så att alla nivåer i organisationen känner att de kan bidra till och arbeta för att nå dem.

”God hälsa och välbefinnande”

En av utmaningarna i vår kommun är vår demografi med landets äldsta befolkning, vilket innebär att det är relativt få i yrkesverksam ålder. Därför måste vi bli en än mer attraktiv arbetsgivare och fortsätta utveckla vårt friskfaktorarbete för att kunna behålla, rekrytera och utbilda medarbetare. Samtidigt måste vi hitta nya lös-

ningar för att möta behovet av välfärdstjänster och nå våra mål. Vi måste fortsätta förändra vårt arbetssätt och vi behöver bli bättre på att ta tillvara invånarnas och medarbetarnas förmågor och engagemang. Vi behöver överlag fokusera mindre på strategier och planer och mer på tester och lärdomar för att nå våra mål i en organisation som kännetecknas av tillit.

Socialnämnden ansvarar för äldreomsorg, hälso-och sjukvård, omsorg om funktionsnedsatta, individ- och familjeomsorg och arbetsmarknadsenheten. Ansvaret är mer än hälften av kommunens budget, och verksamheten styrs av olika lagrum och förordningar som i sin tur väl harmoniserar med de övergripande målen i Agenda 2030. Förutsättningar för att bedriva en välfungerande verksamhet är att kunna följa upp mål och kvalitet, viktiga parametrar ska vara tydligt kopplade till verksamheternas uppdrag och arbete.

”God hälsa och välbefinnande” och ”God utbildning för alla” går hand i hand

En av utmaningarna i Borgholms kommun är att vi har landets äldsta befolkning och den demografiska utvecklingen visar att antalet äldre fortsätter att öka. I takt med det behöver vi kontinuerligt rekrytera och utbilda medarbetare. Det ligger flera förslag på regeringsnivå med syfte att öka kraven på kompetens inom äldreomsorgen. Erfarenheterna från covid-pandemin visar vikten av såväl kompetens som följsamhet mot hygienrutiner och skyddsutrustning vilket kommer att få stor betydelse inom äldreomsorgen även i framtiden.

Den nationella satsningen på *”God och nära vård”* innebär en stor omställning för äldreomsorgen med tätare samarbete mellan kommunens hemsjukvård och regionens primärvård med syfte att underlätta alla vård- och omsorgskontakter med omsorgstagaren. Digitaliseringen medför nya möjligheter för att möta såväl omsorgstagarens behov som effektivare hjälpmedel för medarbetaren.

Ett arbete pågår med med SSPF (samverkan socialtjänst, skola, polis och fritid). Metoden är ett verktyg för att tidigt identifiera och arbeta aktivt med ungdomar som är i riskzonen på ett eller annat sätt. Att arbeta gränsöverskridande och med fokus på att göra rätt sak på rätt sätt och i rätt tid detta ger såväl effektivitet som kvalitet för den enskilde individen. Förebyggande teamet fortsätter utveckla arbetet och är en viktig resurs i att tidigt se behov och stöd av socialtjänst och skola.

”God utbildning för alla”

De stora delarna av utbildningsnämndens verksamheter består av förskola och grundskola vilka regleras av Skollag och läroplaner som består av många mål och kunskapskrav som utbildningen ska sträva mot och uppnå. Agenda 2030 målen som vi valt att använda i Borgholm (som flera andra kommuner) stämmer väl överens med våra statliga styrdokument. Det gör att det är både angeläget och lätt att förhålla sig till dessa mål och vi har också en god måluppfyllelse i flera av dessa.

Då målen är mer aktuella än någonsin, när vi pratar hållbar framtid men även arbetsmiljö för vår personal så är de mycket aktuella som komplement till våra läroplaner och för en god framtid för våra unga.

Vad är då våra utmaningar den närmsta tiden? Barn och elevfrånvaron har sammantaget varit mycket hög under perioder på grund av Pandemin. Även om uppgifter skickats hem att arbeta med så vet vi att skola på plats är avgörande för våra elever. Vi ser att det blivit svårare för de elever med extra behov, medan de som

redan har mycket goda resultat klarar sig bättre i denna situation.

För att hämta igen och ta hand om dessa negativa effekter behövs insatser. En nogsam analys har gjorts på enheterna med rektor som ansvarig vilket aggregerats till Skolchef och nämnd. Prioriteringar behövs för våra barn och elever men också för att våra lärare och rektorer ska känna glädje och energi att göra sitt yttersta. Så medskicket är att vi satsar de resurser som behövs och inte gör fler effektiviseringar i det läge vi befinner oss nu. Att vi använder resurser till undervisningen i så stor grad som möjligt utifrån det kvalitetsarbetet visar på som behov. Då kan vi stärka upp och i skolorna i första hand men även i förskolorna då vi vet att tidiga insatser är verkningsfulla.

Ovan är definitivt vår största utmaning de kommande åren, förutom de vanliga utmaningar som funnits sen tidigare i svensk förskola och skola.

"Arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt"

Kommunen har under en lång rad år visat god ekonomisk utveckling och är en attraktiv och trygg plats att bo, leva och verka i, vilket flera undersökningar visat på. Detta ger oss goda förutsättningar för att kunna fortsätta ta oss an våra utmaningar för att utveckla våra verksamheter och samhällsservice.

I vårt pågående översiktsplanearbete behandlar vi många av våra utmaningar och här ska vi slå fast hur kommunen ska utvecklas på ett hållbart sätt. Översiktsplanen kommer ge oss möjlighet att vara expansiva samtidigt som vi värnar vår natur och kultur. Vi behöver få än mer fart på detaljplanearbetet för att kunna möta efterfrågan på boende och mark. Vi behöver också se till att vi kan erbjuda bostäder till alla i olika delar av kommunen.

Ytterligare en utmaning är att vi behöver fortsätta utveckla vårt näringslivsklimat. Vi har tagit flera steg i rätt riktning men vi behöver kontinuerligt påminna oss att vi jobbar för medborgarna. Här behöver vi bli mer lyhörda och präglas av tillgänglighet samt gott bemötande med hög service i alla våra möten såväl internt som externt.

I samband med att kommunen får fler äldre ökar behovet av äldreboenden med god standard och omsorg, de ska vara ändamålsenliga, kostnadseffektiva och bättre anpassade för den äldres olika behov. Det pågår ett förberedande arbete för nybyggnation av äldreboende om 80 platser på Ekbacka.

Även planering av nytt LSS-boende har påbörjats med målsättning att klara det långsiktiga behovet av gruppbostäder.

"Hållbar konsumtion och produktion"

Miljö- och byggnadsnämnden svarar för myndighetsutövningen enligt Miljöbalken, Plan- och bygglagen (PBL), Livsmedelslagen, Smittskyddslagen, Alkohollagen samt övrig lagstiftning som styr nämndens tillsynsverksamhet inom miljö- och byggområdet. De mål som vi valt att fokusera på är ” hållbar konsumtion och produktion” och ”anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt”.

Det ska vara lätt att göra rätt i Borgholm! Bra service är ett ledord i tillsynsarbetet. Informationen på hemsidan ska vara tydlig och genom rådgivning ska vi hjälpa medborgare att göra rätt. Genom en strukturerad tillsyn ska det också bli konsekvenser för om lagstiftningen inte följs. Arbete pågår med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna samt ge bättre stöd

för medborgare. Detta ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare.

Det finns ett behov av att utöka tillsynsarbete inom PBL. Idag sker tillsyn vid anmälan men kravet finns att tillsynsarbete ska ske på nämndens eget initiativ enligt upprättad tillsynsplan. Målet med miljö- och byggnämndens tillsyn enligt Plan- och bygglagen är att se till att den byggda miljön uppfyller samhällets krav samt se till att byggnadsverk, tomter och allmänna platser underhålls och sköts så att värden bevaras. Det handlar också om att säkerställa att olägenheter och olycksrisker inte uppkommer samt att säkerställa så byggnadsverk som uppförs och ändras har de tillstånd som krävs så att samhällets lagar och regler följs.

Miljö- och byggnadsnämnden ger även tillstånd till och utför tillsyn över enskilda avlopp i Borgholms kommun. Ett arbete för att se till att gamla och bristfälliga avlopp åtgärdas så att de klarar dagens krav på rening behöver utökas. Syftet med detta är att minska och förebygga problem med övergödning samt spridning av smittförande ämnen till enskilda brunnar och andra dricksvattenresurser. Arbete med att ta fram självfinansieringsgrad pågår i samtliga verksamheter. Behovsutredningar görs och arbetet kommer att fortsätta under året för att ligga till grund för budget 2023.

2.9 Att-satser

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

a t t skattesatsen 2023 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

a t t anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2023.

a t t anta Årsplan med budget 2023 samt plan för år 2024-2026.

a t t anta föreslagen investeringsram för år 2023 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2024-2027.

a t t delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

a t t delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2022 till år 2023.

a t t ge kommunstyrelsen rätt att under år 2023 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2023.

a t t godkänna upplåning avseende långsiktiga investeringar, upp till 40 mkr under år 2023.

a t t delegera till kommunstyrelsen att besluta om förändringar inom av kommunfullmäktige beslutade totala ramar.

a t t borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2023.

a t t borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2023.

a t t borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2023.

a t t nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp

a t t överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Driftbudget

Nedan presenteras driftbudget för budget 2022-2023 samt plan för 2024-2026.

	Budget 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Kommunfullmäktige	846	892	920	937	954
Revision	882	894	896	898	900
Valnämnd	316	0	350	0	365
Kommunstyrelse	167 860	173 642	178 649	181 117	183 893
Miljö- och byggnadsnämnd	9 288	9 331	9 481	9 760	10 063
Utbildningsnämnd	191 722	200 996	206 655	204 988	204 288
Socialnämnd	336 214	349 671	372 713	397 840	420 754
Totalt nämnder	**707 128**	**735 426**	**769 664**	**795 541**	**821 218**
Justering för externredovisning	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens kostnader	**707 128**	**735 426**	**769 664**	**795 541**	**821 218**
Finans	-723 523	-754 979	-786 260	-814 236	-835 690
Resultat	**-16 395**	**-19 553**	**-16 596**	**-18 695**	**-14 472**

3.2 Resultatbudget

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	PLAN 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
Verksamhetens intäkter	151 994	121 944	133 895	147 016	161 424	177 243
Verksamhetens kostnader	-794 704	-809 505	-845 702	-886 379	-922 125	-965 118
Avskrivningar	-35 080	-29 588	-35 599	-38 775	-41 366	-40 506
Verksamhetens nettokostnader	**-677 791**	**-717 149**	**-747 406**	**-778 138**	**-802 067**	**-828 381**
Skatteintäkter	477 377	481 492	519 993	541 597	562 264	581 421
Generella statsbidrag och utjämning	263 007	255 702	252 966	259 137	264 498	267 432
Verksamhetens resultat	**62 593**	**20 045**	**25 553**	**22 596**	**24 695**	**20 472**
Finansiella intäkter	3 555	1 850	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-3 980	-5 500	-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
Resultat efter finansiella poster	62 167	16 395	19 553	16 596	18 695	14 472
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**62 167**	**16 395**	**19 553**	**16 596**	**18 695**	**14 472**

3.3 Balansbudget

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstill-gångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	632 114	702 895	720 870	704 324	677 268
Maskiner och inventarier	17 703	18 403	19 103	19 803	20 503
Finansiella anläggningstillgång-ar	15 660	16 728	17 796	18 864	19 932
Summa anläggningstillgång-ar	**665 477**	**738 026**	**757 769**	**742 991**	**717 703**
Omsättningstillgångar					
Förråd	0	0	0	0	0
Fordringar	131 523	131 225	130 585	120 556	132 244
Kassa och bank	21 153	5 234	2 778	37 374	75 303
Summa omsättningstillgång-ar	**152 676**	**136 459**	**133 363**	**157 930**	**207 547**
SUMMA TILLGÅNGAR	**818 153**	**874 485**	**891 132**	**900 921**	**925 250**
EGET KAPITAL OCH SKUL-DER					
Eget kapital					
Ingående eget kapital	-357 365	-416 156	-435 709	-452 305	-471 000
Periodens/årets resultat	-58 791	-19 553	-16 596	-18 695	-14 472
Summa eget kapital	**-416 156**	**-435 709**	**-452 305**	**-471 000**	**-485 472**
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	-22 905	-23 015	-22 784	-22 095	-21 590
Andra avsättningar	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	**-22 905**	**-23 015**	**-22 784**	**-22 095**	**-21 590**
Skulder					
Långfristiga skulder	-258 093	-294 193	-290 293	-286 393	-282 493
Kortfristiga skulder	-120 999	-121 568	-125 750	-141 433	-135 695
Summa skulder	**-379 092**	**-415 761**	**-416 043**	**-427 826**	**-418 188**

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**-818 153**	**-874 485**	**-891 132**	**-920 921**	**-925 250**
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	421 200	421 200	421 200	421 200	421 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	200 478	203 274	201 307	193 948	185 441
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital	407 384	443 833	467 476	456 598	435 210
Rörelsekapital	31 677	14 891	7 613	16 497	71 852
Soliditet %	51%	50%	51%	52%	52%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	26%	27%	28%	31%	32%
Skuldsättningsgrad %	46%	48%	47%	46%	45%
Kassalikviditet %	126%	112%	106%	112%	153%
Likvida medel	21 153	5 234	2 778	37 374	75 303

3.4 Kassaflödesanalys

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	58 791	19 553	16 596	18 695	14 472
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	28 114	35 599	38 775	41 366	40 506
Försäljning	0	0	0	0	0
Avsättning till pensioner	1 113	1 137	1 163	1 188	1 214
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-332	-339	-347	-354	-362
Övriga likviditetspåverkande poster	2	5 002	5 002	5 112	5 225
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	-1 093	-1 117	-1 142	-1 167	-1 192

	Prognos 2022	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	0	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	2 040	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager	0	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	15 338	-2 610	-2 646	-2 725	-2 785
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	-8 876	-1 096	2 560	2 970	2 970
Medel från den löpande verksamheten	**95 097**	**56 129**	**59 961**	**65 085**	**60 047**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-127 222	-107 080	-57 450	-25 520	-17 150
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-1 068	-1 068	-1 068	-1 068	-1 068
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Ökning långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-128 290**	**-108 148**	**-58 518**	**-26 588**	**-18 218**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	0	40 000	0	0	0
Ökning av skulder för finanisell leasing	-767	0	0	0	0
Amortering av skuld	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Medel från finansieringsverksamheten	**-4 667**	**36 100**	**-3 900**	**-3 900**	**-3 900**
PERIODENS KASSAFLÖDE	**-37 860**	**-15 919**	**-2 457**	**34 597**	**37 929**
Likvida medel vid årets början	59 013	21 153	5 234	2 778	37 374
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	**21 153**	**5 234**	**2 778**	**37 374**	**75 303**

3.5 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2023 uppgår till 107,1 mkr och är utfördelad på sex områden; infrastruktur, affärsverksamhet, fritid- och kultur, pedagogisk verksamhet, vård- och omsorg samt övrig verksamhet.

Investeringsprojekt markerade med * avser långsiktiga, strategiska investeringar som exkluderas från investeringar som ska självfinansieras.

Inför 2023 är investeringsgränsen ett prisbasbelopp.

Kategori	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Summa
AFFÄRSVERKSAMHET	**9 550**	**12 810**	**11 850**	**4 500**	**3 000**	**3 000**	**44 710**
Båttvätt		X					
Bryggor	X						
Brygga Klinta		X					
Brygga Kårehamn					X		
Brygga Djupvik				X			
Byxelkroks hamn	X						
Garage Ekbacka	X						
Reinvestering	X	X	X	X	X	X	
Reinvestering Hamnar	X	X	X	X	X	X	
Sandvik - pirhuvud	X						
Servicehus Byxelkrok			X				
Yttre Hamn Borgholm	X	X					
FRITID OCH KULTUR	**6 450**	**4 960**	**4 900**	**2 600**	**2 000**	**2 000**	**22 910**
Tennisbanor inkl belysning				X			
Fritidsanläggningar	X	X	X	X	X	X	
Konstgräsplan	X						
Reinvestering	X	X	X	X	X	X	
Infrastruktur, skydd	**4 825**	**5 800**	**5 000**	**8 000**	**8 000**	**5 000**	**36 625**
Laddning infrastruktur		X	X	X			
Beläggningsarbeten	X	X	X	X	X	X	
Gata/park	X	X	X	X	X	X	
Gatubelysning	X	X	X	X	X	X	
Infrastruktur		X	X	X	X	X	
Utveckling GC-vägar	X	X	X	X	X	X	
PEDAGOGISK VERKSAMHET	**59 500**	**72 200**	**12 100**	**1 500**	**400**	**400**	**146 100**
Gärdslösa skola underhåll			X				

Kategori	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Summa
Gärdslösa skola nybyggnation	X	X					
Reinvestering	X	X	X	X			
Verksamhetsinvestering	X	X	X	X	X	X	
Åkerboskolan	X	X					
VÅRD OCH OMSORG	**12 410**	**8 310**	**21 000**	**6 520**	**500**	**500**	**49 240**
Ekbacka hus 6 plan 3	X						
LSS-boende inventarier			X				
Reinvestering	X	X	X	X			
Verksamhetsinvestering	X	X	X	X	X	X	
Äldreboende inventarier			X				
ÖVRIG VERKSAMHET	**3 150**	**3 000**	**2 600**	**2 400**	**3 250**	**3 250**	**17 650**
Reinvestering	X	X	X	X			
Fiberdokumentation	X						
IT Infrastruktur		X		X			
IT kyla		X					
IT Lagring			X		X	X	
IT Server					X	X	
IT Trådlöst		X		X			
IT UPS	X			X			
IT VDI	X						
Nätverk serverrum		X					
Trådlöst	X						
Verksamhetsinvestering	X	X	X	X	X	X	
Summa	**95 885**	**107 080**	**57 450**	**25 520**	**17 150**	**14 150**	**317 235**

Kommunstyrelsen

De förändringar som har gjorts i kommunstyrelsens taxor:

Taxor för Borgholms slott har korrigerats med följande:

- Entré för pensionärer och studenter med studentlegitimation har egen taxa.
- I övrigt har entré, grupp skolbarn och visningar höjts.

Grävtillstånd och transporttillstånd har räknats upp med 2%.

Taxa för ansökan/hantering träd har lagts till.

Taxa för allmän platsmark inom hamn, gata och park har räknats upp med 2%.

Taxa för personal och maskiner har räknats upp med 2%.

Taxan för hamnar har justerats avseende:

- Tillägg per meter på båtar över 5m.
- Avgift i gästhamnar
- Tillägg för el-plats, båtar och husbilar
- Sliptagning och rampning
- Uppräkning med 2%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Kopiering / utskrifter (för särskilda bestämmelser, se bilaga Kopietaxa)				
Svartvita A4, upp till 9 sidor	0 kr	0 kr	0 kr	0%
Svartvita A4, tio sidor	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Svartvita A4/sida, efter tio sidor	2 kr	2 kr	0 kr	0%
Färgkopia A4/sida	4 kr	4 kr	0 kr	0%
Svartvita A3/sida	4 kr	4 kr	0 kr	0%
Färgkopia A3/sida	8 kr	8 kr	0 kr	0 %
Färgkopia A3, dubbelsidig	16 kr	16 kr	0 kr	0 %
Färgkopia A2/sida	75 kr	75 kr	0 kr	0 %
Färgkopia A1/sida	80 kr	80 kr	0 kr	0 %
Färgkopia A0/sida	80 kr	80 kr	0 kr	0 %
Fotografi på fotopapper 10x15 cm/st	20 kr	20 kr	0 kr	0 %
Fotografi på fotopapper A5/st	30 kr	30 kr	0 kr	0 %
Fotografi på fotopapper A4/st	40 kr	40 kr	0 kr	0%
Fotografi på fotopapper A3/st	100 kr	100 kr	0 kr	0 %
Handlingar på DVD-skiva	100 kr	100 kr	0 kr	0 %
Handlingar på USB-minne	150 kr	150 kr	0 kr	0 %
Om kommunanställd personal utför arbetet debiteras arbetstid/timme	125 kr	125 kr	0 kr	0 %
Fakturering av avgiften	35 kr	35 kr	0 kr	0 %
Ljudbandupptagning, kr/påbörjad fjärdedels arbetstimme	125 kr	125 kr	0 kr	0 %

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Kopia av ljudbandsupptagning/st	125 kr	125 kr	0 kr	0 %
Kopia av videobandsupptagning/st	600 kr	600 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, svartvit A0/sida*	80 kr	80 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, färg A0/sida*	100 kr	100 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, svartvit A1/sida*	60 kr	60 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, färg A1/sida*	70 kr	70 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, svartvit A2/sida*	40 kr	40 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, färg A2/sida*	50 kr	50 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, svartvit A3/sida*	30 kr	30 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, färg A3/sida*	35 kr	35 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, svartvit A4/sida*	10 kr	10 kr	0 kr	0 %
Kartor och ritningar, färg A4/sida*	20 kr	20 kr	0 kr	0 %
* För plotterutskrifter gäller för streckoriginal ovanstående priser * (gånger) 2 och för ytoriginal ovanstående priser * (gånger) 5.				
Kopia från mikrofilm eller mikrofiche till papper/sida, A2	100 kr	100 kr	0 kr	0 %
Kopia från mikrofilm eller mikrofiche till papper/sida, A3	75 kr	75 kr	0 kr	0 %
Kopia från mikrofilm eller mikrofiche till papper/sida, A4	50 kr	50 kr	0 kr	0 %
Avskrift ur betygskatalog	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Övrig kopiering svartvit A3/sida	5 kr	5 kr	0 kr	0%
Övrig kopiering färg A3/sida	7 kr	7 kr	0 kr	0%
Övrig kopiering svartvit A4/sida	3 kr	3 kr	0 kr	0%
Övrig kopiering färg A4/sida	4 kr	4 kr	0 kr	0%
Ideella föreningar, kopia svartvit A3/sida	2 kr	2 kr	0 kr	0 %
Ideella föreningar, kopia färg A3/sida	5 kr	5 kr	0 kr	0 %
Ideella föreningar, kopia svartvit A4/sida	1 kr	1 kr	0 kr	0 %
Ideella föreningar, kopia färg A4/sida	2 kr	2 kr	0 kr	0 %
Fritidsverksamheten				
Konstgräsplan, hela planen				
Förening - barn & ungdom	60 kr	60 kr	0 kr	0%
Förening - senior	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Företag utanför kommunen	600 kr	600 kr	0 kr	0%
Konstgräsplan, halva planen. Måste delas med annat lag				
Förening - barn & ungdom	30 kr	30 kr	0 kr	0%
Förening - senior	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Sporthallar Borgholm, Löttorp, Rälla				
Hela hallen - förening i	95 kr	95 kr	0 kr	0%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
kommunen/timme				
Hela hallen - enskild, förening från annan kommun/timme	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Halva hallen - förening	70 kr	70 kr	0 kr	0%
Halva hallen - enskild kr/timme	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Speciella arrangemang	750 kr	750 kr	0 kr	0%
Endast omklädningsrum kr/gång	70 kr	70 kr	0 kr	0%
Dagläger verksamhet i sporthallar kr/dag	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Övriga gymnastikhallar				
Hela hallen kr/timme	60 kr	60 kr	0 kr	0%
Hela hallen - enskild, förening annan kommun	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Endast omklädningsrum kr/gång	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Borgholms tennishall				
Tennisbana - förening i kommunen kr/timme	90 kr	90 kr	0 kr	0%
Tennisbana - enskild, förening från annan kommun/timme	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Bordtennis kr/timme	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Gym	300 kr/mån, 1 200 kr/halvår, 2 000 kr/år		0 kr	0%
Speciella arrangemang kr/dag	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Tennisbanor utomhus Borgholm				
Tennisbana - förening i kommunen kr/timme	90 kr	90 kr	0 kr	0%
Tennisbana - enskild, förening från annan kommun kr/timme	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Kallbadhuset				
Årskort	650 kr	650 kr	0 kr	0%
Familjekort*	1 100 kr	1 100 kr	0 kr	0%
Hyra av bastuavdelning - 2 h	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Hyra av bastuavdelning - 3 h	200 kr	200 kr	0 kr	0%
*För två namngivna på samma adress				
Åkerbobadet				
September-maj				
Vuxna	45 kr	45 kr	0 kr	0%
Barn, pensionärer	40 kr	40 kr	0 kr	0%
Rabattkort 10 bad vuxen	350 kr	350 kr	0 kr	0%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Juni - augusti				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Vuxna	50 kr	50 kr	0 kr	0%
Barn, pensionärer	40 kr	40 kr	0 kr	0%
Rabattkort 10 bad vuxen	400 kr	400 kr	0 kr	0%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Bassängen/timme*	300 kr	300 kr	0 kr	0%
*Endast för föreningar med ansvarig ledare				
Samlingslokaler				
Folkets Hus				
Lötgården				
Förening inom kommunen, gratis entré				
Stora salen	150 kr	150 kr	0 kr	0%
Lilla salen	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Köket	75 kr	75 kr	0 kr	0%
Hela lokalen	275 kr	275 kr	0 kr	0%
Övriga - entrébelagd tillställning				
Stora salen	600 kr	600 kr	0 kr	0%
Lilla salen	425 kr	425 kr	0 kr	0%
Köket	325 kr	325 kr	0 kr	0%
Hela lokalen	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Hyra lokal för politiska partier				
Tingssalen	250 kr	250 kr	0 kr	0%
KS-rummet	250 kr	250 kr	0 kr	0%
Borgerlig vigsel				
Administrationskostnad	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Lotteritillstånd				
Lotteriregistrering, 5 år	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Borgholms slott				
Vuxna	100 kr	110 kr	10 kr	10%
Pensionärer	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Studenter med studentlegitimation	100 kr	80 kr	-20 kr	-20%
Ungdomar 12-17 år	60 kr	70 kr	10 kr	17%
Barn 5-11 år v. 26-32	60 kr under perioden juni till augusti	70 kr under perioden juni till augusti	10 kr / 0 kr	17%
Barn 5-11 år för- och eftersäsong	Gratis i vuxens sällskap	20 kr	20 kr	
Barn under 5 år	Gratis i vuxens sällskap	Gratis i vuxens sällskap		

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Grupp* vuxna kr/person	80 kr	90 kr	10 kr	13%
Grupp öländska skolbarn	Gratis i pedagogs sällskap	Gratis i pedagogs sällskap	0 kr	0%
Grupp skolbarn i pedagogs sällskap kr/person	25 kr	30 kr	5 kr	20%
Grupp övriga skolor i pedagogs sällskap kr/person	25 kr	50 kr	25 kr	100%
*Med grupp avses alltid fler än 15 personer				
Visningar Borgholms slott				
Barnvisning kr/visning + entré	400 kr	450 kr	50 kr	13%
Vuxenvisning + entré (på svenska)	600 kr	650 kr	50 kr	8%
Vuxenvisning + entré (på övriga språk)		Delegeras till verksamhet sansvarig		
Kvälls/helgvisning + entré	800 kr	850 kr	50 kr	6%
Gästabud	Delegeras till verksamhet sansvarig	Delegeras till verksamhet sansvarig		
Arrangemang	Delegeras till verksamhet sansvarig	Delegeras till verksamhet sansvarig		
Samarrangemang	Delegeras till verksamhet sansvarig	Delegeras till verksamhet sansvarig		
Grävtillstånd				
Grävtillstånd	2 000 kr	2 000 kr	0 kr	0%
Förlängning av grävtillstånd	416 kr	424 kr	8 kr	2%
Avslag av grävtillstånd	416 kr	424 kr	8 kr	2%
Vite vid underlåtelse att följa godkänt grävtillstånd	5 202 kr	5 306 kr	102 kr	2%
Vite vid avsaknad av godkänd tidsförlängning av grävtillstånd/vecka	5 202 kr	5 306 kr	102 kr	2%
Överlåtelse arrenden				
Administrativ avgift	2 000 kr	2 000 kr	0 kr	0%
Ansökan för tillstånd av lov, åtgärder träd				
Administrativ avgift för ansökan	0 kr	1 500 kr	1 500 kr	100 %
Timavgift för hantering av ärende	0 kr	531 kr	531 kr	100%
Transporttillstånd				
Ansökan inkommen senast tre dagar innan	520 kr	531 kr	10 kr	2%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Ansökan inkommen senast en dagar innan	1 040 kr	1 061 kr	21 kr	2%
Taxa industrimark / tomträttsavgäld				
Marknadsmässiga priser enligt värdering av mäklare i samråd med kommunen, dock lägst:				
Borgholm, Köpingsvik och Rälla kr/kvm	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Övriga områden kr/kvm	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Tomträttsavgäld kr/kvm	100 kr	100 kr	0 kr	0%
Taxa bostadsmark, kommunstyrelsen får i uppdrag att tillsammans med utsedd mäklare göra en objektrelaterad bedömning av försäljningspriset för respektive tomtobjekt.				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
TAXA HAMN+A134				
Borgholm, Sandvik, Byxelkrok, Nabbelund, Böda och Kårehamn				
Småbåtshamnar, säsongsplats maj-september inklusive moms				
Årsavgift i kr inklusive moms				
Båtbredd upp till 1,8 meter	1 700 kr	1 700 kr	0 kr	0%
Båtbredd 1,8-2,3 meter	2 600 kr	2 600 kr	0 kr	0%
Båtbredd över 2,3 meter	3 500 kr	3 500 kr	0 kr	0%
Kajplats långsida, upp till 5 meter i mån av plats	2 500 kr	2 500 kr	0 kr	0%
Över 5 m, 200 kr tillägg / meter		200 kr	200 kr	100%
Gästhamnsavgifter				
Avgift per dygn inklusive moms				
Borgholm Byxelkrok och Sandvik				
Vecka 25-32	210 kr	230 kr	20 kr	10%
Övrig tid	160 kr	180 kr	20 kr	13%
Nabbelund, Böda och Kårehamn				
Vecka 25-32	170 kr	180 kr	10 kr	6%
Övrig tid	140 kr	150 kr	10 kr	7%
Tillägg båtar över 50 fot, samtliga hamnar och tider				
50-60 fot	110 kr	120 kr	10 kr	9%
61-70 fot	110 kr	180 kr	70 kr	64%
71- fot	110 kr	240 kr	130 kr	118%
Uppställningsplats båtar (i mån av plats) oktober-april				
Båtbredd upp till 1,8 meter	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Båtbredd 1,8-2,3 meter	1 500 kr	1 500 kr	0 kr	0%
Båtbredd över 2,3 meter	2 000 kr	2 000 kr	0 kr	0%
Husbilar/personbilar klass 2, samtliga hamnar.				
Avgift per dygn inklusive moms				
Vecka 25-32	210 kr	210 kr	0 kr	0%
Övrig tid	170 kr	170 kr	0 kr	0%
Tillägg el-plats, båtar och husbilar				
Enfas, per uttag/dygn	50 kr	60 kr	10 kr	20%
Trefas, per uttag/dygn	50 kr	100 kr	50 kr	100%
Landad fisk. Avgift i kr/ton exklusive moms				
Laxfisk	172 kr	175 kr	3 kr	2%
Ål	135 kr	138 kr	3 kr	2%
Sill	21 kr	21 kr	0 kr	2%
Övrig fisk, färsk eller fryst	31 kr	32 kr	1 kr	2%
Offentlig toalett, avgift i kr per besök				
Offentlig toalett	10 kr	10 kr	0 kr	0%
Slip och ramp, avgift i kr/gång. Sliphyra kr/dygn. Exklusive moms				
Sliptagning båtlängd upp till 10 meter	900 kr	1 000 kr	100 kr	11%
Sliptagning båtlängd 10-15 meter	1 200 kr	1 500 kr	300 kr	25%
Sliptagning båtlängd över 15 meter	1 900 kr	2 000 kr	100 kr	5%
Sliphyra per dygn	210 kr	300 kr	90 kr	43%
Ramptaxa samtliga hamnar	65 kr	65 kr	0 kr	0%
Ramptaxa årskort samtliga hamnar	525 kr	525 kr	0 kr	0%
Fiskefartyg, avgift i kr exklusive moms				
Årsavgift fartygslängd upp till 5 meter*	1 100 kr	1 100 kr	0 kr	0%
Tillägg/m fartygslängd över 5 meter*	271 kr	276 kr	5 kr	2%
Ankomstavgift**	234 kr	239 kr	5 kr	2%
Dygnsavgift fartygslängd upp till 10 meter **	140 kr	140 kr	0 kr	0%
Dygnsavgift fartygslängd 10-15 meter **	170 kr	170 kr	0 kr	0%
Dygnsavgift fartygslängd över 15 meter **	210 kr	210 kr	0 kr	0%
Anslutning per uttag och dygn***	85 kr	85 kr	0 kr	0%

Fartygslängd: Med fartygslängd avses, för fartyg som innehar i Sverige giltigt mätbrev, den i mätbrevet redovisade längden. I annat fall avses fartygets största längd (längd över allt). Påbörjad längdmeter räknas som hel. Hamnavgift fartyg: Hamnavgift för fartyg prövas i varje enskilt fall av Borgholm Kommun. *För fiskefartyg, som innehåller giltig yrkesfiskeslicens, med hemmahamn inom Borgholms kommun. **För fiskefartyg, som innehar giltig yrkesfiskeslicens, med hemmahamn utom Borgholms kommun utgår ankomstavgift. Om fartygets uppehåll i hamn överstiger 24 timmar utgår även dygnsavgift. ***Fartyg med installerad elmätare erlägger avgift efter uppmätt förbrukning och enligt kommunens kostnad per KWh inklusive samtliga skatter och

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
avgifter.				
Nyttjande av allmän plats, hamnar				
Högsäsong: Påskveckan till och Skördefest.				
Gatuservering i hamn. Avgift avser kr/m2				
Högsäsong	234 kr	239 kr	5 kr	2%
Övrig tid	57 kr	58 kr	1 kr	2%
Minsta avgift för 1 m2. Avgiften fastställs i enlighet med i tillstånd beviljad yta. All återställning utförs och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs för gatuservering och därtill hörande servering.				
Varuexponering i hamn, avgift avser kr/m2				
Högsäsong	323 kr	329 kr	6 kr	2%
Övrig tid	57 kr	58 kr	1 kr	2%
Dagtaxa	57 kr	58 kr	1 kr	2%
Minsta avgift för 1 m2. Gatupratare debiteras 1 m2. Gatuprataren ska uppfylla gällande krav. För näringsidkarna är det dock tillåtet att utan avgift uppsätta en trottoarpratare och/eller varuexponering inom 0,7 m ut från fasad och max 5,0 m utmed fasaden på den byggnad där verksamheten bedrivs. Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta. All återställning utförs och bekostas av nyttjaren. Tillstånd krävs för ingrepp i mark. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms Kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs. Påföljder: Nyttjande av allmän platsmark utan giltigt tillstånd debiteras 5 000 kr. Gatuservering utan giltigt tillstånd debiteras 10 000 kr. Nyttjande av allmän platsmark eller gatuservering överskrivande i giltigt tillstånd angiven yta debiteras 2 000 kr. Överskridelsen ska åtgärdas inom 3 arbetsdagar. Vid upprepade förseelser dubbleras påföljden för varje förseelse (ex. 2 000 = 4 000 = 8 000 kr). Vid upprepade förseelser kan tillståndet komma att dras in. Andra aktuella taxor: För nyttjande av hamnområde i annan avsikt än i enlighet med ovanstående taxa inklusive uppställning av renhållningscontainer, sky-lift, byggnadsställning eller liknande hänvisas till Borgholms kommun taxa för allmän plats.				
TAXA ALLMÄN PLATS				
Gågatuperioden: Perioden när Storgatan är avstängd för biltrafik. Normalt från mitten av april t.o.m. slutet av september. A-läge: Storgatan, Västra och Östra Kyrkogatan inom området mellan Norra och Södra Långgatan i Borgholm. B-läge: Övrig allmän plats i Borgholms kommun, exklusive hamnar. Påföljder: Nyttjande av allmän platsmark utan giltigt tillstånd debiteras 5 000 kr. Gatuservering utan giltigt tillstånd debiteras 10 000 kr. Nyttjande av allmän platsmark eller gatuservering överskridande i giltigt tillstånd angiven yta debiteras 2 000 kr. Överskridelsen ska åtgärdas inom 3 arbetsdagar. Vid upprepade förseelser dubbleras påföljden för varje förseelse (ex 2 000 kr = 4 000 kr = 8 000 kr). Vid upprepade förseelser kan tillståndet komma att dras in. Vid ej tillämplig taxa: Till gata/parkchefen för Borgholms kommun delegeras att fastställa avgiftens storlek då nedanstående taxa ej är tillämplig.				
Gatuservering, avgift avser kr/m2				
A-läge				
Gågatuperioden	479 kr	479 kr	0 kr	0%
Övrig tid	57 kr	57 kr	0 kr	0%
B-läge				
Gågatuperioden	234 kr	234 kr	0 kr	0%
Övrig tid	57 kr	57 kr	0 kr	0%
Minsta avgift för 1 m2.Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta. All återställning				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Allmän platsmark, Avgift avser kr/m2				
A-läge				
Gågatuperioden	853 kr	870 kr	17 kr	2%
Övrig tid	213 kr	218 kr	4 kr	2%
Dagtaxa	57 kr	58 kr	1 kr	2%
B-läge				
Gågatuperioden	479 kr	488 kr	9 kr	2%
Övrig tid	109 kr	111 kr	2 kr	2%
Dagtaxa	57 kr	58 kr	1 kr	2%
Minsta avgift för 1 m2.Gatuprtare debiteras 1 m2. Gatuprataren ska uppfylla gällande krav. För näringsidkarna är det dock tillåtet att utan avgift uppsätta en trottoarpratare och/eller varuexponering som är max 1,0 m bred och max 5,0 m lång och i anslutning till den byggnad där verksamheten bedrivs. Tillstånd ska inhämtas hos gata/parkchef. Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Torg- och marknadstaxa				
Avgift i kr				
Dagavgift*				
Gågatuperioden	427 kr	435 kr	8 kr	2%
Övrig tid	213 kr	218 kr	4 kr	2%
Årsavgift ex. glasskiosk, food truck*	9 343 kr	9 530 kr	183 kr	2%
Årsavgift tillkommande yta**	2 658 kr	2 711 kr	52 kr	2%
Veckoavgift för lottkiosk***	801 kr	817 kr	16 kr	2%
Veckoavgift för torgstånd***	0 kr	0 kr	0 kr	0%
Elanslutning torgplats****	83 kr	85 kr	2 kr	2%
Elanslutning marknadsplats****	120 kr	122 kr	2 kr	2%
VA-anslutning torgplats	1 597 kr	1 629 kr	31 kr	2%
El lottkiosk eller liknande***, *****	588 kr	600 kr	12 kr	2%
Årsavgift el	4 463 kr	4 553 kr	88 kr	2%
*Avser torg/ -marknadsplats om 3x3 m**Avgift per tillkommande m2 utöver 9m2***Avser inte ideella föreningar. Tillkommer kostnad för transport och montering.****Avgift per dag*****Avgift per tillfälle Avgifterna erläggs i förskott. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtligt tillstånd som krävs.				
Allmän platsmark - övrigt				
Övrigt För nyttjande av allmän plats under kortare tid, i annan avsikt än i enlighet med ovanstående taxa, så som uppställning av renhållningscontainer, sky-lift, byggnadsställning eller liknande debiteras avgift enligt nedan.				
Dagavgift	26 kr	27 kr	1 kr	2%
Veckoavgift	68 kr	69 kr	1 kr	2%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Månadsavgift	192 kr	196 kr	4 kr	2%
Avgiften avser kr/kvm. Avgiften fastställes i enlighet med i tillstånd beviljad yta (alternativt efter uppmätning av i anspråktagen yta. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Om ingrepp gjorts i gatumark står nyttjaren för återställningskostnaden. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
TAXA MARK & MASKIN				
Borgholms kommun avger offert på arbeten / beställningar av större omfattning av samma beställare. Andra aktuella taxor: För nyttjande av allmän plats i annan avsikt än i enlighet med nedanstående taxa inklusive uppställning av renhållningscontainer, sky-lift, byggnadsställning eller liknande hänvisas till Borgholms kommuns taxa för allmän plats.				
Personal				
Avgift avser kr/timme exklusive moms				
Maskinförare	375 kr	382 kr	7 kr	2%
Yrkesarbetare	375 kr	382 kr	7 kr	2%
Tillkommande övertidsersättning				
Vardagar 16:00-17:00	177 kr	180 kr	3 kr	2%
Fredag 16:00 - Måndag 07:00, helgdagar	354 kr	361 kr	7 kr	2%
Personaltransport*	36 kr	37 kr	1 kr	2%
*Tillkommer 3 kr/km				
Maskiner				
Avgift avser kr/timme exklusive moms				
Borgholms kommun avger offert på arbeten.				
Traktor	224 kr	228 kr	4 kr	2%
Traktor + vagn	333 kr	340 kr	7 kr	2%
Traktor + sopmaskin	536 kr	547 kr	11 kr	2%
Traktor + slaghack	354 kr	361 kr	7 kr	2%
Traktor + spoltunna	536 kr	547 kr	11 kr	2%
Traktor + snöröjningsblad	333 kr	340 kr	7 kr	2%
Minitraktor	182 kr	186 kr	4 kr	2%
Minitraktor + vagn	224 kr	228 kr	4 kr	2%
Minitraktor + lövsug	271 kr	276 kr	5 kr	2%
Hjullastare	312 kr	318 kr	6 kr	2%
Hjullastare + slaghack på bom	395 kr	403 kr	8 kr	2%
Hjullastare + sopvals	375 kr	382 kr	7 kr	2%
Hjullastare + snöröjningsblad	375 kr	382 kr	7 kr	2%
Hjullastare + ogräsborste	385 kr	393 kr	8 kr	2%
Gräsklippare park	213 kr	218 kr	4 kr	2%
Motorgräsklippare trädgård	57 kr	58 kr	1 kr	2%
Kranbil	536 kr	547 kr	11 kr	2%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Minsta avgift för 1 timme. På ovanstående priser tillkommer avgift för förare. All återställning utföres och bekostas av nyttjaren. Besiktning före och efter nyttjande av platsen sker efter anmälan till Borgholms kommun. Nyttjaren ansvarar för samtliga tillstånd som krävs.				
Parkering				
Avgiftsbelagd kommunal parkeringsplats (per timme)	15 kr	15 kr	0 kr	0%
Avgiftsbelagd kommunal parkeringsplats (per dygn)	200 kr	200 kr	0 kr	0%
Arrenden sjöbodar				
Avgift avser årsavgift				
Havsknuten verksamhet	1 000 kr	1 000 kr	0 kr	0%
Övrig verksamhet	5 000 kr	5 000 kr	0 kr	0%
Handel och övrig kommersiell verksamhet	8 000 kr	8 000 kr	0 kr	0%

Utbildningsnämnden

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Barnomsorg 1-5 Maxbelopp/månad Beslutas i enlighet med Skolverkets maxtaxa				
Barn 1	3 % av inkomsten	3 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 2	2 % av inkomsten	2 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 3	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 4	Ingen avgift	Ingen avgift	- kr	0%
Skolbarnomsorg 6-12 Maxbelopp/månad Beslutas i enlighet med Skolverkets maxtaxa				
Barn 1	2 % av inkomsten	2 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 2	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 3	1 % av inkomsten	1 % av inkomsten	- kr	0%
Barn 4	Ingen avgift	Ingen avgift	- kr	0%
Kulturskolans avgifter				
Gruppspel	Utgår	Utgår	- kr	0%
Enskild undervisning				
Barn 1	Utgår	Utgår	- kr	0%
Barn 2	Utgår	Utgår	- kr	0%
Barn 3 eller fler	Utgår	Utgår	- kr	0%
Hyror				
Lektionssalar	135 kr dag/kväll	135 kr dag/kväll	- kr	0%
Hemkunskapslokaler	220 kr dag/kväll	220 kr dag/kväll	- kr	0%
Träslöjdssalar	165 kr dag/kväll	165 kr dag/kväll	- kr	0%
Textilslöjdssalar	165 kr dag/kväll	165 kr dag/kväll	- kr	0%
Matsalar	165 kr dag/kväll	165 kr dag/kväll	- kr	0%
Biblioteksverksamhetens taxor och föreningsservice				
Påminnelseavgift för försenade böcker*	30 kr / påminnelse	30 kr/påminnelse	- kr	0%
*Tas inte ut av barn och ungdomar mellan 6 och 18 år				
Ersättning för förstörda / förkomna medier				
Vuxenböcker	250 kr	250 kr	- kr	0%
Barnböcker	150 kr	150 kr	- kr	0%
Tidskrifter	50 kr	50 kr	- kr	0%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
CD-skiva	160 kr	160 kr	- kr	0%
Film & musik på DVD, TV-spel, CD-romspel	Inköpspris	Inköpspris	- kr	0%
Gäller inte helt nya media, rariteter eller multimedia - vilka ersätts med annat belopp som fastställs av biblioteket				
Borgholms kommuns bildarkiv				
Biblioteket levererar endast i digitalt format på ett USB-minne. Endast bilder för enskilt bruk. För bilder för publicering och offentlig visning lämnas offert.				
Startavgift för en bild inklusive USB-minne	80 kr	80 kr	- kr	0%
Avgift för följande bilder	20 kr	20 kr	- kr	0%

Socialnämnden

OBS! Belopp markerade med --- kommer att justeras efter den rekommendation som Socialstyrelsen föreslår gällande minimibelopp, högkostnadsskydd samt högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen.

Inkomstbegrepp Avgiftsunderlaget beräknas utifrån de aktuella förvärvs- och kapitalinkomster som är skattepliktiga enligt inkomstskattelagstiftningen. Bostadsbidrag och särskilt bostadstillägg räknas som inkomst. Vid avgiftsberäkningen för makar läggs makarnas inkomst samman och fördelas därefter till hälften på vardera maken. Detta gäller även om makarna bor åtskilda, t.ex. om en av makarna bor på särskilt boende. För sammanboende görs avgiftsberäkning på samma sätt som för gifta makar om inte särskilda skäl föreligger.

Minimibelopp Minimibeloppet för 2023 är för ensamstående --- kr och för makar sammanboende **---** kr / person. Detta ska täcka normalkostnader för följande poster: Livsmedel, kläder, skor, hygien, dagstidning, telefon, TV-avgift, hemförsäkring, öppen hälso- och sjukvård, tandvård, hushållsel, förbrukningsvaror, möbler, husgeråd och läkemedel. Minimibeloppet kan höjas om den enskilde av särskilda omständigheter har behov av ytterligare medel. Behovet ska vara regelbundet. Exempel på höjning av minimibeloppet kan vara fördyrande matkostnader, underhållskostnader för barn, samt kostnader för god man. Minimibeloppet kan sänkas i de fall den enskilde inte har en utgiftspost som ingår i det angivna minimibeloppet därför att kostnaden ingår i kostnaden för vård och omsorg, socialt stöd enligt socialtjänstlagen, SoL, hälso- och sjukvårdslagen, HSL, eller ingår i avgift/hyra i särskilt boende. Exempel på sänkning av minimibeloppet är hushållsel, kostnader för möbler och förbrukningsartiklar samt TV-avgift. Minimibeloppet i särskilt boende sänks med 600 kr då den enskilde inte har utgiftsposter för hushållsel, TV-avgift samt förbrukningsvaror.

Bostadskostnad Med bostadskostnad avses kostnad för hyrd lägenhet eller kostnad för ägd bostad man stadigvarande bor i. För alla boendetyper tillämpas Försäkringskassans regler för bostadstillägg för pensionärer. För hus beräknas boendekostnaden efter Försäkringskassans schablon per m2.Det finns två former av bostadstillägg som du kan söka hos Försäkringskassan:

- bostadstillägg för pensionärer (BTP)
- särskilt bostadstillägg för pensionärer (SBTP)

Förbehållsbeloppet Förbehållsbeloppet består av ett minimibelopp och den faktiska bostadskostnaden. Förbehållsbeloppet ska räcka till för att bekosta normala levnadskostnader som ej inryms i kommunens åtagande. Kommunens förbehållsbelopp är knutet till prisbasbeloppet.

Högkostnadsskydd Högkostnadsskydd för 2023 är --- kr. Syftet med högkostnadsskyddet/maxtaxan är att säkerställa att den enskilde skyddas mot alltför höga avgifter. I högkostnadsskyddet/maxtaxan ingår följande poster: Hemtjänst, larm, besökskostnad för dagverksamhet, kommunal hälso- och sjukvård samt personlig omsorg under korttidsboende och i särskilt boende.

Hemtjänst Den högsta möjliga avgiften begränsas av högkostnadsskyddet som beskrivs ovan. Hemtjänst debiteras månatligen. Endast vid varaktig förändring (nytt biståndsbeslut) av omsorgsbehovet ändras avgiften efterföljande månad.

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Larm				
Installation	0 kr	0 kr	0 kr	0%
Månadskostnad	0 kr	0 kr	0 kr	0%
Service och underhållsavgift på vissa hjälpmedel				
Rollator dubbelförskrivning	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Tillbehör såsom korg och bricka lämnas ut vid ett tillfälle. Vid förlust eller om bricka/korg går sönder får patienten köpa en ny.				
Korg	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Bricka	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Eldriven rullstol för utomhusbruk	100 kr /månad	100 kr /månad	0 kr	0%
Tyngdtäcke (personer över 18 år i eget boende)	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Dagverksamhet (Klockargården)				
Dagverksamhet*	50 kr	50 kr / dag	0 kr	0%
Matavgift	55 kr	59 kr / dag	4 kr	7%
*Ingår i högkostnadsskyddet				
Korttidsboende (enligt socialtjänstlagen)				
Personlig omsorg*	80 / dag	80 kr / dag	0 kr	0%
Mat	130 kr /dag	147 kr /dag	17 kr	13%
Särskilt boende				
Hyra				
Hyran varierar mellan de särskilda boendena beroende på storlek och standard för det aktuella boendet. Bostadsbidrag kan sökas. Högsta avgift för bostad i särskilt boende som inte omfattas av hyreslagen är följer årets förslag till avgifter från socialstyrelsens meddelandeblad				
Hemtjänst	460 kr/timme	471 kr/ timme	11 kr	2%
Mat	130 kr/dag	147 kr / dag	17 kr	13%
Sänglinne	265 kr /månad	270 kr / månad	5 kr	2%
Den boende kan välja att ha eget sänglinne och handdukar och själv ombesörja tvätten.				
Sjukhusvistelse	Avdrag görs som motsvarar kostnaden från sjukhuset			
Vistelse hos annan utförare	Vid placering hos annan utförare än kommunen debiteras en egenavgift för mat, hyra och omsorg, där avgiften för omsorg ingår i maxtaxan.			
Kostnad per besök för visstidare inom hemsjukvård ska följa Riksavtalet utomlänsprislistan för Sydöstra sjukvårdsregionen 2023.				
Egenavgift inom socialpsykiatri, beslut enligt socialtjänstlagen - extern placering				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring kronor	Förändring procent
Mat	130 kr / dygn	147 kr / dygn	17 kr	13%
Omsorgsavgift (maxtaxa)	Följer årets förslag till avgifter från socialsytere lsens meddeland eblad	Följer årets förslag till avgifter från socialsytere lsens meddeland eblad		
Hembesök av sjuksköterska*	120 kr/besök	120 kr/besök	0 kr	0%
Beviljad hemsjukvård*	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme		
Avgift för utprovning av hjälpmedel*	300 kr	300 kr	0 kr	0%
Hemrehabilitering*	Enligt hemtjänst-timme	Enligt hemtjänst-timme		
Hämtning av hjälpmedel	500 kr	500 kr	0 kr	0%
Intyg för bostadsanpassning	300 kr	300 kr	0 kr	0%
*Ingår i maxtaxan				
Måltider i samband med korttidsvistelse (stödfamilj och korttidsboende) och bostad med särskild service				
De rekommenderade justeringarna från Socialstyrelsen gällande Konsumentverkets referensvärden för levnadskostnader gällande livsmedel följs. För årets gällande Meddelandeblad från Socialstyrelsen.				
Egenavgift i samband med korttidsvistelse i form av lägervistelse				
0-14 år	200 kr / dygn	240 kr / dygn	40 kr	20%
15- år	240 kr / dygn	280 kr / dygn	40 kr	17%
För resor inom SoL och LSS				
Resa ensam	1,80 kr/km	1,80 kr/km	0 kr	0%
Resa samåkning	240 kr/dygn	240 kr/dygn	0 kr	0%
Korttidstillsyn för skolungdom över 12 år				
Middag	40 kr	40 kr	0 kr	0%
Mellanmål	20 kr	20 kr	0 kr	0%
Familjehem eller bostad med särskild service för barn och ungdomar. För barn och ungdomar under 18 år som bor i familjehem enligt 9§8p LSS, beräknas ersättningen till kommunen utifrån föräldrarnas ersättningsskyldighet. Det belopp som var och en av föräldrarna ska bidra med per månad får dock inte överstiga vad som för varje tid motsvarar högsta understödsbeloppet. Föräldrars ersättning till kommunen ska, enligt 6 kap. 2 § socialtjänstförordningen, beräknas på samma sätt som om det gällde att bestämma återbetalningsskyldighet för var och en av dem, enligt lagen (1996:1030) om underhållsstöd.				
Ungdomar som fyllt 18 år samt vuxna. När den unge fyllt 18 år upphör föräldrarnas ersättningsskyldighet till kommunen. Föräldrarna har istället en direkt underhållsskyldighet enligt föräldrabalken gentemot den unge, för dennes omkostnader om ungdomen fortfarande går i skola.				

Miljö- och byggnadsnämnden

1.1.1 Plan- och bygglovstaxa

Inledande bestämmelser

Denna taxa gäller för miljö- och byggnadsnämndens verksamhet enligt plan- och bygglagen. Avgifterna tas ut med stöd av plan- och bygglagen (2010:900), PBL eller bestämmelser meddelade med stöd av denna lag eller med anledning av EU:s förordningar inom Plan- och bygglagens tillämpningsområde eller kommunallagen (1991:900), om inget annat anges. Avgifterna är avsedda att täcka kommunens kostnad för den aktuella myndighetsutövningen eller tjänsten. Avgifterna är inte momsbelagda, om inget annat anges. Taxan består av dessa bestämmelser med tillhörande bilagor (tabell 1-10).

Nämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timavgifterna med en procentsats som motsvarar de tolv senaste månadernas förändring i SKR:s Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) räknat fram till den 1 oktober året före avgiftsåret. Basmånad för indexuppräkning är oktober månad.

Allmänna bestämmelser

12 kap. 8 § plan- och bygglagen (2010:900) ger möjligheter för miljö- och byggnadsnämnden att ta ut en avgift i ärenden om plan, lov, förhandsbesked och anmälan samt för nybyggnadskarta, framställning av arkivbeständiga handlingar eller andra tids- eller kostnadskrävande åtgärder. Miljö- och byggnadsnämnden kan dessutom ta ut en avgift för planbesked, villkorsbesked och ingripandebesked, tekniska samråd och slutsamråd, tillsynsbesök på byggarbetsplatsen och kungörande av beslut om lov eller förhandsbesked i Post- och Inrikes Tidningar. I ärenden om detaljplan ska avgiften även täcka kostnader för program, om ett sådant behövs.

Miljö- och byggnadsnämnden får även enligt 9 § ta ut en planavgift för att täcka kostnader för att upprätta eller ändra detaljplaner eller områdesbestämmelser, om nämnden ger bygglov för nybyggnad eller ändring av en byggnad eller annat bygglov enligt 16 kap. 7 § (skylt eller ljusanordning eller annan bygglovspliktig anläggning) och den fastighet som bygglovet avser har nytta av planen eller områdesbestämmelserna.

Överklagande av beslut om taxa

Kommunfullmäktiges beslut om taxan kan överklagas enligt reglerna om laglighetsprövning (kommunalbesvär) i 10 kap. kommunallagen. Överklagande ska ha kommit in till förvaltningsrätten inom tre veckor från den dag då protokollsjusteringen har tillkännagivits på kommunens anslagstavla.

Beslut om taxa behöver inte vinna laga kraft innan taxan börjar tillämpas.

Taxan gäller från och med 1 januari 2023.

Avgiftsbeslut i enskilda ärenden

Tillämpningen av taxan och debiteringen i enskilda fall ankommer på miljö- och byggnadsnämnden. Beslut om avgift kan fattas av tjänstemän endast efter delegation.

Mervärdesskatt

Mervärdesskatt ska inte tas ut på avgifter som baseras på myndighetsutövning. Mervärdesskatt tas däremot ut på avgifter enligt uppdragstaxa.

Avgiftsbestämning

Avgiften beräknas efter den taxa som gäller vid tidpunkten för ansökan eller, om särskilt beslut inte fattas i ärendet, då handläggningen som avgiften avser är utförd. Finner miljö- och byggnadsnämnden att det finns särskilda skäl som motiverar en höjning eller minskning av avgiften, får nämnden besluta om detta eller tjänsteman med delegation för visst slag av ärenden eller för särskilt ärende. Om en åtgärd inte kan hänföras till en särskild grupp i tabellerna, beslutar miljö- och byggnadsnämnden om skälig avgift grundad på tidersättning. Vid tidersättning kan också ersättning för resa utgå.

Betalning

Betalning av avgift ska ske till nämnden inom den tid som anges i faktura. Betalas inte avgift vid den förfallodag som anges i fakturan utgår dröjsmålsränta enligt räntelagen (1975:635) från förfallodagen tills betalning sker. Avgifter kan tas ut i förskott.

Uttagen avgift för avslagsbeslut återbetalas om beslutet upphävs. Avräkning ska då ske mot eventuell bygglovavgift.

Överklagande av avgiftsbeslut i enskilda fall

Varje beslut om debitering förses med en information om hur man överklagar. Miljö-och byggnadsnämndens beslut om avgift kan enskilda fall överklagas enligt 13 kap 3 § plan- och bygglagen hos länsstyrelsen. Den som vill överklaga ska ge in handlingarna till miljö- och byggnadsnämnden inom tre veckor från den dag han fick del av beslutet.

Bygglovstaxa

Beräkning av taxa

Avgiften för en viss åtgärd tas ut enligt de tabeller som hör till taxan. Beloppen i tabellerna har beräknats genom att en framräknad handläggningskostnad per timme för verksamheten har multiplicerats med en genomsnittlig tidsåtgång för den typ av ärende som åtgärden avser (tabell 1).

Handläggningskostnad: 1 188 kr per timme

I de fallen då åtgärden inte återfinns i tabell 1 med fastställda avgifter, beräknas avgifterna som en funktion av ett värde som utgör en tusendel av gällande prisbasbelopp enligt lagen (1962:381), om allmän försäkring (mPBB) samt ärendeberoende faktorer som grundar sig på den tidsåtgång och komplexitet som handläggningen av respektive ärendetyp kräver. Vid tidersättning tas kostnad för administration ut med minst en timme (tabell 2-10).

Reducerad avgift

Ansökan om att göra justeringar i ett tidigare beviljat gällande lov medför ett nytt ärende med tillhörande beslut. Avgift utgår enligt den tabell där åtgärden återfinns. Om miljö- och byggnadsnämnden finner att det är motiverat med avseende på arbetsinsatsen kan avgiften reduceras med 25, 50 eller 75 %.

Om nämnden överskrider tidsfristen för handläggningen av ett ärende om lov, förhandsbesked eller anmälan, ska avgiften som nämnden tar ut reduceras. Avgiften ska reduceras med en femtedel per påbörjad vecka som nämnden överskrider den tidsfrist som gäller för att meddela beslut i ärendet. Enligt Plan- och bygglag (2010:900) 12 kap 8a §.

Avräkning

För startbesked gäller om sökanden så begär att miljö- och byggnadsnämnden ska återbetala i förskott erlagda avgifter för åtgärder som inte vidtagits. Detta under förutsättning att kontrollplan följts och projektet inte fullföljts inom föreskriven tid. Slutavräkning sker när slutbesked utfärdas.

Om slutlig avgift för startbesked och upprättande av kontrollplan avviker ifrån i förskott betald avgift ska avräkningen ske senast när slutbesked överlämnas.

Ränta utgår ej på belopp, som återbetalas respektive tilläggsdebiteras, för tid innan betalningen ska ske. Tid för begäran om återbetalning hanteras enligt Preskriptionslagen, dvs. preskription sker efter tio år.

Ändring av taxa

Miljö- och byggnadsnämnden får för varje kalenderår besluta att justera de i denna taxa framtagna fasta avgifter, timavgifter och mPBB. Övriga ändringar av denna taxa beslutas av kommunfullmäktige.

Bygglov som föregås av gällande förhandsbesked

I de fall bygglov beviljas under förhandsbeskedets giltighetstid, ska ärendet hanteras och debiteras som planenligt bygglov. När giltighetstiden för förhandsbeskedet löpt ut, debiteras ärendet enligt taxan.

Tabell 1 Taxetabell fasta avgifter

Tabell 1 Taxetabell fasta avgifter.

Ärenden som inte ingår i tabell 1 prissätts enligt tabell 2-10.

Ärende nr	Ärendetyp	Beskrivning	Spec	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
A 1.1	Nybyggnad, bostadshus planenligt*		30-100 m2	23 760	23 760	0%
1			101-200 m2	28 512	28 512	0%
			201-350 m2	29 700	29 700	0%
A 1.4	Nybyggnad, bostadshus liten avvikelse*		30 -100 m2	30 888	30 888	0%
2			101-200 m2	35 640	35 640	0%
			201-350 m2	38 016	38 016	0%
	* Tillkommande artskyddsutredning				2 376	

Ärende nr	Ärendetyp	Beskrivning	Spec	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
A 1.7	Nybyggnad, bostadshus utanför planlagt område		30-100 m2	30 888	30 888	0%
3			101-200 m2	35 640	35 640	0%
			201-350 m2	38 016	38 016	0%
A 1.10	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, planenligt	med tekniskt samråd	30-100 m2	15 444	15 444	0%
4			101-200 m2	16 632	16 632	0%
			201-350 m2	17 820	17 820	0%
A 1.13	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, liten avvikelse		30-100 m2	21 384	21 384	0%
5			101-200 m2	23 760	23 760	0%
			201-350 m2	26 136	26 136	0%
A 1.16	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, utanför planlagt område		30-100 m2	21 384	21 384	0%
6			101-200 m2	23 760	23 760	0%
			201-350 m2	26 136	26 136	0%
A 1.19	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, planenligt	utan tekniskt samråd	30-100 m2	10 692	10 692	0%
7			101-200 m2	13 068	13 068	0%
			201-350 m2	14 256	14 256	0%
A 1.22	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, liten avvikelse		30-100 m2	14 256	14 256	0%
8			101-200 m2	16 632	16 632	0%
			201-350 m2	19 008	19 008	0%
A 1.25	Nybyggnad och tillbyggnad av komplementbyggnad, utanför planlagt område		30-100 m2	14 256	14 256	0%

Ärende nr	Ärendetyp	Beskrivning	Spec	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
9			101-200 m2	16 632	16 632	0%
			201-350 m2	19 008	19 008	0%
A 1.28	Tillbyggnad bostadshus, planenligt	med tekniskt samråd	30-100 m2	15 444	15 444	0%
10			101-200 m2	16 632	16 632	0%
			201-350 m2	19 008	19 008	0%
A 1.31	Tillbyggnad bostadshus, liten avvikelse	med tekniskt samråd	30-100 m2	20 196	20 196	0%
11			101-200 m2	21 384	21 384	0%
			201-350 m2	23 760	23 760	0%
A 1.34	Tillbyggnad bostadshus, utanför planlagt område	med tekniskt samråd	30-100 m2	20 196	20 196	0%
12			101-200 m2	21 384	21 384	0%
			201-350 m2	23 760	23 760	0%
A 1.37	Tillbyggnad bostadshus, planenligt	utan tekniskt samråd	30-100 m2	8 316	8 316	0%
13			101-200 m2	9 504	9 504	0%
			201-350 m2	10 692	10 692	0%
A 1.40	Tillbyggnad bostadshus, liten avvikelse	utan tekniskt samråd	30-100 m2	13 068	13 068	0%
14			101-200 m2	15 444	15 444	0%
			201-350 m2	16 632	16 632	0%
A 1.43	Tillbyggnad bostadshus, utanför planlagt område	utan tekniskt samråd	30-100 m2	13 068	13 068	0%
15			101-200 m2	15 444	15 444	0%
			201-350 m2	16 632	16 632	0%
16	Bygglov, ny byggnad och tillbyggnad, komplementbyggnad	0 - 30 m²	Planenligt	8 316	8 316	0%
			Liten avvikelse	9 504	9 504	0%

Ärende nr	Ärendetyp	Beskrivning	Spec	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
			Utanför planlagt område	10 692	10 692	0%
17	Skärmtak		Ej bygglovsbefriad	3 564	3 564	0%
18	Fasadändring och/eller kulörbyte vid ommålning		Inom planlagt område	4 752	4 752	0%
19	Ändrad användning			11 880	11 880	0%
20	Tidsbegränsat bygglov/säsong			11 880	11 880	0%
21	Skylt		Per ärende	3 564	3 564	0%
22	Mur/plank	0-10 m		3 564	3 564	0%
		11-	per påbörjad meter	204	204	0%
23	Bygglov parkeringsplats klass 1			7 128	7 128	0%
24	Bygglov parkeringsplats klass 2 (PB)	0-10 platser		8 316	8 316	0%
25	Bygglov parkeringsplats klass 2 (PB)	11-30 platser		9 504	9 504	0%
26	Bygglov parkeringsplats klass 2 (PB)	30- platser		11 880	11 880	0%
27	Bygglov balkong		Ej bygglovsbefriad	3 564	3 564	0%
28	Rivningslov/anmälan			5 940	5 940	0%
29	Förhandsbesked/hus		utanför planlagt område	10 692	10 692	0%
30	Marklov			3 564	3 564	0%

Ärende nr	Ärendetyp	Beskrivning	Spec	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
31	Nätstation/teknikbod/ pumpstation		0-30 m2	8 316	8 316	0%
	Anmälansärenden					
32	Attefall 30m2, förråd/garage	utan tekniskt samråd		7 128	7 128	0%
33	Attefall 30m2, gäststuga	utan tekniskt samråd		7 128	7 128	0%
34	Attefall 30m2, gäststuga/bostadshus	med tekniskt samråd		10 692	10 692	0%
35	Attefall, Tillbyggnad 15 m2, huvudbyggnad	utan tekniskt samråd		7 128	7 128	0%
36	Attefall, Takkupor max 2 st			5 940	5 940	0%
37	Attefall, inredande av ytterligare lägenhet				7 263	
38	Eldstäder			2 376	2 376	0%
39	Ventilation			2 376	2 376	0%
40	Ändring bärande konstruktion			3 564	3 564	0%
41	Avvisat ärende			3 564	3 564	0%
42	Avslag/återkallat ärende	Debiteras med timtid				
43	Padelbana			14 256	14 256	0%

Tabell 2 Beräkning av faktorbaserad del av taxa

Benämningar av faktorer för beräkning av avgifter	
HF	Handläggningsfaktor
KOM	Faktor för kommunicering
KF	Kartfaktor
mPBB	"Milliprisbasbelopp", en tusendels prisbasbelopp
N	Justeringsfaktor 1.0
MF	Mätningsfaktor
N	Justeringsfaktor
NKF	Nybyggnadskartefaktor
OF	Objektfaktor

Benämningar av faktorer för beräkning av avgifter	
PLF	Planavgiftsfaktor
UF	Utstakningsfaktor

Grundprincip för beräkning av avgift: Faktorer x mPBB x N.

Avgift för bygglov/start besked beräknas efter bruttoarean (BTA) + öppenarean (OPA). **Planavgift** beräknas efter BTA + OPA. **Mätningsavgift** beräknas efter byggnadsarean BYA + OPA. **Kartavgift** beräknas efter markarean.

Nybyggnad Uppförande av en ny byggnad eller flyttning av en tidigare uppförd byggnad till en ny plats.

Tillbyggnad Ändring av en byggnad som innebär en ökning av byggnadens volym.

Ombyggnad Ändring av en byggnad som innebär att hela byggnaden eller en betydande och avgränsbar del av byggnaden påtagligt förnyas.

Ändring En eller flera åtgärder som ändrar en byggnads konstruktion, funktion, användningssätt, utseende eller kulturhistoriska värde.

Vid beräkning av BTA, OPA och BYA ska mätreglerna enligt SS 21054:2009 utgåva 1 gälla i tillämplig omfattning. Arean bestäms med den noggrannhet som inlämnade ritningar medger.

Vid definition av byggnadshöjd, sluttningsvåning, källare m.m. ska beräkningsregler och definitioner enligt plan- och byggförordningen tillämpas.

Bygglovavgift = mPBB x OF x (HF1 + HF2) x N

Tabell 3 Objektsfaktor

Avgiften inkluderar ett arbetsplatsbesök (utom vid mycket enkla byggnader). Här följer de olika tabeller och förklaringar som utgör taxan.

* I separat ärende, t ex transformatorbyggnader och liknande.

I de fall ärendet har flera byggnader av samma typ beräknas areafaktorn efter dessa byggnaders totala BTA och OPA enligt tabellen nedan. Objektsfaktor (OF) för handläggning av olika objekt – byggnader och anläggningar – beroende på storlek. Faktorn ska multipliceras med lämplig åtgärdsfaktor enligt tabeller nedan.

Area (m²) - BTA + OPA	OF
Byggnader, anläggningar inkl. bygglovpliktiga komplementbyggnader - Bruttoarea	
0-49	4
50-129	6
130-199	8
200-299	10
300-499	14
500-799	20
800-1199	26
1 200-1 999	36
2 000-2 999	46

Area (m²) - BTA + OPA	OF
3 000-3 999	56
4 000-4 999	64
5 000-5 999	72
6 000-7 999	85
8 000-9 999	100
10 000-14 999	125
15 000-24 999	170
25 000-49 999	235
50 000-100 000	400
Mycket enkla byggnader < 49 m²*	2

Tabell 4 Handläggningsfaktor

Avgift för bygglov = summan av alla tillämpliga HFI x OF x mPBB x N (OF enligt tabell 3)

Se tabell 10 för eventuellt tillkommande avgifter.

Åtgärd	Handläggningsfaktor HF1
Administration inkl. arkivering	7
Planprövning Planenlighet inom detaljplan eller kontroll mot givet förhandsbesked	3
Byggnaden Placering, yttre utformning och färgsättning Användbarhet och tillgänglighet	7
Planprövning- liten avvikelse	5
Lämplighetsprövning/Lokaliseringsprövning Utanför detaljplan	8
Tomten Tomts ordnande inkl. utfart och parkering Enkel kontroll av handlingar för grundläggning och dagvattenanslutning Fyllning och schaktning (då marklov ej erfordras) Skyddsåtgärder mot skred och högvatten Utrymnings- och räddningsvägar Måttgranskning Besiktning (platsbesök)	7

Tabell 5 Handläggningsfaktor för startbesked

Avgift för startbesked = Summan av alla tillämpliga HF2 x OF x mPBB x N (OF enligt tabell 3).

Åtgärd	Handläggningsfaktor HF2
Administration inkl. arkivering och registrering av kontrollansvarig	7
Startbesked inkl. tekniskt samråd och fastställande av kontrollplan	10
Startbesked och fastställande av kontrollplan	5

Åtgärd	Handläggningsfaktor HF2
Startbesked (gäller även påbörjande av rivning)	3
Arbetsplatsbesök	5
Extra arbetsplatsbesök/per styck	5
Slutsamråd inkl. slutbesked	6
Slutbesked, avslut eller interimistiskt slutbesked	3

Tabell 6 Övrigt

Bygglovavgift = mPBB x OF x (HFl+HF2) x N. Bygglov inklusive startbesked. *Endast HF2 vid invändig installation.

Objekt	OF	HF1	HF2
Bostadshiss - handikapp enbostadshus*	2	17	13
Hiss/ramp	4	17	15
Frivilligt bygglov		Avgift enligt tabell 1-8	

Tabell 7 Anmälan (icke lovpliktig åtgärd)

Avgift = mPBB x HF2 x N

Åtgärd	HF2
Grundförstärkning enbostadshus	90
Ventilationsanläggning övriga	140
Stambyte	90
Sopsug	90
Fettavskiljare	30

Tabell 8 Master, torn, vindkraftverk

Avgift = (HF1+ HF2) x mPBB x N

Åtgärd	Beskrivning	HF 1	HF 2 Tidersättning
Radio- och telemast eller torn + en teknikbod	1 torn	500	Antal timmar (minst 6)
Radio- och telemast eller torn + en teknikbod	fler än 1	700	Antal timmar (minst 6)
Vindkraftverk	1 verk	550	Antal timmar (minst 6)
Vindkraftverk	2-4 verk	1 200	Antal timmar (minst 6)
Vindkraft	5-6 verk	2 500	Antal timmar (minst 6)

Tabell 9 Tillbyggnad övriga byggnader

Bygglovavgift = mPBB x OF x (HF1 + HF2) x N. Bygglov inklusive startbesked Ytterligare intervall se tabell 3.

Objekt	Yta BTA	OF	HF1	HF2
Tillkommande yta BTA	≥15 m2	3	14	10
Tillkommande yta BTA	16-49 m2	4	17	15
Tillkommande yta BTA	50-129 m2	6	17	28
Tillkommande yta BTA	130-199 m2	8	17	28
Tillkommande yta BTA	200-299 m2	10	17	28
Tillkommande yta BTA	300-499 m2	12	17	28

Tabell 10 Underrättelse till berörda sakägare och andra

Denna taxa används när kommunicering krävs. Avgift = KOM x mPBB x N.

Kommentar	KOM
Sakägare 1-5	40
Sakägare 6-9	60
Sakägare 10-	120
Kungörelse	80 + faktisk annonskostnad
Kungörelse av beslut i Post- och Inrikestidning	5 + faktisk annonskostnad

Anläggningar

Anläggningar, specificerade i PBF, oavsett yta debiteras per timtid aktuellt ärende.

Exempel på anläggning (enligt plan- och byggförordningen): Begravningsplats, Campingplats, Idrottsplats, Friluftsbad, Golfbana, Kabinbana, Minigolf, Motorbana, Nöjespark, Skidbacke med lift, Skjutbana.

Kart- mättaxa

Beräkning av taxa

Avgiften för en viss åtgärd tas ut enligt tabellen nedan.

Handläggningskostnad: 1 188 kr per timme

Nybyggnadskarta krävs om miljö- och byggnadsnämnden anser det nödvändigt. Nämnden anger riktlinjer för när nybyggnadskarta ska upprättas.

Nybyggnadskartan innehåller fastighetsgränser, befintliga byggnader, planinformation, höjder och ev. anslutningspunkter.

Kartorna med fast pris i tabellen avser fastighet avsedd för en eller tvåbostadshus. Kartor avsedda för övriga fastigheter/byggnadstyper debiteras per timme.

Vid utstakning ingår inte georeferering i priset.

Tabell 1

Tjänst/Kartprodukt	Beskrivning	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
Nybyggnadskarta	Inom planlagt område	7128	6534	-8%
Förenklad nybyggnadskarta	Inom planlagt område	4 752	5940	25%
Baskarta	Utanför planlagt område	594	594	0%
Nybyggnad	Grovutsättning	3 564	3564	0%
Nybyggnad	Finutsättning	7 722	7722	0%
Inmätning byggnad	Lägeskontroll	5 346	5346	0%
Övriga tjänster/produkter debiteras per timme		Timersättning		

I avgiften för utstakning ingår markering av en höjdfix.

Utstakning kan utföras av miljö- och byggnadsnämndens personal eller annan med verifierad mätningsteknisk kunskap som byggherren föreslår. Om utstakning utförs av annan än miljö- och byggnadsnämndens personal, tas avgift ut för underlagsdata, grundmaterial m.m. med 20 % av den avgift, som skulle utgått om kommunen utfört arbetet.

Plantaxa

Avgiften för en viss åtgärd tas ut enligt tabeller nedan.

Handläggningskostnad: 1 188 kr per timme

Tabell 1 Planbesked och villkorsbesked

Enkel åtgärd: Med enkel åtgärd avses projekt som uppfyller **samtliga** följande kriterier:

1. Mindre projekt av enklare karaktär: ny- eller tillbyggnad av bostadshus omfattande högst två lägenheter **eller** ny- eller tillbyggnad av verksamheter upp till totalt 250 m² bruttoarea eller övriga projekt med en markarea om högst 2000 m² **eller** ändrad markanvändning till något av ovanstående.

2. Projektet ligger inom eller i direkt anslutning till detaljplanerad markanvändning av samma karaktär.

3. Eventuellt planarbete kan antas vara möjligt att genomföra med enkelt planförfarande.

Medelstor åtgärd: Men medelstor åtgärd avses projekt som *inte uppfyller samtliga kriterier* för enkel åtgärd eller som *inte uppfyller något av kriterierna* för stor åtgärd.

Stor åtgärd: Med stor åtgärd avses projekt som uppfyller något av följande kriterier:

1. Projekt av större omfattning: bostadsprojekt omfattande mer än 100 lägenheter **eller** verksamhetsprojekt omfattande mer än 5000 m² bruttorarea **eller** övriga projekt omfattande mer än 20 000 m² markarea eller ändrad användning till något av ovanstående.

2. Ärenden som kan antas innebära betydande miljöpåverkan.

Tabell 1 Avgift för besked	
Typ av besked	**Avgift**
Planbesked (enkel åtgärd)	200 mPBB (*N)
Planbesked (medelstor åtgärd)	300 mPBB (*N)
Planbesked (stor åtgärd)	400 mPBB(*N)
Villkorsbesked	Tidsersättning (minst 1 tim)

Tabell 2 Planavgifter

Planavgift

Planavgift = mPBB x OF x PF x N OF sätts enligt tabell 3 Objektsfaktor, i Bygglovstaxa t.o.m 10 000 m². Därutöver höjs OF med 1 per 1000 m²

	Planfaktor (PF) Nybyggnad	**Planfaktor (PF) Tillbyggnad**	**Planfaktor (PF) Ändring av annan anläggning än byggnad**
Områdesbestämmelser	100	60	60
Detaljplan (PBL) inkl. program	220	100	100
Fastighetsrättsliga åtgärder i detaljplan	80	40	40

Planavgift för enbostadshus Avgift = mPBB x PF x N

Objekt	**PF Nybyggnad**	**PF Tillbyggnad/Ändring**
Enbostadshus (oberoende av area)	1 200	600

Planavgiften kan endast tas ut för ärenden som berör PBL-planer (planer som antagits enligt plan- och bygglagen). Planavgift för detaljplan och områdesbestämmelser används endast i de fall planavtal ej tecknats.

Planavgift används vid nybyggnation inom äldre detaljplaner mellan 87-2011. Planavgift = mPBB x OF x 0,5 PF x N (enligt tabell 3 Objektsfaktor, i Bygglovstaxa) Bruttoarea (BTA) 10 000 m2 ger OF =130 Bruttoarea (BTA) 300 m2 ger OF = 8

Objekt	**PF**
Områdesbestämmelser	25
Detaljplan (PBL)	50

1.1.2 Taxa utifrån risk- och resursbedömning för miljöfarlig verksamhet och hälsoskydd

Inledande bestämmelser

1 § Denna taxa gäller avgifter för miljö- och byggnadsnämnden i Borgholms kommuns (nämnden) kostnader för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, annan miljölagstiftning som

strålskyddslagen m.fl. lagar eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken eller med anledning av EU:s förordningar inom miljöbalkens tillämpningsområde, bl.a. vad gäller naturvård- och kulturvård, skydd av områden, miljöfarlig verksamhet, hälsoskydd, verksamheter som orsakar miljöskador, vattenverksamhet, skötsel av jordbruksmark, kemiska produkter och biotekniska organismer, samt avfall och producentansvar. Utöver vad som anges i denna taxa
kan ersättning till nämnden utgå bl.a. enligt 26 kap. 22 § miljöbalken för undersökningskostnader m.m. och enligt 25 kap. 2 § miljöbalken för rättegångskostnader.

2 § Avgift enligt denna taxa ska betalas för
1. Handläggning och andra åtgärder med anledning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag.
2. Handläggning och andra åtgärder med anledning av anmälan av verksamhet eller åtgärd.
3. Handläggning och andra åtgärder vid tillsyn i övrigt.

3 § Avgift enligt denna taxa tas inte ut för
1. Tillsyn som föranleds av klagomål som är obefogat och inte kräver utredning
2. Handläggning som föranleds av att beslut av nämnden enligt miljöbalken eller bestämmelser meddelade med stöd av miljöbalken överklagas.

4 § Beslut om avgift eller om nedsättning eller efterskänkande av avgift fattas av nämnden.

5 § Enligt 27 kap. 3 § miljöbalken är alla som är skyldiga att betala avgift enligt denna taxa eller enligt 26 kap. 22 § miljöbalken skyldiga att lämna de uppgifter som behövs för att avgiftens eller ersättningens storlek ska kunna bestämmas.

Timtaxa
6 § Vid tillämpningen av denna taxa används den av Kommunfullmäktige senast beslutade timtaxa för tillsyn och prövning enligt miljöbalken.

7 § I de fall timavgift tas ut i förhållande till faktiskt nedlagd handläggningstid avses med handläggningstid den sammanlagda tid som varje tjänsteman vid nämnden har använt för inläsning av ärendet, kontakter med parter, samråd med experter och myndigheter, inspektioner,
revisioner, provtagning och kontroller i övrigt, beredning i övrigt i ärendet samt föredragning och beslut. Sådan avgift tas ut för varje påbörjad halv timme nedlagd handläggningstid. För inspektioner, mätningar och andra kontroller som utförs vardagar mellan klockan 19.00 och 07.00, lördagar, söndagar, julafton, nyårsafton, påskafton, pingstafton, trettondagsafton, midsommarafton och helgdagar, tas avgift ut med 1,5 gånger ordinarie timavgift.

8 § Nämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna fasta avgifterna och timavgifterna med en procentsats som motsvarar de tolv senaste månadernas förändring i *SKR:s* Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) räknat fram till den 1 oktober året före avgiftsåret. Basmånad för indexuppräkning är oktober månad.

Avgifter för prövning
9 § Avgift för prövning av ansökningar om tillstånd, dispens eller undantag ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges taxebilaga 1. Avgift för
prövning ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som ansökningen avser och får tas ut innan handläggningen påbörjas.

10 § Om det i beslut om tillstånd föreskrivs att en anordning inte får tas i bruk förrän den har besiktigats och godkänts av nämnden, ingår kostnaden för en sådan besiktning i den fasta avgiften. Kan anordningen därvid inte godkännas, varför besiktning måste ske vid ytterligare tillfälle, tas timavgift ut för nämndens kostnader med anledning av den tillkommande handläggningstiden.

11 § Avgift för prövning ska erläggas av sökanden. Avgift tas inte ut för en ansökan som återkallas innan handläggningen har påbörjats.

12 § Avgift för prövning ska erläggas även om ansökan avslås.

13 § I ärenden om ansökan om tillstånd till miljöfarlig verksamhet som prövas av nämnden är sökanden i förekommande fall också skyldig att ersätta nämndens kostnader enligt 19 kap. 4 och 5 §§ miljöbalken för sakkunniga som har tillkallats av nämnden och för kungörelser i ärendet.
Sökanden är även skyldig att ersätta nämndens kostnader för kungörelser i ärenden om tillstånd, dispens eller undantag enligt 7 kap. miljöbalken eller förordningen (1998:1252) om områdesskydd enligt miljöbalken.

14 § Utöver avgift för prövning, kan avgift för tillsyn komma att tas ut för den verksamhet eller åtgärd som prövningen avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgifter med anledning av anmälan
15 § Avgift för handläggning av anmälan av verksamhet eller åtgärd ska betalas i form av fast avgift genom att den handläggningstid som anges i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges taxebilaga 1. Om en anmälan omfattar flera miljöfarliga verksamheter enligt taxebilaga 2 ska full avgift betalas för den punkt som medför högsta avgiften med ett tillägg av 25% av summan av de belopp som anges för övriga verksamheter.

Avgift med anledning av anmälan ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som anmälan avser och får tas ut innan handläggningen påbörjas.

16 § Avgift för handläggning av anmälan ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärden. I ärenden om anmälan av miljöfarlig verksamhet med beteckningen C i miljöprövningsförordningen (2013:251) är denne i förekommande fall också skyldig att ersätta kommunens kostnader för kungörelser i ärendet. Avgift tas inte ut för en anmälan som återkallas innan handläggningen har påbörjats.

17 § Utöver avgift med anledning av handläggning av anmälan, kan avgift för tillsyn i övrigt komma att tas ut för den verksamhet eller åtgärd anmälan avser enligt vad som anges i denna taxa.

Avgift för tillsyn i övrigt
18 § För regelbunden tillsyn över sådan miljöfarlig verksamhet eller hälsoskyddsverksamhet som anges i taxebilaga 2 eller taxebilaga 3 ska betalas en årlig tillsynsavgift som baseras på den tillsynstid som nämnden tilldelar anläggningen eller verksamheten. Tillsynstiden bestäms genom
en riskbedömning av anläggningen eller verksamheten bestående av en avgiftsklassificering enligt taxebilaga 2 samt en riskklassificering och resursbedömning (placering i riskkolumn) enligt taxebilaga 3. Den årliga tillsynstiden för varje avgiftsklass och riskkolumn framgår av tabell
i taxebilaga 3. Den årliga tillsynsavgiften beräknas genom att tilldelad tillsynstid multipliceras med timtaxan. Ytterligare tillsynsavgift grundad på erfarenhetsbedömning efter

ordinarie
tillsynsbesök kan tillkomma i enlighet med vad som framgår av taxebilaga 3.

19 § Avgifter för tillsyn i övrigt ska betalas i form av fast årlig avgift genom att den handläggningstid som anges för anläggningen eller verksamheten i taxebilaga 1 multipliceras med timtaxan eller i form av timavgift genom att den faktiskt nedlagda handläggningstiden i ärendet multipliceras med timtaxan eller enligt de grunder i övrigt som anges taxebilaga 1. Inspektioner och andra tillsynsåtgärder med anledning av att verksamhetsutövaren bryter mot villkor, eller inte åtlyder förelägganden eller förbud, eller som föranleds av extraordinarie händelser ingår inte i den fasta årsavgiften. För sådana åtgärder tas timavgift ut.

20 § För verksamhet som tillståndsprövats ska avgiften bestämmas med utgångspunkt från vad som föreskrivs i tillståndsbeslutet om tillåten produktionsvolym eller motsvarande. Om en anläggning eller annan inrättning omfattar flera miljöfarliga verksamheter enligt taxebilaga 2 ska
full avgift betalas för den punkt som medför den högsta avgiften med tillägg av 25 procent av summan av de belopp som anges för de övriga verksamheterna.

21 § Fast årlig avgift omfattar kalenderår och ska betalas i förskott. Sådan avgift ska betalas från och med det kalenderår som följer efter det att beslut om tillstånd till verksamheten har meddelats eller anmälan skett - eller i de fall tillstånd eller anmälan inte krävs - verksamheten har påbörjats. För tillsyn som sker dessförinnan och som inte ingår i avgift för prövning eller för handläggning av anmälan, tas timavgift ut. Fast årlig avgift ska betalas med helt avgiftsbelopp för varje påbörjat kalenderår som verksamheten bedrivs.

22 § Avgift för tillsyn ska betalas av den som bedriver eller avser att bedriva verksamheten eller vidta åtgärd som föranleder avgiften. För tillsyn över miljöskador enligt 10 kap. miljöbalken, ska tillsynsavgiften betalas av den som enligt 10 kap. miljöbalken är ansvarig för avhjälpande eller kostnader.

Nedsättning av avgift
23 § Om det finns särskilda skäl med hänsyn till verksamhetens art och omfattning, tillsynsbehovet, nedlagd handläggningstid och övriga omständigheter, får avgift enligt denna taxa sättas ned eller efterskänkas. Om årsavgift efterskänkes får istället timavgift utgå för utförd tillsyn, dock får tim-avgiften under en treårsperiod aldrig överstiga motsvarande årsavgift enligt bilagan.

Avgiftens erläggande m.m.
24 § Betalning av avgift enligt denna taxa ska ske till miljö- och byggnadsnämnden i Borgholms kommun. Betalning ska ske inom tid som anges i beslutet om avgift eller i räkning.

Verkställighetsfrågor m.m.
25 § Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 4 § förordningen (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att nämndens beslut om avgift får verkställas enligt utsökningsbalken.

26 § Av 1 kap. 2 § och 9 kap. 5 § förordningen (1998:940) om avgifter för prövning och tillsyn enligt miljöbalken, framgår att nämnden får förordna att dess beslut om avgift ska gälla omedelbart även om det överklagas.

27 § Enligt 19 kap. 1 § miljöbalken överklagas nämndens beslut om avgift hos länsstyrelsen.

Bilaga
1. Avgifter för prövning av ansökan, handläggning av anmälan samt övrig tillsyn tillsyn, anmälan m.m.

2. Avgiftsklasser för miljöfarlig verksamhet och hälsoskyddsverksamheter
3. Risk- och erfarenhetsbedömning (Inplacering i riskkolumn och årlig tillsynstid)

1.1.3 Taxebestämmelser för livsmedelskontroll

Inledande bestämmelser

1 § Denna taxa gäller avgifter för Borgholms kommuns kostnader för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet enligt livsmedelslagen (2006:804), lagen (2009:1424) om kontroll av skyddade beteckningar på jordbruksprodukter och livsmedel och lagen (2013:363) om kontroll av ekologisk produktion samt de föreskrifter som har meddelats med stöd av denna lagstiftning, inklusive förordning (2021:176) om avgifter för offentlig kontroll av livsmedel och vissa jordbruksprodukter, och de EU-bestämmelser som lagstiftningen kompletterar.

Med livsmedel i denna taxa avses även det som enligt 3 § 2 stycket livsmedelslagen jämställs med livsmedel.

Allmänna bestämmelser om avgift

2 § Avgift enligt denna taxa betalas av den aktör vars verksamhet är föremål för nämndens offentliga kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen enligt 1 §, om inte annat följer av denna taxa. Med aktör avses varje livsmedelsföretagare, annan verksamhetsutövare och aktör inom ekologisk produktion som åläggs ansvar och skyldigheter enligt regleringen i 1 §.

3 § Avgift enligt denna taxa tas inte ut för handläggning som föranleds av att beslut enligt livsmedelslagstiftningen eller enligt lagen om kontroll av ekologisk produktion överklagas.

4 § Beslut om avgift eller nedsättning av avgift i enskilda fall fattas av miljö- och byggnadsnämnden efter handläggning.

Särskilda bestämmelser om avgifter

5 § För offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som utförs enligt de bestämmelser som avses i 1 § ska en avgift betalas för nämndens nedlagda kontrolltid enligt 6 §.

I 9–16 §§ finns särskilda bestämmelser om avgift för

1. registrering av anläggningar och verksamheter (9 §)
2. uppföljande kontroll (10 §)
3. utredning av klagomål (11-12 §§)
4. kostnader för korrigerande åtgärder (13 §)
5. exportkontroll och utfärdande av exportintyg (14 §)
6. importkontroll (15 §) samt
7. avgift för inköp under dold identitet (16 §)

Timavgift

6 § Vid tillämpningen av denna taxa är timavgiften 1 207 kronor per timme kontrolltid.

Med kontrolltid i allmänhet avses den sammanlagda tid som varje tjänsteperson vid nämnden har använt för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen så som inläsning av ärendet, planering, handläggning, beslut, kontakter med parter, samråd med experter och myndigheter, inspektion på plats, restid, provtagning och kontroller i övrigt.

Kontrolltiden för en planerad kontroll är delvis en schablon på 3 timmar. Sänkning av denna

schablontid får ske enligt 17 §. I denna fasta avgift ingår:

• Inläsningar och planering av ärende, inklusive kontakter

• Samråd om bedömningar

• Handläggning av kompletteringar, kontrollrapport, tidsposter och övrigt

• Uppdatera uppgifter i register

Resterande kontrolltid bestående av inspektion på plats och i förekommande fall provtagning beräknas på faktiskt nedlagd tid och avrundas till närmaste hel eller halv timme.

7 § Avgiftsuttag sker enligt schablon för planerad kontroll och registrering som anges i 6 § och 9 §. I övrigt sker avgiftsuttag i förhållande till faktiskt nedlagd kontrolltid avrundad till närmaste hel eller halv timme.

Avgift för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen ska debiteras efter det att kontrollen har utförts, om inte annat följer av denna taxa.

Kontrollen utförs med det kontrollintervall som föranleds av anläggningens riskklassningsbeslut som fastställts av miljö- och byggnadsnämnden.

Indexuppräkning

8 § Timavgiften i denna taxa är bestämd med utgångspunkt från kostnadsläge och prisindex för kommunal verksamhet (PKV) oktober månad året före det år taxan börjar gälla. Miljö- och byggnadsnämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) därefter besluta att höja timavgiften med den procentsats för PKV som är publicerad på SKR:s webbplats för oktober månad året före avgiftsåret.

Avgift för registrering av anläggningar och verksamheter

9 § Den som anmäler en livsmedelsanläggning för registrering ska betala avgift för 1,5 timme kontrolltid enligt 6 §. Denna avgift debiteras vid registrering, eller i efterhand via faktura. Detsamma gäller för den som anmäler en anläggning eller verksamhet som ska registreras enligt regelverket för material i kontakt med livsmedel. Av 1 § 2 stycket i taxan framgår att anläggningar för det som enligt livsmedelslagen definieras som livsmedel omfattas av taxan. Avgiftsskyldigheten gäller även den som anmäler registrering av en anläggning med anledning av att den övergått till en ny aktör. Vid omregistrering på grund av ändring av organisationsnummer är avgiften motsvarande 1 timme kontrolltid enligt 6 §.

Avgift för uppföljande kontroll

10 § För offentlig kontroll som ursprungligen inte var planerad, och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen, ska en avgift för nämndens nedlagda kontrolltid enligt 6 § betalas om kontrollen blivit nödvändig efter det att bristande efterlevnad upptäckts under en offentlig kontroll och utförs för att bedöma omfattningen och konsekvenserna av denna bristande efterlevnad eller för att verifiera att korrigerande åtgärder har vidtagits.

Kontrolltiden för en uppföljande kontroll beräknas på faktiskt nedlagd tid i varje ärende.

Avgift för utredning av klagomål

11 § För utredning av klagomål ska en avgift för nämndens nedlagda kontrolltid enligt 6 § betalas för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen i de fall där bristande efterlevnad hos aktören kan bekräftas.

12 § För offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med

kontrollen som utförs efter ett meddelande inom systemet för snabb varning (RASSF) enligt artikel 50 Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedelssäkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet, ska en avgift för nämndens nedlagda kontrolltid enligt 6 §, om det efter det att aktören erhöll meddelandet blivit nödvändigt för nämnden att vidta åtgärder för att spåra eller återkalla de varor som omfattas av meddelandet.

Avgiften ska betalas av den aktör som innehar eller har importerat, producerat, bearbetat, framställt eller distribuerat de varor som omfattas av meddelandet.

Avgift för korrigerande åtgärder

13 § För korrigerande åtgärder som blivit nödvändiga efter att bristande efterlevnad har konstaterats i syfte att åtgärda eller förebygga upprepning av den bristande efterlevnaden ska en avgift betalas motsvarande nämndens faktiska utgifter som hänger samman med åtgärden.

Avgift exportkontroll

14 § För exportkontroll som föranleds av införselbestämmelser i tredje land ska en avgift för nämndens nedlagda kontrolltid enligt 6 § betalas för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen samt för utfärdande av exportintyg och andra intyg.

Avgiften ska betalas av den aktör som innehar den exportkontrollerade anläggningen.

Avgift importkontroll

15 § För kontroll av varor som importeras från ett tredjeland ska en avgift enligt 6 § betalas av den aktör som ansvarar för sändningen, med ett belopp som motsvarar nämndens nedlagda kontrolltid för offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet som hänger samman med kontrollen.

För uppföljning av prover som har lett till anmärkning ska en avgift enligt 6 § betalas med ett belopp som motsvarar nämndens nedlagda kontrolltid samt nämndens övriga faktiska utgifter. Avgiften ska betalas av importören, dennes ombud eller den som annars ansvarar för livsmedlen.

Avgift för inköp under dold identitet

16 § För inköp under dold identitet som är nödvändiga för att kontrollera att ett livsmedel uppfyller kraven i livsmedelslagstiftningen ska en avgift motsvarande nämndens faktiska utgifter för köpet betalas.

Om ett inköp under dold identitet utförs som ett led i en klagomålskontroll enligt 11-12 §§ tas avgift enligt första stycket ut endast om bristande efterlevnad kan bekräftas.

Justering av avgift i enskilt fall

17 § Om det finns särskilda skäl med hänsyn till en verksamhets art, omfattning, tillsynsbehov eller övriga omständigheter, får miljö- och byggnadsnämnden i ett enskilt ärende besluta att sänka en avgift enligt denna taxa.

Första stycket gäller dock inte en avgift enligt 10 §. En sådan avgift får endast ändras enligt de förutsättningar som anges i artikel 79.3 förordning (EU) 2017/625.

18 § Om den sammanlagda kontrolltiden understiger en halv timme under ett och samma kalenderår får nämnden besluta att ingen timavgift ska tas ut av aktören under det kalenderåret.

Detsamma gäller andra avgifter enligt denna taxa om beloppet i det enskilda fallet är så lågt att det inte är ekonomiskt motiverat att ta ut avgiften.

Avgiftens erläggande

19 § Betalning av avgift enligt denna taxa ska ske till Borgholms kommun genom dess miljö- och byggnadsnämnd. Betalning ska ske inom tid som anges på faktura. Avgift för registrering kan även ske via direktbetalning.

Överklaganden

§ 20 Nämndens beslut om avgift överklagas till länsstyrelsen.

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

§ 21 Denna taxa träder i kraft den 1 januari 2023 och tillämpas på ärenden som kommer in från och med denna dag. För ärenden som påbörjats innan denna taxas ikraftträdande tillämpas tidigare gällande taxa.

1.1.4 Timtaxa enligt Miljöbalken och Livsmedelslagen

Sveriges kommuner och regioner (SKR) publicerar löpande ett prisindex över kommunernas kostnadsutveckling. Det är detta prisindex som används i SKR:s egna beräkningar och beskrivning av sektorns kostnadsutveckling. PKV tas fram genom att priserna för löner, material och tjänster samt köpt verksamhet viktas till ett genomsnittligt pris. Vid beräkning av timtaxa rekommenderar SKR att PKV för föregående år används för att beräkna nästkommande års timtaxa. SKR presenterar en tabell över index i oktober varje år och det är denna indextabell som utgör underlag för höjningen.

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent
Timtaxa miljö- & hälsoskydd	988 kr	988 kr	0%
Timtaxa livsmedel	1 207 kr	1 207 kr	0%

1.1.5 Taxa för serveringstillstånd, tillstånd för försäljning av tobaksprodukter samt tillsyn av alkohol, tobak, folköl och kontroll av vissa receptfria läkemedel.

Inledande bestämmelser

1 § Denna taxa gäller för Miljö- och byggnadsnämndens kostnader för prövning, handläggning och tillsyn enligt alkohollagen, lagen om handel med vissa receptfria läkemedel samt ny lag om tobak och liknande produkter (LTLP 2018:2088)

2 § Avgiften enligt denna taxa ska betalas till Miljö- och byggnadsnämnden i Borgholms kommun. Taxan baseras på kommunallagens bestämmelser om kostnadstäckning enligt självkostnads- och likställighetsprincipen.

3 § Miljöchef får besluta om avgift, nedsättning eller efterskänkning.

4 § Miljö- och byggnadsnämnden får för varje kalenderår (avgiftsår) besluta att höja de i denna taxa antagna avgifterna med den procentsats för det innevarande kalenderåret i Prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som finns publicerad på SKR:s hemsida i oktober

månad. Utgångspunkt för indexuppräkning är oktober månad året före avgiftsåret.

Avgift för prövning

5 § Avgiften för prövning ska betalas för varje avgiftsbelagt ärende som ansökningen avser. Handläggningen påbörjas först när betalning har skett.

6 § Vid avslag eller återtagande av ansökan återbetalas inte avgiften.

Avgift för kunskapsprov

7 § Avgift för kunskapsprov ska betalas innan kunskapsprov kan genomföras.

Tillsynsavgift för serveringstillstånd

8 § Tillsynsavgiften består av en fast del och en rörlig del. Den rörliga tillsynsavgiften baseras på verksamhetens omsättning av alkoholförsäljning. Till grund för detta ligger restaurangrapporten som senast den 1 mars varje år, eller 30 dagar efter återkallat tillstånd, ska redovisas till kommunen och Folkhälsomyndigheten.

9 § Den fasta tillsynsavgiften omfattar kalenderår. Den fasta delen av tillsynsavgiften ska betalas från och med året då beslut om serveringstillstånd har fattats.

Den rörliga delen av tillsynsavgiften omfattar föregående kalenderårs omsättning av alkoholförsäljning.

10 § Avgiften ska betalas inom den tid som anges i beslut eller faktura. Debitering sker tidigast en månad efter sista dag för inlämnande av restaurangrapport. Har restaurangrapporten inte inkommit sker två avgiftsbelagda påminnelser på vardera 1 100 kr och därefter debiteras en avgift som motsvarar högsta avgiftsklassen, dvs 18 600 kr.

Tillsynsavgift för försäljning av tobak, folköl samt kontroll av vissa receptfria läkemedel

11 § Tillsynsavgiften för verksamheter som bedriver tillståndspliktig försäljning av tobak samt anmälningspliktig försäljning av folköl och vissa receptfria läkemedel utgörs av en fast årlig avgift. Avgiften ska betalas inom den tid som anges i beslut eller faktura.

Avgifter för serveringstillstånd enligt alkohollagen

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent	Kommentar
Timtaxa miljö- & hälsoskydd	988 kr	988 kr	0%	
Timtaxa livsmedel	1 207 kr	1 207 kr	0%	
Servering till allmänheten				
A1. Stadigvarande serveringstillstånd				
Ny ansökan serveringstillstånd enligt 8 kap 2, 4, 7 §§	9 500 kr	9 500 kr	0%	
Utökat tillstånd sortiment (dryckesslag)	1 100 kr	1 100 kr	0%	
Utökat/ändrat tillstånd serveringsyta (lokal)	3 500 kr	3 500 kr	0%	
Utökat tillstånd serveringstid efter normaltid (kl. 01:00)	4 000 kr	4 000 kr	0%	
Ändrat tillstånd - Byte av delägare /styrelse med 50 % eller fler	9 500 kr	9 500 kr	0%	
Ändrat tillstånd - Byte av delägare/styrelse mindre än 50 %,	4 800 kr	4 800 kr	0%	

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent	Kommentar
byte av bolagsform och i övrigt samma omständigheter				
Serveringstillstånd för gemensamt serveringsutrymme per sökande	3 700 kr	3 700 kr	0%	
Tillfällig utökning av tillstånd (lokal, dryckesslag, tid) max en vecka	2 100 kr	2 100 kr	0%	
Ansökan om godkännande av lokal för catering, första anmälningstillfället	1 100 kr	1 100 kr	0%	
Ansökan om godkännande av samma lokal för catering vid följande anmälningstillfällen	500 kr	500 kr	0%	
Pausservering	4 200 kr	4 200 kr	0%	
Provsmakningstillstånd för tillverkare/partihandlare	8 000 kr	8 000 kr	0%	
Företag med befintligt serveringstillstånd i kommunen	6 500 kr	6 500 kr	0%	
A2. Tillfälligt serveringstillstånd				
Tillfälligt tillstånd, högst tre dagar (grundavgift)	4 400 kr	4 400 kr	0%	
Tillfälligt tillstånd över fyra dagar (max 10 v)	8 000 kr	8 000 kr	0%	
Upprepade ansökningar under samma år och samma lokal per tillfälle. Efter att grundavgiften erlagts en gång och max 5 ggr/år	2 100 kr	2 100 kr	0%	
Provsmakning för partihandlare (8 kap 6 § 2p AL), 1 dag	3 800 kr	3 800 kr	0%	
Provsmakning för partihandlare (8 kap 6 § 2p AL), 2 dagar eller fler (max 10 dagar/år)	6 600 kr	6 600 kr	0%	
Tillfälligt serveringstillstånd i gemensamt serveringsutrymme (per tillståndshavare) upp till tre dagar	3 200 kr	3 200 kr	0%	
Tillfälligt gemensamt serveringsutrymme (per tillståndshavare, max 10 v)	4 500 kr	4 500 kr	0%	Per tillståndshavare
B. Servering till slutna sällskap				
B1. Stadigvarande (permanent) serveringstillstånd				
Nyansökan	9 500 kr	9 500 kr	0%	
Utökat tillstånd sortiment (dryckesslag)	1 100 kr	1 100 kr	0%	
Utökat tillstånd serveringsyta (lokal)	3 500 kr	3 500 kr	0%	
Utökat tillstånd serveringstid efter normaltid (kl. 01:00)	4 000 kr	4 000 kr	0%	
B2. Tillfälligt serveringstillstånd				
Slutna sällskap per tillfälle (ej fler än 10 årligen)	500 kr	500 kr	0%	
C. Kunskapsprov				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent	Kommentar
Stadigvarande till allmänheten och slutet sällskap	2 000 kr	2 000 kr	0%	
Tillfälligt till allmänheten	2 000 kr	2 000 kr	0%	
Tillfälligt till slutet sällskap	500 kr	500 kr	0%	
D. Avgifter för årlig tillsyn				
D1. Fast avgift				
Ordinarie tillsynsavgift för varje serveringsställe med normaltid (inkl. trafikservering båt)	1 700 kr	1 700 kr	0%	
Tillägg efter normaltid (öppet senare än kl. 01:00)	1 700 kr	1 700 kr	0%	
För sent inlämnande av restaurangrapport/påminnelseavgift	1 100 kr	1 100 kr	0%	
D2. Rörlig avgift (baserat på omsättning kronor)				
0 - 100 000	2 000 kr	2 000 kr	0%	
100 001 – 250 000	3 200 kr	3 200 kr	0%	
250 001 – 500 000	5 200 kr	5 200 kr	0%	
500 001 – 1 000 000	6 500 kr	6 500 kr	0%	
1 0001 – 2 000 000	8 600 kr	8 600 kr	0%	
2 000 001 – 3 000 000	10 600 kr	10 600 kr	0%	
3 000 001 – 4 000 000	12 600 kr	12 600 kr	0%	
4 000 001 – 6 000 000	14 600 kr	14 600 kr	0%	
6 000 001 – 8 000 000	16 600 kr	16 600 kr	0%	
Över 8 000 001	18 600 kr	18 600 kr	0%	
E. Tobak, folköl, vissa receptfria läkemedel samt e-cigaretter och påfyllningsbehållare				
E1. Tillstånd för försäljning av tobak				
Ansökan om tillstånd för försäljning av tobak	5 000 kr	5 000 kr	0%	
Byte av delägare/styrelse med 50 % eller fler	5 000 kr	5 000 kr	0%	
Byte av delägare/styrelse med mindre än 50 %	2 500 kr	2 500 kr	0%	
E2. Tillsynsavgift				
Försäljning av e-cigaretter och påfyllningsbehållare	1 100 kr	1 100 kr	0%	
Försäljning av folköl	1 100 kr	1 100 kr	0%	
Försäljning av tobak	4 500 kr	4 500 kr	0%	
Försäljning av receptfria läkemedel	1 500 kr	1 500 kr	0%	

Taxan / avgiften avser	Taxa 2022	Taxa 2023	Förändring procent	Kommentar
Försäljning av e-cigaretter och folköl	1 600 kr	1 600 kr	0%	
Försäljning av e-cigaretter och receptfria läkemedel	2 000 kr	2 000 kr	0%	
Försäljning av folköl och receptfria läkemedel	2 000 kr	2 000 kr	0%	
Försäljning av e-cigaretter, folköl och receptfria läkemedel	2 200 kr	2 200 kr	0%	

Intern kontroll 2023

Kompetensförsörjning

- **Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter.**
  Riskbeskrivning: Exempelvis brist på vård och omsorgspersonal och ämnesbehöriga lärare.
  Konsekvens:
  Att kommunen inte har kompetensen som behövs för att utföra sina lagstadgade uppdrag.
  Sannolikhet: Trolig (3)
  Konsekvens: Allvarlig (4)
  Riskvärde: Eliminera/Minimera (12)

- **Risk att spetskompetens går förlorad.**
  Riskbeskrivning: Avsaknad av standardiserat arbetssätt och interna rutiner. Att säkerställa att manualer finns så att fler personer kan utföra samma arbetsuppgift.
  Konsekvens:
  Att vissa arbetsuppgifter endast kan utföras av ett fåtal personer och kompetens riskerar att försvinna vid avslut av anställning.
  Sannolikhet: Trolig (3)
  Konsekvens: Kännbar (4)
  Riskvärde: Reducera (9)

Informationssäkerhet

- **Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen.**
  Riskbeskrivning: Att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt som bidrar till skada eller incident. Incidenter kan hanteras av incidentmyndigheten.
  Konsekvens:
  Att enskilda individer lider skada.
  Sannolikhet: Sannolik (4)
  Konsekvens: Allvarlig (4)
  Riskvärde: Eliminera/Minimera (16)

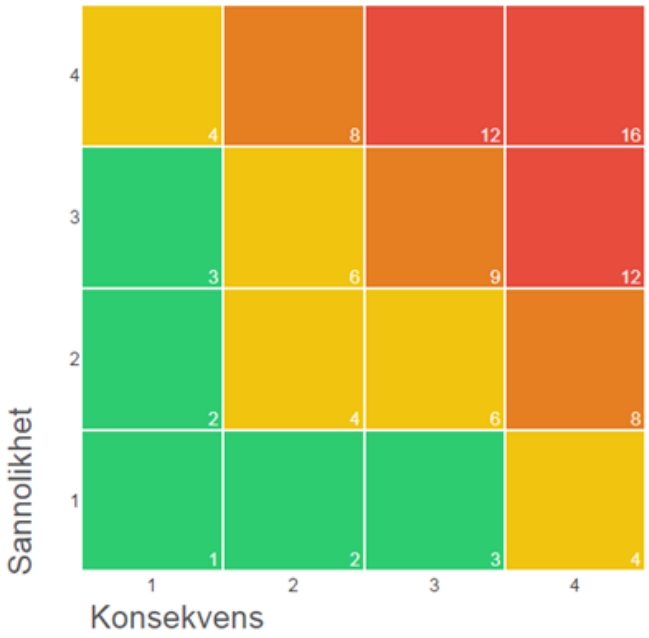
Barnkonventionen

- **Risken att barnkonventionen inte efterlevs**
  Riskbeskrivning: Avsaknad av standardiserat arbetssätt och interna rutiner. Att säkerställa att manualer finns så att fler personer kan utföra samma arbetsuppgift.
  Konsekvens:
  Att vissa arbetsuppgifter endast kan utföras av ett fåtal personer och kompetens riskerar att försvinna vid avslut av anställning.
  Sannolikhet: Trolig (3)
  Konsekvens: Kännbar (4)
  Riskvärde: Reducera (9)

Krishantering

- **Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt**
  Riskbeskrivning: Avsaknad av standardiserat arbetssätt och interna rutiner. Att säkerställa att manualer finns så att fler personer kan utföra samma arbetsuppgift.
  Konsekvens:
  Att vissa arbetsuppgifter endast kan utföras av ett fåtal personer och kompetens riskerar att försvinna vid avslut av anställning.
  Sannolikhet: Trolig (3)
  Konsekvens: Kännbar (4)
  Riskvärde: Reducera (9)

Riskbedömningsmatris



Eliminera/Minimera

Reducera

Bevaka

Acceptera

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Område	Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Granskning	Åtgärd
Ekonomi	Upphandling	Risken att Borgholms kommun begår avtalsbrott gentemot leverantörer **Riskbeskrivning** Om kommunen inte följer avtalen och gör inköp hos en leverantör som inte är avtalad kan skadestånd utgå. Adminstrativt arbete ökar då inköp av nya leverantörer görs. **Konsekvens** Ekonomiska konsekvenser till följd av skadestånd. Försämrad trovärdighet gentemot leverantörer.	2. Möjlig	3. Kännbar	6	Granskning	Nej	Kontrollera avtalstroheten Kontrollera inköpsnivåer på direktupphandling	
	Inköp	Risk finns att enskild användare är ansvarig för hela kedjan genom abonnemangsmatchning i Proceedo **Riskbeskrivning** Att felaktiga betalningar görs. **Konsekvens** Ekonomiska konsekvenser.	2. Möjlig	3. Kännbar	6	Granskning	Nej	Kontroll av vilka abonnemang som är aktiva i systemet. Kontrollera större budgetavvikelser.	
	Fakturahantering	Risk för felaktiga utlandsbetalningar **Riskbeskrivning** Att korrekt underlag inte finns innan en utlandsfaktura hanteras. **Konsekvens** Att en felaktigt utbetalning sker.	1. Osannolik	4. Allvarlig	4	Granskning	Nej	Granskning av samtliga utlandsbetalningar.	
HR	Kompetensförsörjning	Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter **Riskbeskrivning** Exempelvis brist på vård och omsorgspersonal och ämnesbehöriga lärare.	3. Trolig	4. Allvarlig	12	Granskning	Ja	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.	

		Konsekvens Att kommunen inte har kompetensen som behövs för att utföra sina lagstadgade uppdrag.					Analys av avslutningssamtal.	
		Risk att spetskompetens går förlorad **Riskbeskrivning** Avsaknad av standardiserat arbetssätt och interna rutiner. Att säkerställa att manualer finns så att fler personer kan utföra samma arbetsuppgift. **Konsekvens** Att vissa arbetsuppgifter endast kan utföras av ett fåtal personer och kompetens riskerar att försvinna vid avslut av anställning.	3. Trolig	3. Kännbar	9	Granskning	Ja	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.	
Informationssäkerhet	Sekretess	Risk att sekretessbelagd information sprids utanför organisationen **Riskbeskrivning** Att inte samtliga medarbetare skrivit på sekretessavtal samt är inte medvetna om vilken information som är relevant. **Konsekvens** Känslig information sprids inom och utanför organisationen.	3. Trolig	4. Allvarlig	12	Granskning	Nej	Kontrollera att vi har rutiner på hur vi hanterar sekretessbelagd information på ett rätt sätt.	
	GDPR	Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen **Riskbeskrivning** Att personuppgifter hanteras på ett felaktigt sätt som bidrar till skada eller incident. Incidenter kan hanteras av incidentmyndigheten. **Konsekvens** Att enskilda individer lider skada.	4. Sannolik	4. Allvarlig	16	Granskning	Ja	Granskning av förvaltingarnas dokumentation för hantering av personuppgifter.	
	Informationsöverföring	Risk att kommunen inte uppfyller tillgänglighetsdirektivet	2. Möjlig	2. Lindrig	4	Granskning	Nej	Stickprovskontroller av information för att se om hänsyn tagits till direktiven.	

		Riskbeskrivning Invånare, företagare och besökare i kommunen kan inte tillgodogöra sig information på kommunens digitala plattformar(exempelvis webbplats, e-tjänster, verksamhetssystem och beslut). **Konsekvens** Att medborgare inte kan tillgodogöra sig information och inte nyttja sina medborgliga och demokratiska rättigheter.						Utföra mätningar via DIGG(Myndigheten för digital förvaltning) för att kontrollera om tillgänglighetsdirektivet uppfylls.	
Kommunikation	Intern information	Risk att intern information inte fungerar på ett ändamålsenligt sätt **Riskbeskrivning** Kommunikation behöver ske i flera steg för att samtliga medarbetare ska känna sig välinformerade. Risken är att den interna kommunikationen inte når samtliga medarbetare. **Konsekvens** Skapar missnöje bland personalgrupper då medarbetare inte känner sig informerade. Kan även innebära att överenskommelser inte följs då de inte har kommunicerats.	2. Möjlig	3. Kännbar	6	Granskning	Nej	Kontrollera hur processer och ärendehantering upplevs fungera mellan olika förvaltningar.	
Politiska beslut	Barnkonventionen	Risken att barnkonventionen inte efterlevs **Riskbeskrivning** Barnkonventionen är numera lagstadgad vilket innebär att den ska tas hänsyn till vid samtliga beslut. Risken är att detta inte efterföljs. **Konsekvens** Att lagen inte följs, samt att besluten kan överklagas.	3. Trolig	3. Kännbar	9	Granskning	Ja	Stickprovskontroller av beslut för att se om hänsyn tagits till barnkonventionen.	

Krishantering	Förebyggande krishantering	Risk att förebyggande Krishantering inte är ändamålsenligt **Riskbeskrivning** Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt. **Konsekvens** Att vi inte kan hantera kriser på ett bra sätt. Hanteringen kommer ta längre tid om tydlig planering inte har gjorts.	4. Sannolik	4. Allvarlig	16	Granskning	Ja	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser. Omvärldsbevakning och inventering av rutiner vid extraordinär händelse.	
IT	IT-säkerhet	Risk att kommunen utsätts för elavbrott **Riskbeskrivning** Elavbrott kan drabba enskilda byggnader, områden eller hela kommunen. **Konsekvens** Byggnaders nätverk fungerar bra om det finns UPS och reservkraft. Vid långa avbrott kan även reservkraften ta slut.	3. Trolig	1. Försumbar	3	Direktåtgärd	Nej	Se åtgärd.	Ej påbörjad Säkra upp nätverk med reservkraft. Bygga redundant nätverk inom tätorten.
		Risk för kommunikationsavbrott **Riskbeskrivning** Kommunikationsavbrott kan drabba del av byggnad, hela byggnader, områden. **Konsekvens** Utan kommunikation/nätverk fungerar inte IT-utrustningen. Datorer kommer inte åt system.	3. Trolig	2. Lindrig	6	Direktåtgärd	Nej	Se åtgärd.	Ej påbörjad Bygga redundant nätverk i tätorten. Placera backup i Mörbylångas serverhall.
		Risk att serverrum skadas **Riskbeskrivning** Brand eller översvämning i serverrum. **Konsekvens** Utan serverrum finns inga system igång.	2. Möjlig	4. Allvarlig	8	Direktåtgärd	Nej	Se åtgärd.	Ej påbörjad Bygga redundant nätverk i tätorten. Placera backup i Mörbylångas serverhall. Genomgång av fysisk säkerhet i serverhallarna.

		Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod **Riskbeskrivning** Cyberattack/skadlig kod mot alla eller vissa IT-system. **Konsekvens** Enskilda IT-system eller alla IT-system fungerar inte.	3. Trolig	3. Kännbar	9	Granskning	Nej	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.	Ej påbörjad Bättre verktyg och utbildning till användare.
		Risker med ej uppdaterade policys **Riskbeskrivning** En policy i kommunen är inte längre giltig efter fyra år om den inte uppdateras, Och/eller är motsägelsefulla mot varandra, då vi hänvisar till vissa som är 4 år eller äldre. Exempel försäkringspolicyn **Konsekvens** Otydlighet då dessa inte är uppdaterade efter nya lagändringar, eller motsäger andra styrdokument.	4. Sannolik	2. Lindrig	8	Granskning	Nej	Inventering av alla styrdokument.	

§ 74 Dnr 2022/2 640 UN

Prioriteringar budget 2023

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att ställa sig bakom utbildningsförvaltningens förslag på prioriteringsunderlag och äska satsningarna som är beskrivna i skrivelsen:

630 tkr för pedagogiska måltider

450 tkr för digitalisering

15 311 tkr för fler enheter i grundskolan

5 193 tkr för fler enheter i förskolan

850 tkr för barnomsorg på obekväm arbetstid

456 tkr för öppen förskola

462 tkr för utökning av tjänst på kulturskolan

260 tkr för minskade avgifter för kulturskola

200 tkr till kulturgaranti

4 010 tkr för skolskjutsar

6 890 tkr för att behålla befintlig struktur och kvalitet

2 687 tkr för pedagogiska insatser efter pandemin

632 tkr för förstärkning elevhälsa i grundskolan

376 tkr för tidiga specialpedagogiska insatser

300 tkr för matematikutveckling

325 tkr för projektansvarig för samverkan skola arbetsliv

1 250 tkr för att återföra åk 6

2 000 tkr för ökad internhyra Åkerboskolan

xxx ökad internhyra Gärdslösa

1 300 Minskade IT kostnader

1 000 Anpassning till teknisk ram

Ärendebeskrivning
Prioriteringar inför kommande budgetår är en del av den årliga budgetprocessen och påbörjas med en inventering av behov utifrån analys av chefer och förvaltningsledning. De olika prioriteringarna är vad som inte ska ingå i den tekniska ramen för att bedriva verksamheterna. I förslaget finns tidigare prioriteringar utifrån utbildningsnämndens prioriteringsordning samt nya identifierade behov. I år ges processen en översyn på grund av senarelagd budgetprocess och därav detta ärende.

Beslutsunderlag
Tjänsteskrivelse daterad 31 augusti 2022
Prioriteringsunderlag UN budget 2023 rev 2022-08-31
Förtydligande 1
Arbetsutskottets beslut den 24 augusti 2022 § 55

Bedömning
Förändring gentemot 2022:

Den tekniska ramen för utbildningsnämnden har för 2023 ökat från 162,63 mkr till 167,45 mkr vilket är en ökning på 4,82 mkr. Uppräkning av befintliga prioriteringar, där att behålla struktur och kvalitet är en del, uppgår till 3,53 mkr. Den totala ökningen för att behålla befintlig organisation uppgår då till 8,35 mkr vilket är en ökning av totala budgetramen på ca 4,4 %.

I plan för 2023 ligger också flytt av åk 6 med motsvarande 1,25 mkr. Detta innebär att utbildningsnämnden behöver 9,6 mkr för att klara att behålla befintlig organisation med löneökningar och övriga kostnadsökningar samt att flytta ut åk 6. Detta motsvarar 5,0 % ökning av utbildningsnämndens totala budgetram för 2022.

Nya prioriteringar förutom flytt av åk 6 uppgår till 4,32 mkr samt 2 mkr för internhyra gällande Åkerboskolan. Beviljas även dessa ökar den totala budgetramen från 191,72 mkr till 207,44 mkr vilket är en ökning på 15,72 mkr gentemot 2022.

Äskanden inför 2023:

Utbildningsförvaltningen föreslår utbildningsnämnden att äska för följande prioriteringar.

Tidigare äskanden utifrån 2022:

Pedagogiska måltider

Tidigare prioritering gällande pedagogiska måltider. Utbildningsnämnden har sedan ett antal år tillbaka beviljats gratis pedagogiska måltider från förskola upp till årskurs 2. Kostpriset har sedan dess räknats upp och uträkningen utgår från att bibehålla de antal måltider som erbjuds pedagogerna. Beviljas inte prioriteringen utgår erbjudandet om gratis pedagogiska måltider.

Digitalisering

Tidigare prioritering för att öka det digitala arbetssättet i förvaltningen. Detta är ett område som analyserats fram inom det systematiska kvalitetsarbetet. Beviljas inte prioriteringen avbryts det pågående utvecklingsarbetet med digitala verktyg i våra verksamheter och möjligheterna för elevernas digitala utveckling.

Fler enheter i grundskolan

Tidigare prioritering gällande fler grundskolor med årskurs 1-5. Prioriteringen avser kompensation för att ha fler skolor än vad som utifrån ett verksamhetsperspektiv behövs med aktuellt elevunderlag och geografiska förutsättningar. Inför 2023 har summan räknats ut utifrån vad en genomsnittskostnad är för en av Borgholm kommuns skolor med en parallell i förskoleklass upp till årskurs 5. Beviljas inte prioriteringen kan eleverna i två mindre skolenheter upptas i närliggande skolor där flertalet elever kan ingå i befintliga klasser.

Fler enheter i förskolan

Tidigare prioritering gällande fler förskolor. Prioriteringen avser kompensation för att ha fler förskolor än vad som utifrån ett verksamhetsperspektiv behövs med aktuellt barnunderlag och geografiska förutsättningar. Inför 2023 har summan räknats ut utifrån vad en genomsnittskostnad är för en förskola i Borgholms kommun som ej ligger i anslutning till en skola. Skogsbrynet är dock inte medräknat. Beviljas inte prioriteringen kan barnen i två mindre förskoleenheter, som inte ligger i anslutning till en grundskola, upptas i närliggande förskolor som ligger i anslutning till grundskola.

Barnomsorg på obekväm arbetstid

Tidigare prioritering gällande barnomsorg på OB. Utbildningsnämnden har sedan ett antal år tillbaka beviljats medel för att kunna erbjuda barnomsorg på obekväm arbetstid. Ett mindre antal barn tar i dag del av verksamheten. Beviljas inte priorite-

ringen kan verksamheten avslutas då den inte är lagstadgad. Då nyttjandegraden är låg blir även konsekvensen för andra verksamheter begränsad.

Öppen förskola

Tidigare prioritering gällande öppen förskola. Utbildningsnämnden har sedan ett antal år tillbaka beviljats medel för att kunna erbjuda öppen förskoleverksamhet. Verksamheten erbjuds i Löttorp och Borgholm men har på grund av brand och pandemi den senaste tiden haft begränsad verksamhet. Motsvarar 0,80 tjänst med en mindre driftbudget. Beviljas inte prioriteringen kan verksamheten avslutas då den inte är lagstadgad. Verksamheten är dock en del av familjecentralen som är ett samarbete mellan Regionen, socialtjänsten och barnomsorg.

Utökning av tjänst på kulturskolan

Tidigare prioritering gällande utökning av tjänster på kulturskolan. Utbildningsnämnden har sedan ett antal år tillbaka beviljats utökning av tjänst på kulturskolan. Tjänsten behövs fortfarande då det redan i dag är kö till kulturskolans verksamheter. Beviljas inte prioriteringen kan delar av kulturskolans verksamheter avslutas motsvarande tidigare beviljade medel. Färre barn får då möjlighet att ta del av kulturskolans verksamhet.

Minskade avgifter för kulturskolan

Tidigare prioritering gällande minskade kulturskoleavgifter. Utbildningsnämnden beslutade 2020-04-29 § 25 att halvera avgifterna på Kulturskolan år 2021 samt att verksamheten år 2022 ska göras avgiftsfri genom att lägga till förändringen i prioriteringsunderlaget i budgetprocessen. Beviljas inte prioriteringen kan avgifterna återinföras för kulturskolans verksamheter.

Kulturgaranti

Tidigare prioritering gällande kulturgaranti. Utbildningsnämnden har sedan ett antal år tillbaka beviljats medel för att alla elever ska få genomföra en kulturaktivitet inom den så kallade kulturgarantin. Hälften av detta finansieras av kommunstyrelsen och andra halvan av utbildningsnämnden. Beviljas inte prioriteringen kan kulturgarantin avslutas och aktiviteterna inom satsningen slutar då att genomföras. Barnen kommer då få ta del av färre kulturaktiviteter.

(REV) Kostnader för skolskjutsar

Strukturen och behovet av skolskjuts i Borgholms kommun gör att kostnaden för skolskjuts är högre än liknande kommuner, detta enligt Kolada nyckeltal U15015. Prioriteringen är baserad på mellanskillnaden av Borgholms kostnader mot andra

liknande kommuner i landet. Kostnaden gäller ordinarie skolskjuts i årskurs F-9. Beviljas inte prioriteringen går det inte att spara hela summan på minskad kvalitet för skolskjuts, med exempelvis längre avstånd för elever att gå till bussen, utan att bryta mot skollagen.

(REV) Behålla struktur och kvalitet

Summan är baserad på höstens bemanning och förväntade kostnader för 2023. Prioriteringen för interkommunal ersättning är borttagen. Den är istället inkluderad i denna prioritering. Beviljas inte prioriteringen kommer skolorna och förskolorna behöva genomföra strukturella besparingar och minska nödvändig personal. Detta skulle få stor påverkan för verksamheternas kvalitet samt barnen och elevernas undervisning och trygghet, utifrån att alla enheterna ska finnas kvar.

Nya äskanden:

Pedagogiska insatser efter pandemin

Den ökade elevfrånvaron på grund av pandemin har visat sig påverka elevernas måluppfyllelse. För att kompensera detta och hjälpa eleverna uppnå kunskapskraven efter frånvaron kommer det fortsatt behövas pedagogiska insatser utöver ordinarie verksamhet. Arbetet har påbörjats under 2022, men ett fortsatt behov väntas även år 2023. Exempel på insatser är lovskola och förstärkning av elevhälsofrämjande personal på de olika skolorna. Under 2022 var förstärkningen koncentrerad främst på högstadieskolorna men beräknas nu utifrån 0,80 tjänst på Slottsskolan, 0,50 tjänst på övriga skolor samt 0,5 tjänst mot nyanlända elever, utifrån analys av måluppfyllelse. Lovskolorna ingår även i den fortsatta satsningen utöver förstärkningen ovan. Beviljas inte prioriteringen får skolorna försöka kompensera elevernas utbildningsskuld efter pandemin inom befintlig organisation vilket ger skolorna betydligt mer begränsande förutsättningar.

Förstärkning elevhälsa grundskola

Grundskolorna i Borgholms kommun delar i dag på två kuratorer. För att få kontinuitet i kuratorstödet är det viktigt att ha en kurator på plats i den omfattningen att kuratorn kan bli en del av skolan organisation. Utifrån att kommunen har 6 skolor ser skolorna ett behov av ökat kuratorstöd motsvarande 1,0 tjänst. Behovet av kuratorstöd till eleverna handlar om elevernas psykiska hälsa och välmående som dessutom påverkats av pandemin. Beviljas inte prioriteringen får skolorna fortsatt dela på befintliga kuratorer.

Tidiga specialpedagogiska insatser i förskola

Förskolorna i Borgholms kommun har haft en 0,5 tjänst specialpedagog för att genomföra tidiga insatser för barn redan i förskoleålder. Tidiga insatser är någonting som utifrån forskning har större effekt än om de genomförs senare i skolåldern. Insatserna är framgångsrika men bedöms behöva ökas till motsvarande 1,0 tjänst i omfattning. Prioriteringen motsvarar 0,5 tjänst specialpedagog riktad till förskola. Beviljas inte prioriteringen får förskolorna fortsatt dela på befintlig specialpedagog motsvarande 0,5 tjänst.

Matematikutveckling

Utvecklingsbudget för att förbättra elevernas måluppfyllelse i ämnet matematik. Insatser genomförs utifrån verksamheternas analyser som kommer genomföras inför 2023. Exempel på insatser kan vara ämnesutvecklare, samarbete med universitet, kompetenshöjande insatser. Detta är även ett område som analyserats fram inom det systematiska kvalitetsarbetet. Beviljas inte prioriteringen kan insatserna begränsas till att genomföras i mindre omfattning inom befintlig organisation.

Projektansvarig för samverkan skola arbetsliv

Arbete som påbörjats 2022 och finansieras av kommunstyrelsen fram till vårterminen 2023 behöver fortgå hela 2023 för att ge önskade effekter. Prioriteringen motsvarar 1,0 tjänst under ett halvår för att sedan minska till 0,5 tjänst år 2024 och framåt. Beviljas inte prioriteringen kommer förutsättningarna minska för att säkerställa arbetssättet inom befintlig organisation så det ger önskad effekt.

Kulturskola för äldre

Kulturskolan ser genom efterfrågan ett behov av att genomföra ytterligare satsning och öppna upp verksamheten för kommunens äldre befolkning. Det finns fördelar med att skapa sociala sammanhang för kommunens äldre, i enlighet med folkhälsomyndighetens direktiv. Det skapar meningsfullhet med ett intresse, med något som är schemalagt, att lära sig något nytt. Det är både berikande och utvecklande men framförallt är det roligt. Det är oerhört viktigt att hitta metoder där vi kan förebygga psykisk ohälsa och ensamhet. Kultur är en väg att tillämpa för detta och personer som i vissa fall kan komma att belasta sjukvården kan kosta mer än vad förebyggande insatser gör. Förslaget bygger på att erbjuda människor delar av Kulturskolans ämnespalett utifrån samma förutsättningar som ordinarie elever. Förslaget innebär att vi kan möta den efterfrågan som finns i kommunen. Det bör göras i samarbete med berörda aktörer som pensionärsföreningar och kommunens äldrevård. Satsningen innebär konkret nya aktiviteter och kurser riktat till äldre deltagande och motsvarar 1,2 tjänst för pedagog och administration. Insatsen planeras att genomföras vid beviljad politisk prioritering först år 2024 då det i nuläget bedöms vara med angeläget med andra insatser.

Återföra åk 6

På grund av beslut att återföra årskurs 6 till Rälla, Gärdslösa, Viktoriaskolan och Köping skola behöver bemanning ökas ytterligare. Osäkerheter kring kostnader för skolskjuts, omställningskostnader kopplat till timplan finns. Beviljas inte prioriteringen finns det inte medel för att säkerställa undervisningen för eleverna vid ett återförande av åk 6 till dessa skolor.

Ökad internhyra Åkerboskolan

Utifrån den politiska prioriteringen att bygga en ny skola i Löttorp kommer ökade avskrivningar leda till en högre internhyra för utbildningsförvaltningen. För att kunna behålla befintligt struktur och kvalitet behöver utbildningsnämnden kompenseras för denna kostnad. Beviljas inte prioriteringen behövs medel frigöras genom förändrad struktur och kvalitet på skolor och förskolor vilket går ut över barnen och elevernas undervisning.

Ökad internhyra Gärdslösa

Utifrån den politiska prioriteringen att bygga nya lokaler för skola och förskola i Gärdslösa kommer ökade avskrivningar leda till en högre internhyra för utbildningsförvaltningen. För att kunna behålla befintligt struktur och kvalitet behöver utbildningsnämnden kompenseras för denna kostnad. I nuläget har vi ingen kostnad eller vet när kostnaderna kommer att uppkomma.

Dagens sammanträde

Förvaltningschef Roland Hybelius och Controller Izabelle Sjöbäck informerar att prioriteringarna inte är ändrade men att beloppen är uppräknade utifrån faktiska kostnadsökningar.

Yrkande

Erik Arvidsson (SD) yrkar på ett tillägg på 700 tusen kronor för satsning på kunskap i matematik.

Jeanette Sandström (S) yrkar på bifall till arbetsutskottets förslag och avslag på Erik Arvidssons (SD) förslag.

Beslutsgång

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Erik Arvidssons (SD) yrkande på ett tillägg på 700 tusen kronor för matematiksatsning och Jeanette Sandströs (S) yrkande på bifall till arbetsutskottets förslag och avslag på Erik Arvidssons yrkande.

Ordförande ställer yrkande mot varandra och finner att utbildningsnämnden beslutar att bifalla arbetsutskottets förslag.

Reservation

Erik Arvidsson (SD)

Beslut skickas till
Kommunfullmäktige

(mkr)	2022	2023 plan	2023 förslag	*Diff plan/förslag*	2024	2025	2026	Förvaltningens prio	Kommentar
Teknisk ram	162,63	161,47	167,45	*5,98*	167,77	170,40	172,48		
Summa prioriteringar enligt nedan	29,09	30,83	39,99	*9,16*	42,15	42,88	43,63		
	191,72	**192,30**	**207,44**	***15,14***	**209,92**	**213,28**	**216,11**		
Tidigare prioriteringar	22,89	23,19	23,812	*0,62*	24,27	24,74	25,21		
Pedagogiska måltider	0,59	0,60	0,63	*0,03*	0,64	0,66	0,67		
Digitalisering	0,45	0,45	0,45	-	0,45	0,45	0,45		
Ytterkläder	0,20	-	-	-	-	-	-		
Fler enheter i grundskolan	14,57	14,90	15,31	*0,41*	15,62	15,93	16,25		
Fler enheter i förskolan	4,94	5,05	5,19	*0,14*	5,30	5,40	5,51		
Barnomsorg på OB	0,81	0,83	0,85	*0,02*	0,87	0,88	0,90		
Öppen förskola	0,43	0,44	0,46	*0,01*	0,47	0,47	0,48		
Kulturskolan utökning	0,44	0,45	0,46	*0,01*	0,47	0,48	0,49		
Minskade kulturskoleavgifter	0,26	0,26	0,26	-	0,26	0,26	0,26		
Kulturgaranti	0,20	0,20	0,20	-	0,20	0,20	0,20		
Reviderade prioriteringar	6,20	6,40	8,61	*2,21*	11,12	11,34	11,57		
Minskade IT-kostnader	- 1,30	- 1,30	- 1,30	-	-	-	-		
Anpassning till teknisk ram	- 1,00	- 1,00	- 1,00	-	-	-			
Skolskjutsar	2,52	2,57	4,01	*1,44*	4,09	4,18	4,26		
Interkommunal ersättning	2,57	2,57	-	- *2,57*	-	-	-		
Behålla struktur och kvalitet	3,41	3,55	6,89	*3,34*	7,03	7,17	7,31		Revideras årligen
Nya prioriteringar	-	1,25	7,57	*6,32*	6,76	6,80	6,84		
Pedagogiska insatser efter pandemin*	-	-	2,69	*2,69*	-	-	-	1	
Förstärkning elevhälsa i grundskola*	-	-	0,63	*0,63*	0,64	0,66	0,67	2	
Tidiga specialpedagogiska insatser i förskolan*	-	-	0,38	*0,38*	0,38	0,39	0,40	3	
Matematikutveckling*	-	-	0,30	*0,30*	0,30	0,30	0,30	4	
Projektansvarig för samverkan skola arbetsliv*	-	-	0,33	*0,33*	0,33	0,34	0,34	5	
Kulturskola för äldre*	-	-	-	-	0,70	0,71	0,73		
Återföra årskurs 6*	-	1,25	1,25	-	2,50	2,50	2,50		
Ökad internhyra Åkerboskolan*	-	-	2,00	*2,00*	1,90	1,90	1,90		
Ökad internhyra Gärdslösa*	-	-	-	-	x	x	x		Summa ej klar
Frukost i högstadie*	-	-	-	-	-	-	-		För diskussion i budgetberedning

*Nya kostnader från 2023

Moderaterna synpunkter och yrkande på budget 2023 kallelse KS 221025

Generellt delar vi uppfattningen att vi måste skapa finansiellt utrymme för att hela planperioden ska kunna finansieras med god ekonomisk hushållning. Vi vill egenfinansiera våra investeringar.
Vidare är den nuvarande ekonomiska verkligheten sådan att vi har en mycket osäker tid framför oss som sannolikt består över hela planperioden. Denna kommer att kräva framförhållning och beredskap. Besparingar och effektiviseringar tar tid att få genomslag för.

Vi har ett antal synpunkter och yrkanden enligt nedanstående:

Vi yrkar bifall till budget 2023 och årsplan 2024-2026 med följande undantag:

Vi yrkar avslag för punkten att godkänna upplåning till långsiktiga investeringar på 40 mkr. Ev upplåning ska ske enligt gängse rutiner

Vad gäller investeringsram 2023 och föreslagna projekt 2024-2026 samt budget 2023 och plan 2024-2026 har vi följande yrkanden:

Generellt
Det saknas idag helt i investeringsplanen åtgärder för nyligen köpta Folkan. Det saknas vidare helt planer för Strömgården och Soldalen vad gäller framtida planer och finansiella konsekvenser. Detta som ett resultat av flytten från dessa boenden till det nya Ekbacka. Detta gäller både investeringar och drift efter flytt. Flyttplanering i tid och kostnader är ej identifierade.

Vi yrkar att
- Konsekvenserna och åtgärderna för Soldalen, Strömgården och Folkan ska arbetas in i budget och plan. Vad gäller både drift och investeringar
- Konsekvenser av flytt och kostnader relaterat till denna ska arbetas in i plan.
- Ett effektiviseringsprogram inom kommunförvaltningen som säkerställer att framtida kostnader sker inom ram.

Vi yrkar att
- Ett framtida tillagningskök projekteras för att höja kvalitet och kapacitet i vår matberedning. Finansiering ska ske med nedprioritering av ett ev parboende avd 5 och 6.
- En plan med resurser och tid för att säkra vården inom LSS behöver inkluderas i plan.
- Tillföra skolan ytterligare medel för att säkra de pedagogiska målen. Resurserna ska finansieras med icke lagstadgade uppgifter inom skolan samt en effektivisering av nuvarande överkapacitet inom förskola och skola
- Att medel för att säkra gymnastik- och idrottsundervisningen tillförs. Flertalet hallar har otillräcklig kvalitet

Borgholm 221018
Carl Malgerud (m)

Framtid ÖLAND

KONSTRUKTIVA • LÅNGSIKTIGA • EKONOMISKA

FRAMTID ÖLANDS BUDGETFÖRSLAG 2023
MED PLAN 2024–2026

Vi vill även i år påminna om att vi står inför stora ekonomiska utmaningar. Samtidigt som vi kommer att behöva dra åt svångremmen ökar våra krav på välfärd, en ekvation som är svår att få ihop. I Borgholms kommun vill vi kunna erbjuda en god äldreomsorg och även fortsättningsvis ha samma höga standard på våra förskolor och skolor. Vi vill satsa på vår personal, skapa ett bättre företagsklimat och öka antalet medborgare och ge dem en möjlighet att verka och bo i hela vår kommun. Året runt.

Även i år måste vi ha med oss dessa tankar genom hela budgetprocessen, tänka stort men inte för stort, samt inte blunda för de ekonomiska utmaningar vi har framöver. Vi ska kunna betala för vår välfärd, inte hamna i en situation där vi behöver låna pengar till drift. Inte nu och inte om fem år heller. Vi vill också undvika en skattehöjning. Det är alltså extra viktigt att vi samarbetar, är kreativa och gör rätt prioriteringar. Framtid Öland anser att det viktigaste är att vi fokuserar på kommunens kärnverksamhet – omsorg och skola.

Så förutom allmän återhållsamhet vill Framtid Öland:
Att även detta år yrka på att avgiftsfri kulturskola och sommarlovskortet slopas då det inte ingår i kommunens kärnverksamhet.

Positivt är att vi extra mycket ser fram emot prioriteringar inom vår kärnverksamhet såsom ökade pedagogiska insatser, förstärkning av elevhälsan, matematikutvecklare, utbyggnad förebyggande teamet..

Utöver detta måste de kostnader som redan nu är kända när det gäller Åkerboskolan, Ekbacka, Strömgården och Soldalen synliggöras i både budget och plan. Detta för ansvarsfulla ekonomiska beslut under hela planperioden.

Framtid Öland
Annette Hemlin, Torbjörn Johansson,

Sverigedemokraternas Budgetförslag 2023

Socialnämnden

Satsningar årliga.

1 Särskild satsning på bättre mat för de äldre på särskilt boende samt omsorgstagare i hemtjänsten (årlig) + 1 500 000 kr. Pengarna tas från resultatet.

Utbildningsnämnden

Satsningar

1 Särskild satsning pedagogiken särbegåvade barn samt barn i behov av extra stöd. 3 miljoner till nya tjänster i form av speciallärare. (årlig)

2 Särskild satsning matematik 1,5 miljon kr (utökning lärartjänster årlig)

Effektiviseringar

Slå ihop Slotts och Victoriaskolorna till en enhet (Borgholms Skola)

Vilket ger möjlighet till besparingar på administrationen samt stärker pedagogiken.

Övriga organisationsbesparingar 6or till Victoriaskolan.

Se över klasstrukturen Ingen undervisning i B form.

Omflyttningar kan komma att ske mellan Rälla och Gärdslösa skola.

Besparing 4,5 miljoner kr.

Erik Arvidsson för SD-gruppen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2022-11-11

313

Ärendenummer
2022/95 041-KS

Till kommunfullmäktige

Revisorernas budget

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att godkänna revisionens förslag till budget för år 2023.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning § 40 ska fullmäktiges presidium bereda revisorernas budget.

Kommunrevisorerna beslutade 2022-06-02 att förslå presidiet att föreslå fullmäktige bevilja revisorerna 913 000 kronor för verksamhet under budgetåret 2023.

Förslaget innebär att revisorernas budget höjs med 30 000 kronor. Höjningen motiveras med att kommunrevisorerna har för avsikt att sammanträda dubbelt så många gånger under det första kvartalet 2023.

Kommunfullmäktiges presidium

Ann Nilsson
Kommunfullmäktige ordförande

Magnus Ståhl
Kommunfullmäktige förste vice ordförande

Anders Nyholm
Kommunfullmäktige andre vice ordförande

Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare, biträdenade presidiet

Borgholms kommun

Sammanträdesprotokoll

KOMMUNREVISOERNA

Sammanträdesdatum	Paragrafer
2022-06-02	1

Plats och tid	09:35-09:50	
Beslutande ledamöter	Jan Hellroth	(FÖL)
	Herman Halvarsson	(S)
	Sune Axelsson	(S)
	Anders Marell	(C)
	Stig Bertilsson	(C)
	Christer Johnsson	(M)
Övriga närvarande	Jonatan Wassberg, kommunsekreterare	
Justerare	Anders Marell	
Justeringens plats och tid	Omedelbar justering	

Underskrifter

Sekreterare .....

-

Ordförande .....

Jan Hellroth

Justerare .....

Anders Marell

ANSLAGSBEVIS – *anslås på kommunens digitala anslagstavla www.borgholm.se*

Protokollet anslås

Datum då anslaget sätts upp	2022-06-02	Datum då anslaget tas ned	2022-06-23
Förvaringsplats för protokollet	Revisorernas arkiv		

Innehållsförteckning:

Budgetäskade för år 2023

§ 1

Budgetäskande för år 2023

Beslut

Kommunrevisorerna beslutar att föreslå kommunfullmäktiges presidium föreslå kommunfullmäktige

att bevilja kommunens revisorer 913 000 kronor för verksamheten under budgetåret 2023.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktiges presidium ska bereda revisionens budget inför fastställande av årsplan med budget.

Bedömning

Förslaget innebär att revisorernas budget höjs med 30 000 kronor. Höjningen motiveras med att kommunrevisorerna har för avsikt att sammanträda dubbelt så många gånger under det första kvartalet 2023.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktiges presidium

§ 115

Diarienummer 2022/157 003 KS

Revidering av Styrmodell

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att revidera Styrmodell enligt förslag.

att upphäva befintliga Finanspolicy, Reglemente för intern kontroll och Attestreglemente.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens har ett pågående arbete med att se över sina styrdokument, justera dessa efter behov och upphäva de som inte längre är aktuella. Kommunstyrelsen har under mandatperioden 2018-2022 inlett ett arbete med att sammanfoga relaterade styrdokument för att få en bättre översyn av vilka dokument som finns, deras innehåll och för att förtydliga för kommunfullmäktige, allmänheten och förvaltningarna vilka policybeslut som fattas.

Som en del av detta arbete har ekonomiavdelningar tagit fram förslag på revideringar av befintlig *Styrmodell*. Dessa är delvis framtagna för att skapa en bättre beskrivning av hur förvaltningen arbetar efter kommunfullmäktiges antagna mål, för att skapa en bättre förståelse för kommunens budgetprocess och de begrepp som används i förvaltningens arbete. Den huvudsakliga förändringen har avsett att ändra styrdokumentets regler för målstyrning för att överensstämma med de globala målen ut Agenda 2030 som fullmäktige fastställt i budgetbeslut.

Förslaget har även inkluderat relevanta delar ut befintlig *Finanspolicy, Reglemente för internkontroll och Attestreglemente*. Detta möjliggör för fullmäktige att upphäva dessa utan att ändra policyinriktning i någon större utsträckning.

I samband med beslut Policy för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv (RUR) beslutades att den att den skulle vara en del av styrdokument Styrmodell antagen av kommunfullmäktige 2018-02-19 § 47. Detta har inkluderats i detta förslag.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 156 föreslår kommunstyrelse föreslå kommunfullmäktige revidera Styrmodell enligt förslag, samt; att upphäva befintliga Finanspolicy, Reglemente för intern kontroll, Attestreglemente.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 156.

Tjänsteskrivelse, 2022-09-27.

Bedömning

Förslaget bedöms göra kommunens styrmodell mer relevant för kommunens aktuella arbetssätt, kommunfullmäktige antagna mål samt göra kommunens författningssamling mer lättöverskådlig.

Dagens sammanträde

Yrkande

Staffan Larsson (C), Marie Johansson (S), Marcel van Luijn (M) och Carl Malgerud (M) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagda yrkanden finner ordföranden att Kommunstyrelsen beslutar bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Kommunfullmäktige
- Ekonomiavdelningen
- Kommunikatörerna

§ 156 Dnr 2022/157 003 KS

Revidering av Styrmodell

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att revidera Styrmodell enligt förslag.

att upphäva befintliga Finanspolicy, Reglemente för intern kontroll, Attestreglemente.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens har ett pågående arbete med att se över sina styrdokument, justera dessa efter behov och upphäva de som inte längre är aktuella. Kommunstyrelsen har under mandatperioden 2018-2022 inlett ett arbete med att sammanfoga relaterade styrdokument för att få en bättre översyn av vilka dokument som finns, deras innehåll och för att förtydliga för kommunfullmäktige, allmänheten och förvaltningarna vilka policybeslut som fattas.

Som en del av detta arbete har ekonomiavdelningar tagit fram förslag på revideringar av befintlig *Styrmodell*. Dessa är delvis framtagna för att skapa en bättre beskrivning av hur förvaltningen arbetar efter kommunfullmäktiges antagna mål, för att skapa en bättre förståelse för kommunens budgetprocess och de begrepp som används i förvaltningens arbete. Den huvudsakliga förändringen har avsett att ändra styrdokumentets regler för målstyrning för att överensstämma med de globala målen ut Agenda 2030 som fullmäktige fastställt i budgetbeslut.

Förslaget har även inkluderat relevanta delar ut befintlig *Finanspolicy, Reglemente för internkontroll och Attestreglemente*. Detta möjliggör för fullmäktige att upphäva dessa utan att ändra policyinriktning i någon större utsträckning.

I samband med beslut Policy för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv (RUR) beslutades att den att den skulle vara en del av styrdokument Styrmodell antagen av kommunfullmäktige 2018-02-19 § 47. Detta har inkluderats i detta förslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-09-27.

Förslag till Styrmodell, 2022-09-29.

Bedömning

Förslaget bedöms göra kommunens styrmodell mer relevant för kommunens aktuella arbetssätt, kommunfullmäktige antagna mål samt göra kommunens författningssamling mer lättöverskådlig.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Kommunikatörerna

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2022-09-27

Beteckning
.

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Linda Kjellin
Ekonomichef

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Revidering av Styrmodell

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att revidera Styrmodell enligt förslag.

att upphäva befintliga Finanspolicy, Reglemente för intern kontroll, Attestreglemente.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens har ett pågående arbete med att se över sina styrdokument, justera dessa efter behov och upphäva de som inte längre är aktuella. Kommunstyrelsen har under mandatperioden 2018-2022 inlett ett arbete med att sammanfoga relaterade styrdokument för att få en bättre översyn av vilka dokument som finns, deras innehåll och för att förtydliga för kommunfullmäktige, allmänheten och förvaltningarna vilka policybeslut som fattas.

Som en del av detta arbete har ekonomiavdelningar tagit fram förslag på revideringar av befintlig *Styrmodell*. Dessa är delvis framtagna för att skapa en bättre beskrivning av hur förvaltningen arbetar efter kommunfullmäktiges antagna mål, för att skapa en bättre förståelse för kommunens budgetprocess och de begrepp som används i förvaltningens arbete. Den huvudsakliga förändringen har avsett att ändra styrdokumentets regler för målstyrning för att överensstämma med de globala målen ut Agenda 2030 som fullmäktige fastställt i budgetbeslut.

Förslaget har även inkluderat relevanta delar ut befintlig *Finanspolicy, Reglemente för internkontroll och Attestreglemente*. Detta möjliggör för fullmäktige att upphäva dessa utan att ändra policyinriktning i någon större utsträckning.

I samband med beslut Policy för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv (RUR) beslutades att den att den skulle vara en del av styrdokument Styrmodell antagen av kommunfullmäktige 2018-02-19 § 47. Detta har inkluderats i detta förslag.

Beslutsunderlag

Förslag till Styrmodell, 2022-09-29.

Bedömning

Förslaget bedöms göra kommunens styrmodell mer relevant för kommunens aktuella arbetssätt, kommunfullmäktige antagna mål samt göra kommunens författningssamling mer lättöverskådlig.

Postadress
Box 52
38721 Borgholm

Telefon
0485-88 013

Telefax

e-mail / www
linda.kjellin@borgholm.se
http://www.borgholm.se

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

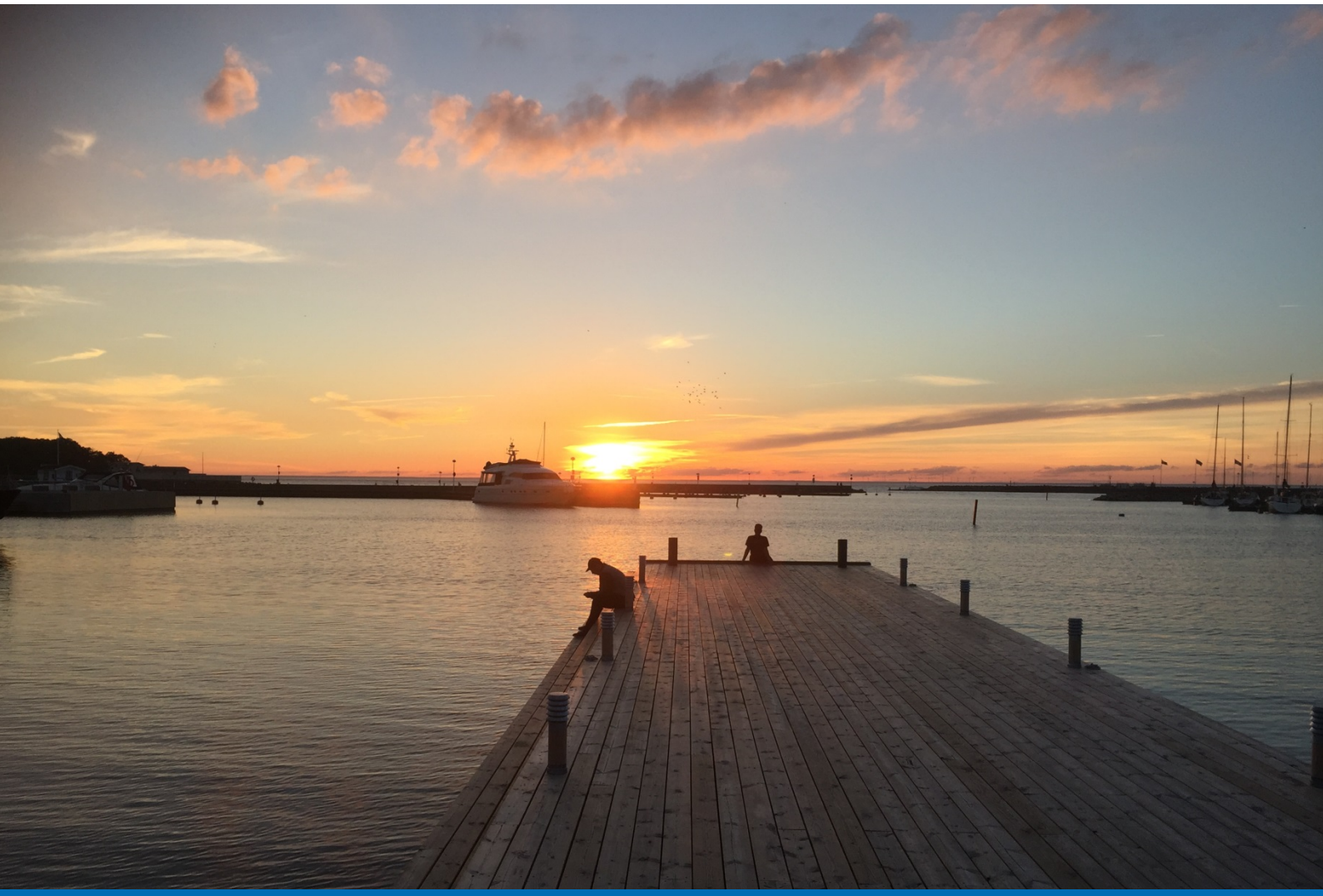
Beslutet skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Kommunikatörerna

Borgholms kommun

Borgholms Kommun

Styrmodell

KSAU: 2022-10-04 § XXX



Innehållsförteckning

1 Inledning 4

1.1 Vad är en styrmodell? 4

1.2 Avgränsning 4

2 Utgångspunkter 5

2.1 Enkelhet 5

2.2 Tydliga roller 5

2.3 Helhetsperspektiv 6

2.4 Gemensamma värderingar 6

2.5 Ekonomiska styrprinciper 7

3 Styrningens processer - planering och uppföljning 8

3.1 Beskrivning av målstyrningens processer 8

3.2 Årshjul för målstyrningsprocessen 9

3.2.1 Kommunfullmäktigemål 9

3.2.2 Mätetal 10

3.2.3 Verksamhetsplan 10

3.3 Planering på lång sikt 10

3.4 Planering för mandatperioden 10

3.5 Budgetmodell 11

3.6 Planering för ett enskilt år 12

3.7 Uppföljning 13

3.7.1 Uppsiktsplikten 14

3.7.2 Intern kontroll 14

3.7.3 Uppföljning av ett enskilt år 14

4 Gemensamma styrprinciper 16

4.1 Resultatbalansering 16

4.2 Redovisningsprinciper 16

4.3 Finansiering 16

5 Ordlista 17

6 Bilaga 1 Attestreglemente 18

7 Bilaga 2 Resultatutjämningsreserv (RUR) 21

7.1 Reservering till RUR 21

7.2 Disponering av RUR 21

7.3 Tillämpning av RUR under löpande budgetår 21

7.4 Balanskravsutredning 22

7.5 Extern redovisning av RUR 22

8 Bilaga 3. Finanspolicy 23

8.1 Finanspolicyns syfte 23

8.2 Finansverksamhetens målsättning 23

8.3 Organisation och ansvarsfördelning 23

8.3.1 Kommunfullmäktiges ansvar 23
8.3.2 Kommunstyrelsens ansvar 23

8.4 Likviditetsförvaltning 24

8.4.1 Betalningsredskap 24
8.4.2 Koncernkonto 24
8.4.3 Utlåning till kommunens företag 24
8.4.4 Förvaltning av kortfristig likviditet 24

8.5 Finansiering 24

8.5.1 Målsättning 24
8.5.2 Riskhantering 24
8.5.3 Kredit och motpartsrisk 25
8.5.4 Operativ risk 25
8.5.5 Derivat 25
8.5.6 Hållbarhet 26

8.6 Rapportering 26

8.7 Bilagor 26

9 Bilaga 4. Reglemente för intern kontroll 28

9.1 Inledning 28

9.2 Syfte och mål 28

9.3 Årshjul 29

9.4 Ansvar/kontrollorganisation 29

9.4.1 Kommunstyrelsen 29
9.4.2 Nämnder/styrelser i kommunala bolag 29
9.4.3 Förvaltning 29
9.4.4 Verksamheter/enheter 29
9.4.5 Medarbetare 30

1 Inledning

Detta dokument beskriver Borgholms kommuns styrmodell och riktar sig till kommunkoncernens alla medarbetare. Dokumentet syftar till att ge en bild av Borgholms kommuns verktyg för styrning.

Syftet är även att ge medarbetarna en bild av hur alla individuellt kan bidra till god kvalitet i kommunens grunduppdrag. En viktig utgångspunkt i styrmodellen är helhetsperspektivet. Att samtliga har en förståelse för både sin egen del och övriga delar av organisationen.

1.1 Vad är en styrmodell?

En styrmodell beskriver övergripande hur kommunen leds och styrs det vill säga hur det går till att besluta vad som ska utföras. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljan får genomslag i verksamheterna, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att vision och mål uppnås och att god ekonomisk hushållning säkras.

Styrmodellen ska bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från visionen till det dagliga arbetet i verksamheterna - **från vision till medarbetare**. Genom en tydlig styrmodell för hur kommunen styrs blir det enklare för chefer och medarbetare att fokusera på vad politiken styr emot - det vill säga själva innehållet – kommunens vision och mål. Samspelet mellan kommuninvånare, förtroendevalda och medarbetare är en förutsättning för att visionen ska kunna uppnås.

En bra organisation växer inifrån. Medarbetare som trivs på jobbet och ser nyttan med sin insats bidrar till en positiv anda och en god kvalitet i kommunens verksamheter. Styrningen påverkas till stor del av organisationskultur, värderingar och attityder.

1.2 Avgränsning

Borgholms kommuns styrmodell är på en övergripande nivå vilken inte i detalj reglerar nämndernas/styrelsernas interna arbete med planering och uppföljning.

För att nå effekt i vardagen behöver styrningen konkretiseras och beskrivas mer detaljerat. Detta görs i ett antal dokument; bland annat policys, riktlinjer och rutiner. Dessa beskrivningar utgör del i styrningen i koncernen men beskrivs inte i detta dokument.

Styrmodellen gäller för Borgholms kommunkoncern. För bolagen finns dessutom särskilda ägardirektiv utformade.

2 Utgångspunkter

Borgholms kommun styrs av förtroendevalda som valts direkt av medborgarna. Det betyder att medborgarna har stora möjligheter att påverka och kontrollera hur kommunen utför sina uppdrag.

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige representerar folket i kommunen och tar beslut i kommunens viktigaste frågor. Det här gör kommunfullmäktige:

- Tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi till exempel beslut om budget, skattesats och avgifter för kommunal service.
- Beslutar om den kommunala förvaltningens organisation och verksamhetsformer.
- Väljer ledamöter och ersättare till nämnder och styrelser.
- Väljer revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Bild 1 Styrningens tre delar

Styrningen kan delas in i tre olika delar; resultat, verksamhet och resurser. Dessa delar innebär att styrningen inte endast kan fokusera på exempelvis fördelning av resurser. Det är viktigt att det finns ett klart samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som ska uppnås.

2.1 Enkelhet

En utgångspunkt för lyckad styrning är att modellen och styrprinciperna är så enkla som möjligt att förstå och att använda samt att modellen har hög acceptans i organisationen. Styrningen av en kommun är komplex, men styrmodellen ska underlätta för både förtroendevalda, ledare och medarbetare att förstå hur styrningen är tänkt att fungera för att kunna arbeta i enlighet med den.

2.2 Tydliga roller

En bra styrning förutsätter en tydlig rollfördelning. Förtroendevalda och tjänstepersoner

har olika roller. Förtroendevaldas roll är att styra genom att sätta mål, göra prioriteringar, fördela resurser och följa upp. Tjänstepersoners roll är dels att förse politikerna med relevant underlag för deras ställningstaganden, dels att leda och genomföra verksamheten utifrån de fastställda målen, sina tilldelade uppdrag och tillgängliga resurser.

Den politiska nivån arbetar utifrån frågor om **vad** som ska uppnås och **när** i tiden. De förtroendevalda formulerar en långsiktig vision, mål och sätter ramarna för finansiering. Med specifika kompetenser och kunskaper har kommunens tjänstepersoner sedan ansvaret för **hur** verksamheten bedrivs och **vem** i tjänstepersonsorganisationen som utför uppdrag.

Ett gott samarbete mellan förtroendevalda och tjänstepersoner är en framgångsfaktor. En gemensam kultur och en god dialog bidrar till att få genomslag i beslut. Då skapas goda resultat för kommuninvånarna.

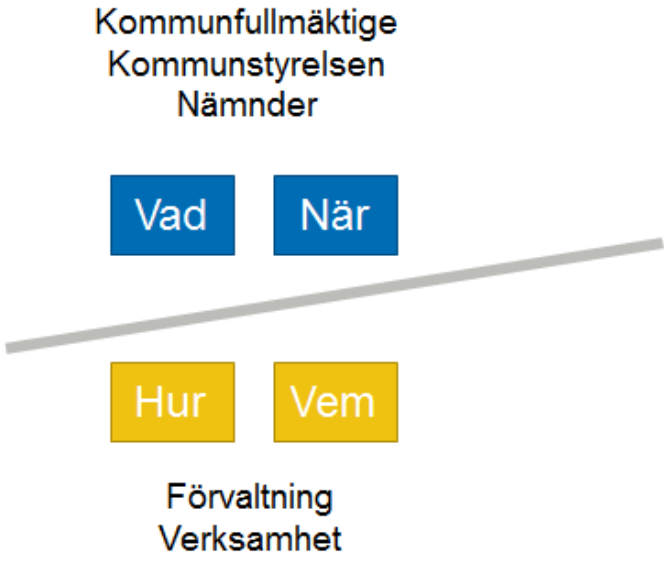


Bild 2 Olika roller

2.3 Helhetsperspektiv

En utgångspunkt i styrmodellen är helhetsperspektivet. Med det menas att det är av vikt att ha en förståelse för både sin egen del och övriga delar av organisationen. Genom att planera och följa upp med ett helhetsperspektiv minskar risken för att en verksamhet bedrivs ur en aspekt eller på ett sätt som kanske inte är det mest optimala alternativet för helheten. Med helhetsperspektiv menas att både nämnder och styrelser omfattas av styrningen.

Kommunfullmäktiges vision är *"Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något som vi är stolta över. Nu och för framtiden."*. De långsiktiga mål som sätts upp för att nå visionen är betydelsefulla för att skapa en gemensam bild och ett helhetsperspektiv.

2.4 Gemensamma värderingar

För en lyckad styrning krävs att de gemensamma värderingar, i form av kärnvärden, som togs fram i samband med visionsarbetet genomsyrar verksamheterna:

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/individuellt 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.*

2.5 Ekonomiska styrprinciper

Verksamheten i Borgholms kommun ska utgå från ett decentraliserat ansvar för ekonomi och verksamhet. Respektive nämnd ska löpande pröva frågan om ändamålsenligheten i respektive organisation med utgångspunkt från att beslut ska fattas på rätt nivå i organisationen.

Den av kommunfullmäktige fastställda **årsplan med budget** utgör det övergripande styrdokumentet för kommunens olika verksamheter. Budgetbeslutet fattas utifrån vid denna tidpunkt känd information om verksamhetens förutsättningar inför ett budgetår. I de fall förutsättningarna ändras kan åtgärder behöva vidtas för att styra den löpande verksamheten under budgetåret. I de fall konflikt uppstår mellan verksamhet och ekonomi gäller som huvudregel att ekonomi har företräde. Om en sådan prioritering måste ske ska nämnden/styrelsen göra en konsekvensanalys av vidtagen prioritering som delges kommunstyrelsen.

Tilläggsanslag medges med stor restriktivitet. Anmälan med behov om tilläggsanslag sker till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutar budgetramar för respektive nämnd. Omdisponeringar i driftbudgeten kan göras av respektive nämnd. Omdisponering mellan nämnder beslutas i kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige beslutar investeringsram per projektkategori samt godkänner framtagna investeringsprojekt för den kommande **femårsperioden**. Kommunstyrelsen beslutar om omdisponering av medel mellan projektkategorier så länge inte den totala investeringsramen överskrids. Prioritering av redan beslutade projekt följer antagen delegationsordning. Medel anslagna för investeringar får inte användas till driftkostnader.

Samtliga omdisponeringar ska delges ekonomiavdelningen för kännedom och åtgärd.

3 Styrningens processer - planering och uppföljning

Meningen med mål- och resultatstyrning är mål som de förtroendevalda formulerar får effekt i den berörda verksamheten. Det förutsätter att det finns ett samband mellan mål och verksamhetens aktiviteter. För att kunna följa upp om målen uppnåtts, behövs en tydlig struktur som fångar upp resultaten från verksamheterna.

Planering behövs både på lång och kort sikt. På lång sikt handlar det om att ange en strategi och inriktning för kommunen och dess olika verksamheter. På kortare sikt är planeringen mer detaljerad och verksamhetsnära.

3.1 Beskrivning av målstyrningens processer

Den kommunala verksamheten spänner över många olika områden med skilda grunduppdrag. En skola har till exempel inte samma uppdrag som en hemtjänstenhet. Att bedriva verksamhetsstyrning på en kommunövergripande nivå och samtidigt ge de enskilda verksamheterna möjlighet till eget utvecklingsarbete är därför en utmaning.

Borgholms kommun styrs genom att kommunfullmäktige beslutar en vision som anger den inriktning som styrningen ska ske mot. I samband med framtagandet av vision kan en gemensam värdegrund beslutas i form av exempelvis kärnvärden. Visionen bryts ner i kommunfullmäktigemål och uttrycker målsättningarna för mandatperioden. Ett mätetal indikerar måluppfyllelse, men är inte en absolut sanning utan ska ses som en vägvisare på att målet är, eller är på väg att bli, uppnått. Verksamheterna upprättar aktivitetsplaner utifrån kommunfullmäktiges beslutade mål. Framtagandet av mål och mätetal sker av förtroendevalda med stöd av tjänstepersoner.

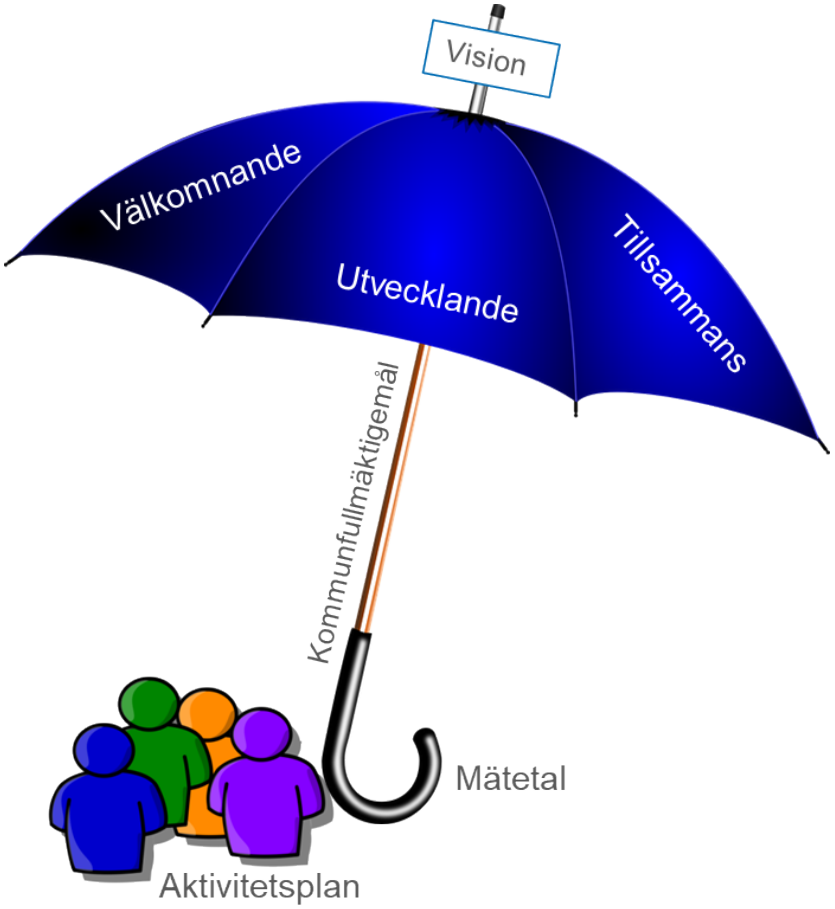


Bild 3 den kommunala styrningen

Bilden illustrerar den kommunala styrningen i Borgholms kommun. På toppen av paraplyet finns visionen som anger den inriktning som kommunfullmäktige antagit. Det utfällda paraplyet innehåller de **kärnvärden** som togs fram i samband med visionsarbetet och ska genomsyra all kommunal verksamhet. Kommunfullmäktigemålen symboliseras av stommen i paraplyet. För att kommunfullmäktiges mål ska nå ut till samtliga medarbetare konkretiseras det i respektive nämnds/styrelses aktivitetsplan - det medarbetarna praktiskt ska göra för att bidra till att uppnå målen.

3.2 Årshjul för målstyrningsprocessen

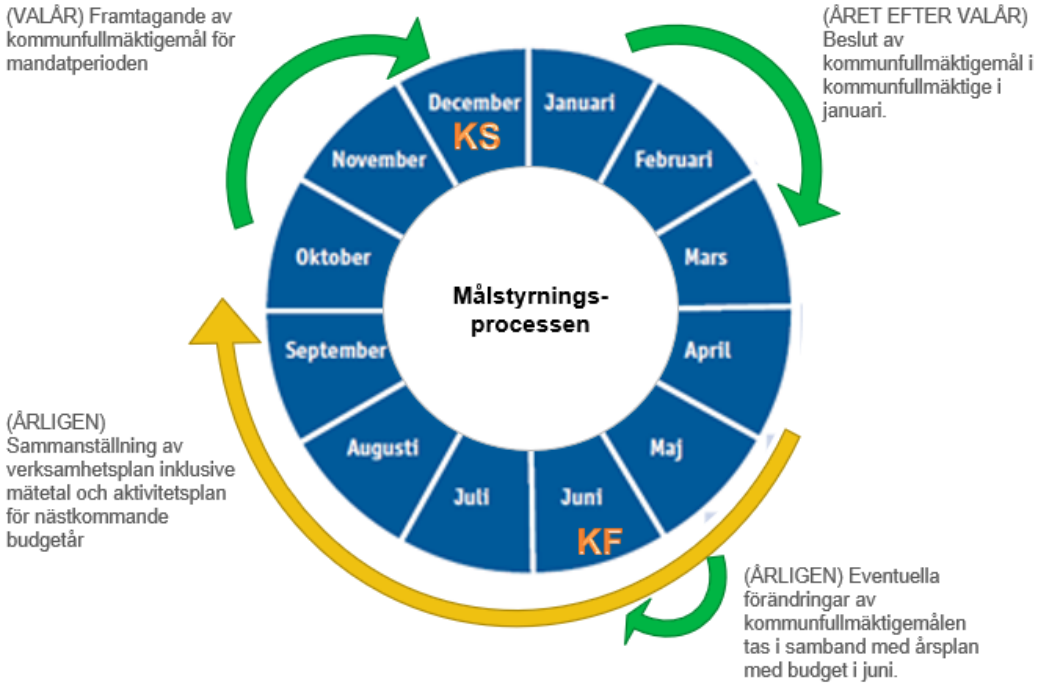


Bild 4: Årshjul för målstyrning

3.2.1 Kommunfullmäktigemål

Under oktober till december vid valår utformar kommunstyrelsen förslag till kommunfullmäktigemål. Kommunfullmäktiges mål utgår från antagna mål i Agenda 2030 där fyra mål bör väljas som prioriterade. Förslag till kommunfullmäktigemål beslutas i kommunstyrelsen i december och i kommunfullmäktige i januari året efter valet.

Eventuell revidering av befintliga kommunfullmäktigemål under mandatperioden sker i samband med **årsplan med budget** i juni.

Kommunfullmäktige kan besluta om mätetal kopplade till kommunfullmäktigemålen. Dessa mätetal bör vara från nationella statistikdatabaser.

Bild 5: Agenda 2030

3.2.2 Mätetal

År efter valår kan nytillsatt nämnd/styrelse med stöd av ledningsgrupp ta fram förslag till mätetal och aktivitetsplan som beslutas i mars i respektive nämnd/styrelse.

Val av mätetal bör i möjligaste mån utgå från nationella statistikdatabaser. Exempelvis Kolada och KKiK. Vid val av egenframtagen statistik ska en tydlig beskrivning framgå kring hur data inhämtas.

Under oktober fastställs mätetal i nämndens **verksamhetsplan.** Utöver mätetal framarbetas en aktivitetsplan i samband med verksamhetsplanen, denna finns möjlighet att revidera under året.

3.2.3 Verksamhetsplan

Under april till oktober sammanställer förvaltningarna en verksamhetsplan som beslutas i respektive nämnd/styrelse under oktober. Verksamhetsplanen innehåller bland annat mätetal, aktivitetsplan och fördelning av budget på verksamhetsnivå.

Under november presenteras verksamhetsplanerna i kommunstyrelsen.

3.3 Planering på lång sikt

Planeringen på lång sikt utgår från kommunens **vision** vilken ska vara en ledstjärna för kommunens verksamheter. Visionens tidshorisont är inte angiven i ett årtal utan kan gälla flera mandatperioder. De kärnvärden som är tagna i samband med visionen; *välkomnande*, *utvecklande* och *tillsammans*; ska genomsyra all verksamhet som bedrivs i kommunen.

3.4 Planering för mandatperioden

För varje mandatperiod prioriteras vilka mål ur Agenda 2030 som ska vara kommunfullmäktigemål. Det bör inte vara fler än fyra. Beslut av nya kommunfullmäktigemål fattas i januari året efter att det varit val för att börja gälla nästkommande budgetår. Planeringen för mandatperioden sammanfattas i **årsplan med budget** som fastställs av kommunfullmäktige inför varje nytt budgetår.

Ett eller flera mätbara mätetal är kopplade till respektive kommunfullmäktigemål. Mätetalen används för att kunna göra en objektiv bedömning och analys av målet.

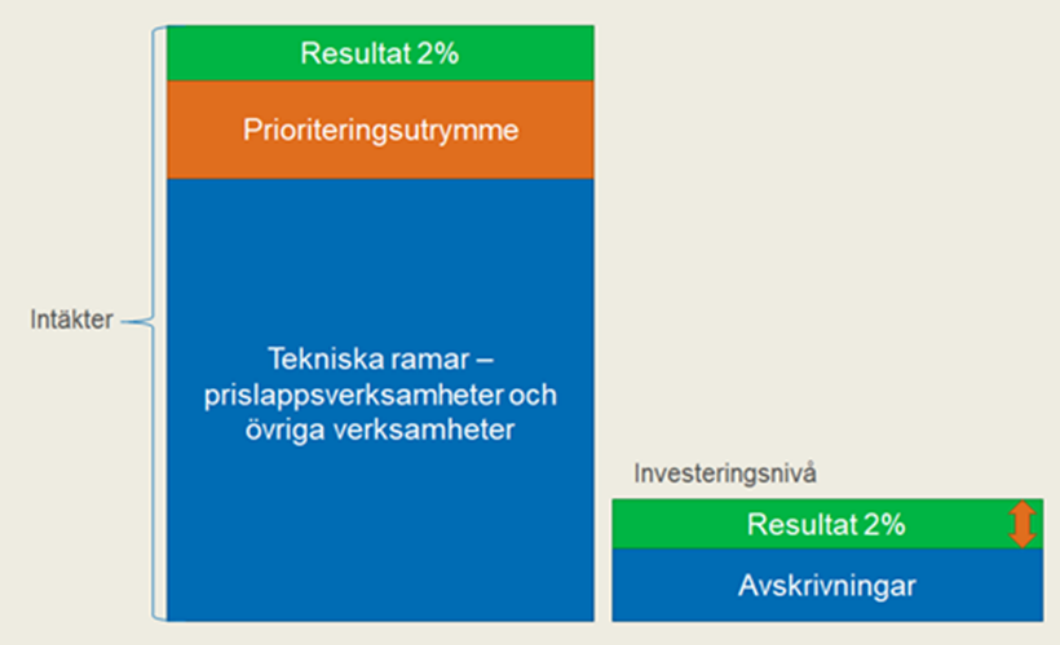
Utifrån målen arbetar förvaltningarna med aktiviteter för att uppnå målen. Dessa sammanställs i en aktivitetsplan som presenteras i nämndens/styrelsens **verksamhetsplan**. Planen innehåller beskrivning av aktivitet, önskad effekt samt tidplan för genomförande.

3.5 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används av flertalet kommuner.

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november föregående år. Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna.

Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna själv kunna finansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om två procent av skatter och bidrag bedöms på två fyraårsperioder. Dels mandatperioden och dels planperioden.



Tekniska ramar baseras på "prislappar" för de verksamheter där det finns prislappar att tillgå, d.v.s. äldreomsorg, grundskola och barnomsorg vilket motsvarar cirka 70 procent av kommunens totala budget. Prislappar baseras på de intäkter en kommun får för att bedriva en verksamhet av genomsnittlig kvalitet inklusive tillägg/avdrag för struktur. I Borgholms kommun finns ett tillägg för struktur.

De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning enligt SKR:s rekommendationer för pris- och löneindex (PKV). De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park och kulturskola. För omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg finns det beräknade "intäktslappar".

Den tekniska ramen visar ramnivån utan politiska prioriteringar. Kommunen har även

andra intäkter som medför ett utrymme för politiken att prioritera vilka nämnder/verksamheter som ska få ökad budgetram, utöver den tekniska ramen. Prioriteringsutrymmet blir då mellanskillnaden mellan kommunens intäkter, det resultat som kommunen behöver ha **enligt beslutat resultatmål** och de tekniska ramarna. Prioriteringarna är endast ett år i taget. Är det en flerårig satsning måste prioriteringen ske för varje år i planperioden.

3.6 Planering för ett enskilt år

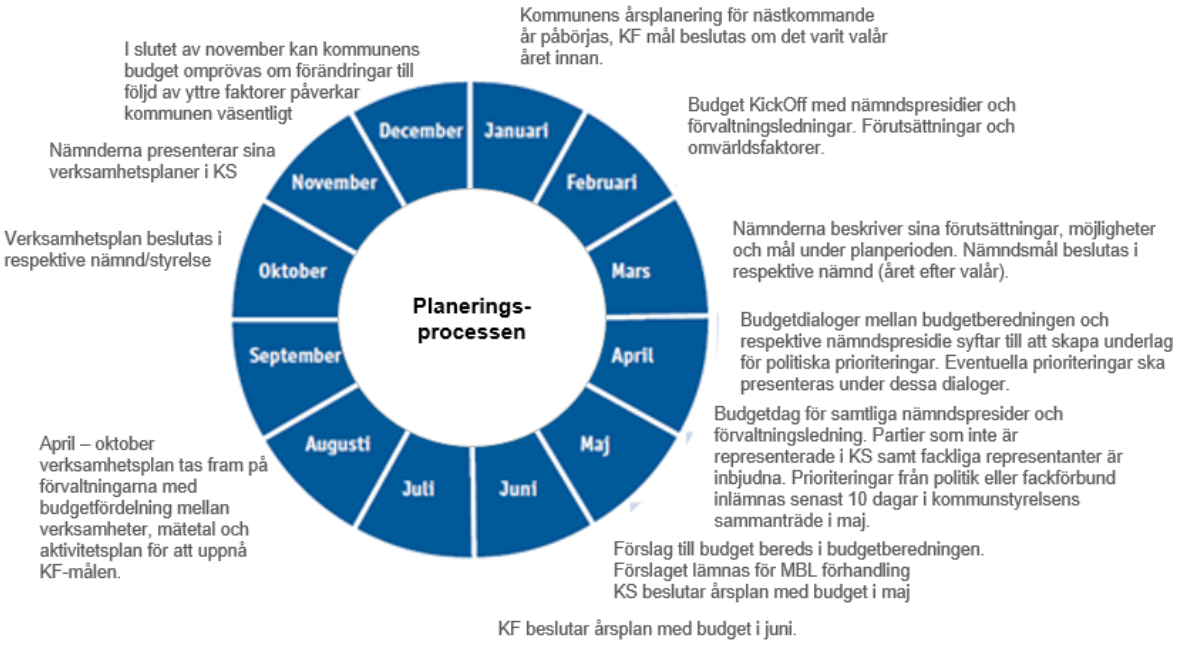
Visionen och det målarbete som görs för mandatperioden utgör grunden för planeringen för alla år under mandatperioden. Därutöver behövs det planering även på kortare sikt, år för år. Enligt kommunallagen ska kommunen varje år upprätta en budget för nästkommande kalenderår för verksamheten och ekonomin innehållande:

- kommunfullmäktiges mål
- nämndens mål
- finansiella mål
- ekonomisk plan för kommande treårsperiod
- investeringsplan för kommande femårsperiod
- rambudget för varje nämnd

Borgholms kommun kallar detta **årsplan med budget**.

Årsplan med budget för nästkommande budgetår beslutas av kommunfullmäktige i juni. Kommunstyrelsen bereder dokumentet och fattar beslut inför kommunfullmäktige i juni. I november kan omprövning av **årsplan med budget** ske till följd av yttre faktorer som påverkar kommunen väsentligt.

Efter beslutet i juni påbörjar nämnderna sina **verksamhetsplan**er för nästkommande år. I verksamhetsplanen presenteras nämndens uppdrag, nämndmål, aktivitetsplan samt nämndens bidrag till den **årsplan med budget** som beslutats. Verksamhetsplanen innehåller även ramarna inom respektive verksamhetsområde.



Kick off: Under februari kallar kommunstyrelsens arbetsutskott nämndpresidierna för att tillsammans med ekonomiavdelningen, förvaltningsledningarna och fackliga representanter redovisa kända förutsättningar såsom omvärldsfaktorer, konjunkturbedömningar, kommunens helhetsekonomi, uppföljning av föregående år med mera.

Målarbete: Året efter valår ska nämnderna formulera nya mätetal och aktivitetsplan, utifrån de nya kommunfullmäktigemålen. Dessa ska beslutas i mars. Under mandatperioden revideras nämndmålen i samband med nämndens verksamhetsplan.

Budgetdialoger: Under april genomförs särskilda budgetdialoger som i första hand innebär en fokusering på framtida verksamhet. Sammantaget syftar budgetdialogerna till att skapa ett underlag för den politiska prioriteringen av verksamheten under kommande år. Som en del i detta, ska effekter och konsekvenser av den preliminära resursfördelningen beskrivas. Huvuduppgiften är dels att hitta en effektiv fördelning av de finansiella resurserna dels att få en styrning av verksamheten fokuserad på kvalitet från ett brukarperspektiv.

Budgetdag för samtliga nämndpresidier och förvaltningsledning. Partier som inte är representerade i kommunstyrelsen samt fackliga representanter är inbjudna.

Antagande av årsplan med budget: Efter att dialoger genomförts vidtar arbetet med att utforma **årsplan med budget** för kommande år och de två efterföljande åren. Information ska också ske till ledningsgruppen hur arbetet fortskrider. Efter MBL (Lag om medbestämmande)-förhandling läggs ett förslag till budget fram vid kommunstyrelsens sammanträde i maj och beslut om årsplan med budget fattas av kommunfullmäktige under dess sista möte före sommaren.

Planering: Från början av april fram till slutet av oktober pågår styrelses och nämnders planeringsarbete med att upprätta verksamhetsplan och detaljerad budget för kommande år anpassade till av kommunfullmäktige anslagna ramar samt fastställda mål och prioriteringar. Parallellt med nämndens upprättande av verksamhetsplan arbetar verksamheterna med att upprätta aktivitetsplaner, som beskriver de aktiviteter som planeras och som ska bidra till att målen uppfylls.

Styrelse och nämnder redovisar sina verksamhetsplaner i kommunstyrelsen under november månad. I verksamhetsplanen presenteras nämndens uppdrag, nämndens bidrag till de av kommunfullmäktige uppsatta mål genom den aktivitetsplan som framarbetats och resursfördelningen inom nämndens verksamhetsområde.

Under november/december samlas kommunstyrelsens arbetsutskott, i de fall det bedöms nödvändigt, med ytterligare avstämning av någon styrelse och nämnds verksamhetsplan. Kallelse till denna sker i särskild ordning.

I slutet av november kan kommunens budget omprövas. En omprövning ska endast göras i undantagsfall. Motiv till en sådan omprövning är förändringar till följd av att yttre faktorer, som t ex förändrat skatteunderlag, ändrad befolkningsstruktur, ändrade lagar och förordningar som påverkar kommunen så mycket att en omprövning blir nödvändig.

3.7 Uppföljning

För att veta om det som planerats, har blivit genomfört, behöver verksamheten följas upp. Genom uppföljning, analys och jämförelser, kan en bättre helhetsbild av verksamheterna och resultaten skapas. Uppföljning av mål och verksamheter är även en del i den kommande planeringen.

Som uppföljningsverktyg används systemet Stratsys. Genom det kan den röda tråden vara tydlig från vision till aktivitet.

3.7.1 Uppsiktsplikten

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämnder, de kommunala bolagen samt kommunalförbund. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att verksamheten bedrivs inom de beslutade budgetramarna.

Det innebär att nämnd/styrelse planerar verksamheten efter de ekonomiska förutsättningar som beslutas av kommunfullmäktige. Vid indikationer på avvikelser från fastställd budgetram ska nämnden rapportera detta samt vilka åtgärder som är vidtagna till kommunstyrelsen. Inom beslutad budgetram kan nämnden göra nödvändiga omprioriteringar så länge det inte står i konflikt med de av kommunfullmäktige uppsatta mål.

Kommunstyrelsens arbetsutskott har fyra avstämningsmöten per år med respektive nämnd/styrelse. På avstämningsmöten sker uppföljning av nämndens/styrelsens verksamhetsplan. Utgångspunkterna ska vara mål, ekonomi och resultat.

Förvaltningschefen har det direkta ansvaret för verksamhet, organisation och ekonomi i enlighet med fastställd budgetram. I ansvaret ingår att utveckla verksamheten inom tilldelade ekonomiska ramar så att förvaltningens, såväl som kommunens samlade resurser, utnyttjas på ett så effektivt sätt som möjligt. Förvaltningschefen har också ansvar för att fastställda ekonomiska ramar är kända i organisationen.

Detaljbudget för respektive nämnd ska göras på den nivå som är nödvändig för att en korrekt uppföljning och kontroll ska kunna genomföras under löpande år. Nämnden ansvarar för att alla rapportbehov inom verksamhetsområdet är tillgodosedda. Den av kommunfullmäktige beslutade budgetramen gäller och är referenspunkt för den löpande återrapporteringen.

3.7.2 Intern kontroll

Intern kontroll är ett av flera sätt för en organisation att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. En god intern kontroll skapar förutsättningar för en effektiv användning av skattemedel och en bra service till kommuninvånare och andra intressenter.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll i kommunen. Med intern kontroll avses åtgärder som bidrar till att utveckla och säkerställa funktion och kvalitet i kommunens samtliga verksamheter och därmed minska risken för avsiktliga eller oavsiktliga fel. Nämnder och styrelser ska löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom det egna ansvarsområdet och årligen rapportera resultatet från uppföljningen till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. I de fall förbättringar behövs ska kommunstyrelsen föreslå sådana samt även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Den interna kontrollen regleras i *Reglemente för intern kontroll* samt riktlinjer som beslutas i kommunstyrelsen. **Se bilaga 4.**

3.7.3 Uppföljning av ett enskilt år

Nämnder och styrelser ska följa upp verksamheten med periodutfall och prognoser.

Ekonomiavdelningen ska månadsvis sammanställa nämndens intäkter och kostnader i en driftredovisning samt helårsprognos. Redovisningen ska innefatta en ekonomisk analys baserat på utfallet gentemot budget och förvaltningschef är ansvarig för analys av verksamheten. Månadsuppföljningen ska även innehålla en investeringsredovisning som

ska innefatta de budgeterade investeringsprojekten, utfall och prognos för färdigställande. Månadsuppföljningen ska redovisas för nämnden.

Kommunen inklusive nämnder upprättar ett tertialbokslut per 30 april samt delårsbokslut per 31 augusti med helårsprognos och måluppfyllelse. För delårsrapporteringen följer kommunen de rekommendationer för kommunal redovisning som är aktuella. Tertialuppföljning för april redovisas till kommunstyrelsen **i maj.** Delårsbokslut per augusti redovisas till kommunstyrelsen i oktober. Både tertialuppföljning och delårsbokslut ska innehålla en helårsprognos.

Årsbokslut upprättas per 31 december med analys och utvärdering av kommunfullmäktiges mål samt ekonomi. Boksluten baseras på *årsplan med budget* och beslutas av kommunfullmäktige i april.

4 Gemensamma styrprinciper

4.1 Resultatbalansering

Det kommunala balanskravet, som medför att kommunen inte får redovisa ett negativt resultat, utgör en yttre restriktion för hanteringen av över- och underskott. Med anledning av detta gäller följande som villkor för att få överföra driftmedel mellan åren:

- Medel som kommer från extern finansiering till exempel EU-bidrag, statsbidrag med mera.
- Medel som är en följd av särskilda avtal.
- Medel som genom särskilt beslut i kommunstyrelsen får föras över till specifika ändamål. Behandling av över- och underskott ska föregås av en framställan från nämnd. Beslut fattas av kommunstyrelsen på delegation av kommunfullmäktige.

För överföring av oförbrukade investeringsmedel gäller att projektet ska vara påbörjat eller försenat. För tidigareläggning krävs beslut i kommunstyrelsen. Löpande investeringar för nämnderna ska ha påbörjats senast 30 september innevarande år. I annat fall kan kommunstyrelsen med hjälp av ekonomiavdelningen besluta att omprioritera investeringsbudget.

4.2 Redovisningsprinciper

Rekommendationer för kommunal redovisning (RKR) gäller all kommunal verksamhet. Alla som har ett ekonomiskt ansvar eller i övrigt deltar i arbetsuppgifter inom redovisningsområdet bör ha tillräcklig kunskap och insikt i aktuell lagstiftning.

Kommunens attestlistor med referensnummer med mera finns dokumenterade på Insidan under "Stöd i arbetet". På Insidan under "Ledning och styrning" finns fastställda reglementen och övriga anvisningar dokumenterade. Ekonomiavdelningen svarar för bevakning av utvecklingen inom området god redovisningssed.

Aktuella attestlistor och gällande kontoplan utgör basen för hur olika ekonomiska transaktioner ska hanteras i ekonomi- och fakturahanteringssystemet. Fastställd budget ska registreras i ekonomisystemet på en nivå som stödjer löpande behov av uppföljning. Inregistrering ska göras på ett sätt som återspeglar ansvars-, verksamhets- och kontonivå inom berörd förvaltning.

4.3 Finansiering

Likvida medel samt upplåning hanteras enligt kommunens *Finanspolicy* (bilaga 3).

Leverantörsfakturor ska betalas på förfallodag (normalt 30 dagar) och kundfakturor ska delges kund i direkt anslutning till utförd prestation.

Leasingavtal avseende fordon, maskiner och inventarier ska delges ekonomiavdelningens inköpssamordnare för kännedom samt diarieföras i kommunens ärendehanteringssystem Evolution.

5 Ordlista

Aktivitet är en handling som är en del i verksamhetens process och bidrar till att uppfylla ett mål för verksamheten. Aktiviteterna finns i de olika verksamheterna och beslutas på tjänstemannanivå.

Aktivitetsplan beskriver på enhetsnivå de aktiviteter som planeras och som ska bidra till att målen uppfylls.

Delårsrapport innehåller en uppföljning av verksamhet och ekonomi för årets första åtta månader. Delårsrapporten granskas av kommunens revisorer och godkänns av kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktigemål omarbetas inför varje ny mandatperiod och ska sträcka sig över hela mandatperioden. De baseras på visionen som kommunfullmäktige beslutat och är inriktningsmål. Det vill säga inte vara nämndspecifika utan ange den inriktning som kommunens verksamheter ska ha under kommande mandatperiod.

Månadsuppföljning sker månadsvis och går till nämnder och styrelser.

Mätetal mäter resultat i form av förändrade tillstånd som kommunens verksamhet är tänkt ska bidra till, vilka uttrycks i form av kommunfullmäktigemål. Ett mätetal inte är en absolut sanning utan ska ses som en indikation på att målet är uppnått eller att man är på rätt väg mot målet.

Tertialuppföljning utgör en del av uppföljningen under ett år. I tertialrapporten lämnas en prognos och kommentarer kring verksamhet och ekonomi. Tertialuppföljning lämnas för april.

Resultat är vad verksamheten leder till och vad invånarna får ut av den. Även värden som skapas för invånare och samhället som helhet. Resultat mäts på olika sätt beroende på verksamhet, till exempel utbildningsresultat eller nöjdhet.

Resurser En av dimensionerna i styrningen. Resurser är de medel som avsätts för verksamheten och som finns i form av personal, lokaler, material med mera. Resurser kan ofta mätas i kronor genom olika kostnadsmått.

Process En serie aktiviteter som förädlar en vara eller en tjänst.

Verksamhet En av dimensionerna i styrningen. Verksamhet är vad som görs och hur det görs. Organisering och kompetens har stor betydelse. Verksamhet kan ofta mätas med olika volymmått.

Verksamhetsplan Nämndens planering för ett verksamhetsår. Utgår från **årsplan med budget** och nämndens uppdrag. Verksamhetsplanen innehåller nämndens verksamhetsmål och resursfördelning inom nämndens verksamhetsområde samt en aktivitetsplan på hur målen ska uppnås.

Vision en gemensam ledstjärna som beskriver ett önskvärt framtida tillstånd.

Årsplan med budget Kommunfullmäktiges plan för nästkommande budgetår, som utifrån visionen och kärnvärdena anger politiska prioriteringar och mål för verksamheten. Dokumentet fastställs i juni för nästa kalenderår. Vision, kärnvärden, mål samt omvärldsfaktorer är utgångspunkter i framtagandet av planen. Årsplanen innehåller budget för drift och investeringar med en planperiod om tre respektive fem år.

Årsredovisning I årsredovisningen görs uppföljning av samtliga verksamheter både avseende måluppfyllelse och ekonomi. Årsredovisningen godkänns av kommunfullmäktige senast i april året efter räkenskapsårets slut.

6 Bilaga 1 Attestreglemente

Attestreglemente för Borgholms kommun

1. Detta reglemente gäller för kommunens ekonomiska transaktioner, inklusive interna transaktioner, medelsförvaltning samt medel som kommunen ålagts eller åtagit sig att förvalta och/eller förmedla.

2. Kommunens nämnder ansvarar för den interna kontrollen och att bestämmelserna i detta reglemente iakttas. Nämnden anger innebörd och omfattning av attestantens ansvar, beslutar om attestanter, ersättare för dessa, samt svarar för att upprätta och hålla en aktuell förteckning över utsedda attestanter. Förteckningen lämnas till ekonomiavdelningen och till kommunens revisorer. För den pappersbaserade fakturahanteringen skall attestantens namnteckning finnas med.

3. Transaktioner attesteras innan de utförs. Attestmomentet omfattar en attest och en kontroll, alternativt två attester. Beslutsattesten innebär kontroll mot beslut, kontering och finansiering. I beslutsattestens kontrollmoment ligger dessutom ett ansvar för att försäkra sig om att en vara eller tjänst har mottagits samt att avtal/beställning, pris och betalningsvillkor är riktiga. Kontrollen dokumenteras i den elektroniska fakturans anteckningsfält. Fakturan kan också skickas till mottagaren av varan eller tjänsten för mottagningsattest och får då två attester.

4. Attest får inte utföras av den som själv ska betala till kommunen och där ta emot transaktionen eller själv ta emot en betalning från kommunen. Beslutsattest får inte utföras av person som administrerar ekonomsystemet (”systemansvarig”).

5. Närmare anvisningar för hur detta reglemente skall tillämpas får lämnas av kommunstyrelsen.

Tillämpning av attestreglemente

Attesten är en del av den interna kontrollen och innebär att den ekonomiska transaktionen godkänds. Attestering omfattar alla ekonomiska transaktioner med undantag för inbetalningar. Är transaktionen en följd av ett avtal (exempel på det kan vara en hyra, telefonkostnader, en transferering, elräkning m m) är beslutsattestantens elektroniska signatur tillräcklig. Är transaktionen en följd av att en vara eller dylikt levererats till kommunen skall signaturen kombineras med en notering i anteckningsfältet som visar med vem attestanten kontrollerat att varan eller tjänsten är levererad. Den elektroniska fakturan kan också skickas till mottagaren för varan eller tjänsten för kontroll (se även under ”Särskilt attestmoment” nedan). Beslutsattesten vidimerar att ett beslut har fattats vad gäller transaktionen och att villkoren stämmer med det som har överenskommits. Beslutsattestanten ansvarar för att rätt bilagor, specifikationer m m finns till verifikationen samt att konteringen är riktig. Det är viktigt att komma ihåg att det är beslutsattestanten som har ansvaret för transaktionen och inte den person som utför övriga kontroller. I kontrollen ligger därför att föra fram reklamationer eller andra klagomål till leverantören. Vid den pappersbaserade fakturahanteringen skall beslutsattesten alltid vara en hel namnteckning. Vid elektronisk fakturahantering ersätts den manuella attesten av elektronisk signatur. Utförd attest dokumenteras i systemet och knyts till den person som utfört attesten. Originalhandlingen arkiveras på ekonomiavdelningen. Vid mer än fem bilagor samlas bilagorna hos fakturamottagaren. Ekonomiavdelningen noterar på den elektroniska fakturan att bilagor finns hos fakturamottagaren. Verifikation och attest sätts elektroniskt och verifieras med scannad faktura som underlag. Vid elektronisk fakturahantering, vilket gäller för de flesta leverantörsfakturor i kommunen, är som regel en person attestant. Det betyder att beställning och mottagning har godkänts samt att pris och summering har granskats. Den elektroniska fakturan ankomstregistreras av ekonomiavdelningen innan den skickas till attestanten (en behörighetskontroll) samt återvänder till ekonomiavdelningen innan den

betalas ut. En person hanterar därmed inte alla moment i en transaktion.

Särskilt attestmoment

Den som attesterar skall intyga att en transaktion är korrekt. Attesträtten skall ligga hos personer som har kunskap om och ansvar för uppgiften. Attest får inte göras av den som är betalningsmottagare eller är personligen berörd av den utgift som skall betalas. Attestanten får inte heller stå i beroendeförhållande till betalningsmottagaren eller den utgiften berör. I de fall den som är attestant är betalningsmottagare eller är personligen berörd av den utgift som skall betalas eller står i beroendeförhållande till betalningsmottagaren eller den utgiften berör, införs ett särskilt attestmoment som innebär att närmast överordnad utses till beslutsattestant. Förvaltningschefen har en överordnad attesträtt för samtliga ansvar inom en förvaltning. Förvaltningschefen är i sin tur underställd kommunchefen. Det innebär att kommunchefen beslutsattesterar förvaltningschefens kurser/konferenser, reseräkningar, restaurangfakturor, kreditkort m m. För kommunchefens fakturor av nämnda slag är kommunalrådet beslutsattestant. Beslutsattestant för kommunalrådet i dessa fall är kommunchefen med ekonomichefen som ersättare. För ordföranden i nämnder är kommunalrådet beslutsattestant. Kommunalrådet attesterar även arvoden för kommunstyrelsens ledamöter, nämndsordföranden, överförmyndare samt för kommunfullmäktiges ordförande. Kommunfullmäktiges ordförande attesterar revisorernas arvoden. Nedan följer exempel på transaktioner som omfattas av det särskilda attestmomentet. Kurser och konferenser resulterar i transaktioner där deltagare är personligen berörd och skall därför attesteras av överordnad. Deltagare och ändamål med kursen/konferensen skall framgå av verifikation. Reseräkningar (milersättningar, traktamenten, restidsersättningar och utlägg som en följd av resa med egen bil) är en transaktion som kan vara beslutsattestanten till privat nytta. I dessa fall skall, förutom att utfärdaren har satt sitt namn på handlingen, närmast överordnade utfärda beslutsattesten. Hotellfakturor och restaurangnotor i samband med representation (ej vid kurser eller konferenser) hanteras på så sätt att ändamålet och deltagarna specificeras på notan. Därefter attesteras notan med hel namnteckning. Notan fästes vid fakturan. För hotell- och restaurangfakturor sker granskningsattest samt en beslutsattest av överordnad.

För kontokort gäller att samtliga kvitton till vart och ett av beloppen på fakturan skall, vid den pappersbaserade fakturahanteringen, häftas vid fakturan. Vid den elektroniska fakturahanteringen förvaras kvitton hos kortinnehavaren. För kontokortsfakturor sker beslutsattest av överordnad. För innehavare av kontokort finns ett särskilt avtal som tecknas mellan arbetsgivaren och kontokortsinnehavaren. Tankning av kommunbil med bensinkort sker vid den mack där bensinkorten förvaras. Varje fordon skall ha ett eget unikt kort som förvaras på tankningsstället. Vid längre resa med kommunbil kan tankning ske vid något annat tankningsställe och då skall särskilt bensinkort användas och kvittot sparas. För arbetsmaskiner sker tankning på gemensamt kort som förvaras på tankningsstället. Kvittot attesteras med hel namnteckning samt fordonets registreringsnummer. När det gäller tankning av dunk, gräsklippare o dyl. skall det finnas ett särskilt bensinkort för övrig tankning. Även detta kort skall förvaras på tankningsstället, attesteras med namnteckning samt kunna identifieras vad gäller ändamålet. Bensinkvitton skickas till den som sammanställer verifikationerna, konterar och granskar fakturan. Kvittona fästes vid fakturan. För bensinfakturor sker granskningsattest samt en beslutsattest av överordnad. Övriga ersättningar för utlägg av olika slag. Det kan gälla situationer där en person har betalat något för kommunens räkning och kontant skall ha tillbaka sina pengar. Här ingår även förskott i den mån de förekommer t ex reseförskott. För ersättningar för utlägg, reseförskott m m sker beslutsattest av överordnad.

Kontroll av behörig beslutsattestant

Vid elektronisk fakturahantering sker ankomstregistrering och momskontering av

ekonomiavdelningen innan den elektroniska fakturan skickas ut till behörig attestant. I det elektroniska systemet finns en automatisk kontroll mot attestreglementet.

När en faktura sedan återvänder till ekonomiavdelningen skall den vara klar för utbetalning. Systemet kontrollerar mot inlagda ansvar vilket gör att beslutsattestanten endast kan kontera inom sina egna ansvar. Vid den pappersbaserade fakturahanteringen omfattar kontrollen vid ekonomiavdelningen både kontering och belopp. Därtill sker en kontroll av beslutsattestantens behörighet, en s k behörighetsattest. I och med registreringen av fakturor görs en summering på utbetalningsdagar. Denna summering ligger till grund för en kontroll av utbetalningarna, deras storlek samt de likvida medlen. Attestlista Varje nämnd skall tillse att det finns en förteckning över aktuella attestanter och ersättare samt, för den pappersbaserade fakturahanteringen, även namnteckningar.

7 Bilaga 2 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Beslutades av Kommunfullmäktige 2020-11-16 §178

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur. Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling.

7.1 Reservering till RUR

Kommunallagen reglerar hur stor den maximala avsättningen till RUR kan vara. Enligt reglerna får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag.

Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när avsättningen får ske i stället uppgå till 2 procent av summan av de ovan nämnda posterna.

7.2 Disponering av RUR

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. För att definiera en konjunkturcykel kan utvecklingen av det underliggande skatteunderlaget användas. Borgholms kommun får disponera medlen i resultatutjämningsreserven om balanskravsresultatet är negativt. Detta gäller både i budget och i bokslut.

Om prognosen för skatteunderlagsutvecklingen under budgetarbetet understiger det tioåriga genomsnittet kan en disponering av medel från RUR budgeteras. Dock under förutsättning att medlen från RUR används för att täcka negativa resultat, vilket innebär så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll, eller så långt som reserven räcker för att täcka det negativa resultatet.

Eftersom kommunen aldrig vet hur lång en pågående lågkonjunktur kommer att vara är det inte tillåtet att disponera hela RUR under det första året av en lågkonjunktur utan en del av reserven sparas till de kommande åren. Maximalt 60 procent av RUR får tas i anspråk det första året i en lågkonjunktur. Under det andra året får maximalt 50 procent av de återstående medlen tas i anspråk och under det tredje året får hela den resterande reserven tas i anspråk. På så sätt kan kommunen mellan åren arbeta med olika kombinationer av åtgärder i verksamheten och disponeringen av RUR. Bedömningen är att behovet av att nyttja reserven kommer att vara störst det första året varmed större delen av reserven får nyttjas då. Därefter finns större möjligheter att hinna anpassa verksamheten till konjunkturnedgången.

7.3 Tillämpning av RUR under löpande budgetår

Beslut om att reservera medel till respektive disponera medel från RUR ska i första hand fattas i samband med beslut av årsplan med budget. För en budget är de formella kraven inte specificerade på samma detaljeringsnivå som för en årsredovisning. I budget ska det presenteras en ”balanskravsutredning” som på ett tydligt sätt anger de justeringsposter som utifrån budgetförutsättningarna är aktuella, liksom de olika summeringsnivåerna.

I samband med behandling av ombudgetering, delårsrapport och uppföljningar kan

kommunen behöva fatta beslut om en omprövning av reservering respektive disponering.

7.4 Balanskravsutredning

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering göras om antagna mål uppnåtts och följts. Även den ekonomiska ställningen ska utvärderas. Dessutom är det obligatoriskt att sammanställa en balanskravsutredning som definierar ”Årets resultat efter balanskravsjusteringar” och i förekommande fall redovisa förändringen av RUR.

Av balanskravsutredningen ska ”årets balanskravsresultat” framgå. I förvaltningsberättelsen ska det framgå om kommunen har negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Finns det inget underskott från tidigare år att reglera räcker det dock att ange att kommunen inte har något balanskravsunderskott.

7.5 Extern redovisning av RUR

Resultatutjämningsreserven redovisas som en delpost under kommunens egna kapital i balansräkningen. Eftersom reserven enbart är en delpost redovisas inte förändringar av reserven över resultaträkningen, vilket innebär att reserveringen inte påverkar kommunens resultat

8 Bilaga 3. Finanspolicy

Antagen av Kommunfullmäktige, 2017-06-12, § 97

8.1 Finanspolicyns syfte

Denna finanspolicy anger ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten inom kommunen skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering.

De kommunala **bolagen** inom kommunkoncernen ska fastställa en finanspolicy enligt de ägardirektiv som fastställts.

För förvaltningen av kommunens pensionsmedel ska en särskild policy fastställas av kommunfullmäktige.

Syftet med denna finanspolicy är att fastställa:

- Finansverksamhetens målsättning
- Ramar och riktlinjer för hur finansverksamheten ska organiseras.
- Ramar och riktlinjer för begränsning av de finansiella risker som förekommer i finansverksamheten.
- Ramar och riktlinjer för rapportering och uppföljning av finansverksamheten.

8.2 Finansverksamhetens målsättning

Finansverksamhetens målsättning är att:

- Säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Inom finanspolicyns ramar och riktlinjer minimera kommunens räntekostnader med beaktande av risk.
- Säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

8.3 Organisation och ansvarsfördelning

Nedan framgår fördelningen av ansvar mellan kommunfullmäktige respektive kommunstyrelse. Delegering av beslutsrätt från kommunfullmäktige till kommunstyrelsen framgår av kommunstyrelsens reglemente.

8.3.1 Kommunfullmäktiges ansvar

Kommunfullmäktige ska minst en gång årligen fatta beslut om:

- Beloppsramar för kommunens nyupplåning under kommande budgetår.
- Beloppsramar för kommunens omsättning av lån under kommande budgetår.
- Beloppsramar och villkor för utlåning till kommunala bolag under kommande budgetår.
- Beloppsramar och villkor för borgen till kommunala bolag under kommande budgetår.

8.3.2 Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen ska:

- Besluta om revidering av finanspolicyn vid mindre ändringar under mandatperioden.
- Utarbeta riktlinjer för den operativa finansverksamheten som säkerställer en god intern kontroll och att reglerna i kommunens finanspolicy följs

8.4 Likviditetsförvaltning

Tillgängliga likvida medel definieras som:

- Kassa och bank
- Ej utnyttjade kreditlöften
- Finansiella tillgångar som kan omsättas inom tre bankdagar

8.4.1 Betalningsredskap

Kommunen ska ha tillgångar i kassa och bank som motsvarar en betalningsberedskap om minst 30 betalningsdagar samt tillgängliga likvida medel som motsvarar en betalningsberedskap om minst 60 betalningsdagar.

Likviditetsöverskott som inte är tillfällig - utöver den likviditet som erfordras för att upprätthålla ovanstående betalningsberedskap - skall användas för att amortera kommunens låneskuld.

8.4.2 Koncernkonto

Kommunen och de kommunala företagens likvida medel och betalningsflöden ska samordnas i ett gemensamt koncernkontosystem enligt de ägardirektiv som fastställs på bolagsstämma för respektive företag.

8.4.3 Utlåning till kommunens företag

Utlåning till kommunala bolag grundar sig på de ramar och villkor som kommunfullmäktige beslutat.

8.4.4 Förvaltning av kortfristig likviditet

Kortfristig likviditet ska antingen placeras på koncernkonto eller i tillåtna instrument och i godkända motparter (bilaga 1). Placerade medel ska kunna omvandlas till likviditet genom försäljning inom tre bankdagar.

8.5 Finansiering

Kommunfullmäktige fattar årligen beslut om långfristig upplåning i form av ramar för nyupplåning och omsättning av lån som ska gälla för det kommande budgetåret.

Godkända former för upplåning framgår av bilaga 3 och godkända motparter enligt bilaga 4.

8.5.1 Målsättning

Den övergripande målsättningen för kommunens skuldförvaltning är att:

- Säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Inom finanspolicyns ramar och riktlinjer minimera kommunens räntekostnader med beaktande av risk.

8.5.2 Riskhantering

Refinansieringsrisk

Med refinansieringsrisk avses att vid varje givet tillfälle inte få tillgång till nödvändig finansiering för befintliga eller nya lån eller att refinansiering endast kan ske med ökade kostnader som följd. En kort kapitalbindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i

kapitalbindningskostnad. Refinansieringsrisken hanteras genom att sträva efter en jämn förfallostruktur. Skuldportföljen ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tid för att minska risken.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Högst 50% av låneportföljen får förfalla till betalning inom närmast rullande 12-månaders period.

Kapitalbindning (år)	**<1**	**1-2**	**2-3**	**3-4**	**4-5**	**5-6**	**6-7**	**7-8**	**8-9**	**9-10**	**10>**
Max (%)	50	30	30	30	30	30	30	30	30	30	10
Min (%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ränterisk

Med ränterisk avses risken att förändringar i marknadsräntan påverkar skuldportföljens räntenetto negativt. En kort räntebindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i ränta. Ränterisken hanteras genom att räntebindning på upplåning sprids på olika löptider, antingen direkt via låneavtal eller genom räntederivat. Skuldportföljen ska vara strukturerad på ett sådant sätt att ränteförfallen sprids över tid.

Den genomsnittliga räntebindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Lån till rörlig ränta får utgöra maximalt 50% av låneportföljen.

Löptid	**< 1**	**1-2**	**2-3**	**3-4**	**4-5**	**5-6**	**6-7**	**7-8**	**8-9**	**9-10**	**10 >**
Max (%)	50	30	30	30	30	30	30	30	30	30	10
Min (%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Valutarisk

Placering och upplåning i annan valuta än svenska kronor är inte tillåten. Betalningsflöden i utländsk valuta skall kurssäkras om de uppgår till ett motvärde motsvarande minst 1 mkr.

8.5.3 Kredit och motpartsrisk

Med kredit- och motpartsrisk avses risken för att en motpart inte kan fullgöra sina förpliktelser gällande krediter och/eller finansiella instrument. Riskerna hanteras genom att ställa krav på motparternas kreditvärdighet samt genom att sprida avtalen på flera motparter. Se godkända motparter och instrument för upplåning och derivat.

8.5.4 Operativ risk

Med operativ risk avses risken för förluster till följd av bristfälliga interna processer, mänskliga fel, felaktiga system, brottslig verksamhet eller externa händelser. Riskerna begränsas genom att ha väldokumenterade rutiner och en organisation för finansverksamheten som är personoberoende. Kommunen ska ha en för verksamheten anpassad kompetens och bemanning där dualitetsprincipen tillämpas.

8.5.5 Derivat

Derivatinstrument är finansiella instrument vars värde eller pris baseras på värdet av en underliggande tillgång. Räntederivat används för att omvandla rörlig ränta till fast ränta eller fast ränta till rörlig ränta.

Derivatinstrument får användas i syfte att förändra risken i skuldportföljen. Derivatinstrument får inte användas i spekulativt syfte.

Endast sådana derivatinstrument eller kombinationer av instrument får användas där finansfunktionen har god insikt om instrumentets funktion, prissättning och risker.

Användandet av derivatinstrument förutsätter också administrativa rutiner för att hantera dessa affärer.

Godkända derivatinstrument (swap) med godkända motparter (upphandlande finansinstitut) får användas i samband med upplåning under förutsättning att:

- Kapitalbindningen på den underliggande finansieringen överensstämmer med löptiden på räntederivatet.
- Räntebindningsdagar på den underliggande finansieringen överensstämmer med räntebindningsdagar på räntederivatet.
- Den underliggande finansieringen och räntederivatet har samma räntebas, normalt 3 månaders Stibor.

8.5.6 Hållbarhet

Arbetet med hållbar utveckling är integrerat i kommunens verksamhet och skapar långsiktiga lösningar ur såväl ekonomiska, klimat, miljömässiga och sociala dimensioner. Vid finansiering av investeringar förordas, när möjligt, finansieringsalternativ som utöver goda ekonomiska villkor innehåller klimat, miljömässiga och sociala dimensioner. På så sätt stärks kommunens möjligheter att bidra till en god samhällsutveckling.

8.6 Rapportering

Kommunstyrelsen ska ske två gånger per år, vid delårs- och årsbokslut, lämna en rapport till kommunfullmäktige avseende kommunens finansverksamhet. Rapporten ska innehålla följande uppgifter:

- Aktuell likviditetssituation.
- Placeringsportföljens volym, instrument och motparter.
- Skuldportföljens volym, instrument och motparter.
- Skuldportföljens genomsnittliga kapitalbindning i förhållande till finanspolicy.
- Skuldportföljens genomsnittliga räntebindning i förhållande till finanspolicy.
- Skuldportföljens förfallostruktur.
- Skuldportföljens genomsnittliga räntesats.
- Skuldportföljens derivat fördelat på instrument och motparter, i det fall derivat används.
- Kommunens borgensåtagande fördelade på respektive motpart.
- Eventuella avvikelser från finanspolicyns regler

8.7 Bilagor

Bilaga 1 - Godkända instrument för placeringar

- Räntebärande värdepapper
- Bankinlåning

Bilaga 2 - Godkända instrument för upplåning

För placering av tillfällig överskottslikviditet är följande motparter godkända:

- Svenska staten
- Kommuninvest
- Svenska kommuner

- Hel- eller delägda företag
- Ölands Bank
- Swedbank
- Handelsbanken
- Nordea
- SEB

Bilaga 3 - Godkända instrument för upplåning:

- Checkkredit
- Reverslån
- Byggnadskreditiv
- Tillsvidarelån
- Rörliga lån
- Fasta lån

Bilaga 4 - Godkända motparter för upplåning:

För upplåning är följande motparter godkända:

- Kommuninvest
- Ölands Bank
- Swedbank
- Handelsbanken
- Nordea
- SEB
- Nordiska Investeringsbanken
- Europeiska Investeringsbanken

Bilaga 5 – Motparter och instrument för derivat

Flera motparter bör eftersträvas för att minska motpartsrisken.

Tillåtna motparter

- Nordea
- Swedbank
- SEB
- Handelsbanken

Tillåtna derivatinstrument

- Ränteswap utan optionsinslag

9 Bilaga 4. Reglemente för intern kontroll

Antagen av kommunfullmäktige 2018-06-18, §138.

9.1 Inledning

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. Exempelvis genom att:

- Arbetet sker mot uppsatta mål
- Säkerställa att lagar, bestämmelser och överenskommelser efterlevs
- Minimera risker, säkra system och rutiner
- Säkra att resurser används i enighet med tagna beslut
- Skydda politiker och medarbetare från oberättigade misstankar
- Bevaka att fastställda styrdokument följs

Nedan följer ett reglemente som syftar till att säkerställa att en tillfredsställande intern styrning och kontroll upprätthålls inom Borgholms kommun. Reglementet innefattar syfte och mål samt de ansvar som finns på olika nivåer inom kommunen.

9.2 Syfte och mål

Målet med intern styrning och kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig verksamhet. Exempelvis genom:

- *effektivitet* - Fullmäktiges beslut ska genomföras på ett effektivt sätt och med god ekonomisk hushållning.
- *förtroende för det demokratiska systemet* - Medborgaren ska kunna förvänta sig ordning, tydlighet, uppföljning och kontroll av verksamheten. God intern kontroll stärker förtroendet för det demokratiska systemet.
- *förebygga och åtgärda allvarliga fel* - Att arbeta med intern kontroll innebär att upptäcka och bedöma risker samt att ha en bra och tillförlitlig rapportering. Det ger möjlighet att förebygga, upptäcka och åtgärda allvarliga fel i verksamheten och minimera negativa effekter av de fel, som trots allt inträffar.
- *säkerhet och rättssäkerhet* - God intern kontroll bidrar till att riktlinjer och rutiner är tydliga och följs. Det bidrar till att upprätthålla säkerhet och rättssäkerhet i den kommunala verksamheten.
- *balans mellan kostnad och nytta* - Insatser och kostnader för den interna kontrollen måste stå i rimlig proportion till nyttan. Kostnaden är den tid och de resurser som behövs för de interna kontrollerna. Nyttan är värdet av att verksamheten skyddas mot oönskade händelser.

Borgholms kommun delar upp syftet i två olika områden *intern styrning och intern kontroll*. Dessa syften är krav i processen för intern styrning och kontroll.

Intern styrning

a) Att verksamheten fullgör sina föreskrivna uppgifter samt uppnår beslutade mål och uppdrag.

b) Att verksamheten bedrivs inom tilldelade ekonomiska ramar.

Intern kontroll

c) Att verksamheten följer de styrande dokument som Borgholms kommun har beslutat samt lagar, förordningar, föreskrifter och avtal som gäller för verksamheten.

d) Att redovisningen och uppföljningen av verksamheten och ekonomin är rättvisande och ändamålsenlig.

e) Att informationssäkerheten är tillgodosedd.

9.3 Årshjul

Utvärdering

Föregående års interna kontrollplan utvärderas i samband med årsbokslut

Intern kontrollplan tas fram

Löpande arbete med utvecklande av intern kontrollplan, färdigställd plan inkluderas i årsplan med budget

Löpande kontroller (månad/tertial)

Visa delhändelser

Årsplan med budget beslutas

Årsplan med budget innehållande färdigställd internkontrollplan beslutas

9.4 Ansvar/kontrollorganisation

Att arbetet är integrerat i verksamhetens dagliga arbete är en förutsättning för att den interna styrningen och kontrollen ska fungera. För att ge stöd till detta arbete anges ansvarsfördelning nedan.

9.4.1 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har övergripande ansvar att samordna att en god intern styrning och kontroll bedrivs inom nämnder och kommunala bolag. För ökad samordning upprättar ledningsgruppen en intern kontrollorganisation inom kommunen samt tillser att denna utvecklas utifrån kommunens behov. Vidare ansvarar kommunstyrelsen att utifrån nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens system för intern styrning och kontroll samt i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder.

9.4.2 Nämnder/styrelser i kommunala bolag

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna styrningen och kontrollen inom dess verksamhetsområde. Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs enligt de mål och riktlinjer som beslutats av kommunfullmäktige. De ska se till att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig och säkerställer att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Vidare har respektive nämnd skyldighet att löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde. En nämndspecifik intern kontrollplan ska upprättas årligen i verksamhetsplanen. Uppföljning av denna plan görs i samband med årsbokslut.

9.4.3 Förvaltning

Förvaltningen har till ansvar att upprätta en konkret plan för den interna kontrollen vilken beslutas i nämnden. Rutiner utformas av förvaltningschefer eller motsvarade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Finner förvaltningen några brister i den interna kontrollen ska detta rapporteras till nämnden. Förvaltningen ska lämna konkreta förslag på kontrollmoment till nämnden i verksamhetsplanen. Vidare ansvarar förvaltningen för att uppföljning av den interna kontrollen meddelas nämnden i samband med årsbokslut.

9.4.4 Verksamheter/enheter

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.

9.4.5 Medarbetare

Samtliga medarbetare har skyldighet att följa antagna rutiner. Finner den anställda brister i den interna styrningen och kontrollen ska detta omedelbart rapporteras till närmast ansvarig för åtgärd.

§ 116

Diarienummer 2022/155 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att utöka borgensåtagande för bolagets räkning med 160 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi AB ser ett lånebehov framöver då investeringstakten ökar samt att prisnivåerna ökar. Borgensutrymmet som ansöks om avser kvarvarande lånebehov utöver den fastställda borgen på 486 miljoner kronor. Samt det lånebehov och den investeringsbudget som finns i affärsplanen för 2023. Det nya borgensutrymmet blir därmed 646 miljoner kronor.

Borgholm Energi AB nyupplånade senast 2017 till avsaltningsverket i Sandvik. Under åren har sedan samtliga investeringar självfinansierats. Det stora projektet som pågår nu är *överföringsledning Borgholm-Kårehamn* vilket är en investering som inte kan självfinansieras. Priserna ökar också i samtliga projekt som pågår vilket gör att budgeteten utnyttjas i större utsträckning än tidigare

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 155 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att utöka borgensåtagande för bolagets räkning med 160 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 155.

Borgholm Energis styrelse 2022-05-25 § 42.

Tjänsteskrivelse, 2022-09-23.

Bedömning

Borgholm Energi behöver kunna finansiera den VA-utbyggnad som sker i kommunen. Beslutet skulle möjliggöra det.

Dagens sammanträde

Ordförande för kommunstyrelsen och ordförande för Borgholm Energis styrelse redogör för ärendet.

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige
- Ekonomiavdelningen
- Borgholm Energi

§ 155 Dnr 2022/155 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut
Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att utöka borgensåtagande för bolagets räkning med 160 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning
Borgholm Energi AB ser ett lånebehov framöver då investeringstakten ökar samt att prisnivåerna ökar. Borgensutrymmet som ansöks om avser kvarvarande lånebehov utöver den fastställda borgen på 486 miljoner kronor. Samt det lånebehov och den investeringsbudget som finns i affärsplanen för 2023. Det nya borgensutrymmet blir därmed 646 miljoner kronor.

Borgholm Energi AB nyupplånade senast 2017 till avsaltningsverket i Sandvik. Under åren har sedan samtliga investeringar självfinansierats. Det stora projektet som pågår nu är *överföringsledning Borgholm-Kårehamn* vilket är en investering som inte kan självfinansieras. Priserna ökar också i samtliga projekt som pågår vilket gör att budgeteten utnyttjas i större utsträckning än tidigare

Beslutsunderlag
Borgholm Energis styrelse 2022-05-25 § 42.

Tjänsteskrivelse, 2022-09-23.

Bedömning
Borgholm Energi behöver kunna finansiera den VA-utbyggnad som sker i kommunen. Beslutet skulle möjliggöra det.

Beslut skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen

§ 42 Dnr 2022/46 BELNAB

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Beslut

Styrelsen beslutar

Att ansöka hos kommunfullmäktige om utökat borgensåtagande för bolagets räkning på 160 mkr.

Att fastställa den reviderade attestlistan.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi AB ser ett lånebehov framöver då investeringstakten ökar samt att prisnivåerna ökar. Borgensutrymmet som ansöks om avser kvarvarande lånebehov utöver den fastställda borgen på 486 mkr. Samt det lånebehov och den investeringsbudget som finns i affärsplanen för 2023. Det nya borgensutrymmet blir därmed 646 mkr.

Konsekvensanalys

Borgholm Energi behöver kunna finansiera den VA-utbyggnad som sker i kommunen.

Beslutsunderlag

Borgholm Energi AB nyupplånade senast 2017 till avsaltningsverket i Sandvik. Under åren har sedan samtliga investeringar självfinansierats. Det stora projektet som pågår nu är *överföringsledning Borgholm-Kårehamn* vilket är en investering som inte kan självfinansieras. Priserna ökar också i samtliga projekt som pågår vilket gör att budgeteten utnyttjas i större utsträckning än tidigare.

Övrig punkt

Beloppsgränsen för VD behöver ändras i attestlistan, från 5 MKR till 10 MKR. Det beror på att betalningsplanen för Kårehamnsledningen innehåller fakturabelopp på 8-9 MKR.

Skickas till

Linda Andreen
Markus Wertwein Ros

Handläggare
Linda Andreen
Chefscontroller

Till Styrelsen Borgholm Energi

Begäran om kommunal borgen Borgholm Energi AB

Förslag till beslut

Att ansöka hos kommunfullmäktige om utökat borgensåtagande för bolagets räkning på 160 mkr.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi AB ser ett lånebehov framöver då investeringstakten ökar samt att prisnivåerna ökar. Borgensutrymmet som ansöks om avser kvarvarande lånebehov utöver den fastställda borgen på 486 mkr. Samt det lånebehov och den investeringsbudget som finns i affärsplanen för 2023. Det nya borgensutrymmet blir därmed 646 mkr.

Konsekvensanalys

Borgholm Energi behöver kunna finansiera den VA-utbyggnad som sker i kommunen.

Beslutsunderlag

Borgholm Energi AB nyupplånade senast 2017 till avsaltningsverket i Sandvik. Under åren har sedan samtliga investeringar självfinansierats. Det stora projektet som pågår nu är *överföringsledning Borgholm-Kårehamn* vilket är en investering som inte kan självfinansieras. Priserna ökar också i samtliga projekt som pågår vilket gör att budgeteten utnyttjas i större utsträckning än tidigare.

Skickas till
Linda Andreen
Markus Wertwein Ros

Ekonomi

Linda Andreen
Chefscontroller

§ 117

Diarienummer 2022/154 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholmshem AB

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att borgensåtagande för bolagets räkning på 75 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB ansöker hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning för att förvärva de bostadsfastigheter som Borgholms kommun och Borgholm Energi AB idag äger. Det är totalt 9 fastigheter som ska förvärvas under åren 2022-2024 enligt plan samt en nybyggnation av ett hyreshus i Löttorp.

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och arbete med att ta fram en affärsplan för det nya bolaget med en budget pågår. Det har skett en utredning med KPMG om hur fastigheterna ska föras över från Borgholms kommun och Borgholm Energi AB utifrån den värdering som skedde under hösten 2021.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 154 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att borgensåtagande för bolagets räkning på 75 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-04 § 154.

Borgholmshems styrelse 2022-06-01 § 14.

Tjänsteskrivelse, 2022-09-23.

Bedömning

För att Borgholmshem AB ska kunna överta den bostadsverksamhet som idag finns i både kommunen och Borgholm Energi AB behöver borgensutrymme och lån upptas så att fastighetstransaktionerna kan genomföras.

Dagens sammanträde

Yrkande

Sara Kånåhols (V) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagt yrkande finner ordföranden att Kommunstyrelsen beslutar bifalla Sara Kånåhols yrkande.

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige
- Ekonomiavdelningen
- Borgholmshem AB

§ 154 Dnr 2022/154 045 KS

Begäran om kommunal borgen Borgholmshem AB

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att borgensåtagande för bolagets räkning på 75 miljoner kronor.

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB ansöker hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning för att förvärva de bostadsfastigheter som Borgholms kommun och Borgholm Energi AB idag äger. Det är totalt 9 fastigheter som ska förvärvas under åren 2022-2024 enligt plan samt en nybyggnation av ett hyreshus i Löttorp.

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och arbete med att ta fram en affärsplan för det nya bolaget med en budget pågår. Det har skett en utredning med KPMG om hur fastigheterna ska föras över från Borgholms kommun och Borgholm Energi AB utifrån den värdering som skedde under hösten 2021

Beslutsunderlag

Borgholmshems styrelse 2022-06-01 § 14.
Tjänsteskrivelse, 2022-09-23.

Bedömning

För att Borgholmshem AB ska kunna överta den bostadsverksamhet som idag finns i både kommunen och Borgholm Energi AB behöver borgensutrymme och lån upptas så att fastighetstransaktionerna kan genomföras.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige
Ekonomiavdelningen
Borgholmshem AB

§ 14 Dnr 2022/52 BHAB

Begäran om kommunal borgen Borgholmshem AB

Beslut

Styrelsen beslutar

Att ansöka hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning på 75 mkr.

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB ansöker hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning för att förvärva de bostadsfastigheter som Borgholms kommun och Borgholm Energi AB idag äger. Det är totalt 9 fastigheter som ska förvärvas under åren 2022-2024 enligt plan samt en nybyggnation av ett hyreshus i Löttorp.

Konsekvensanalys

För att Borgholmshem AB ska kunna överta den bostadsverksamhet som idag finns i både kommunen och Borgholm Energi AB behöver borgensutrymme och lån upptas så att fastighetstransaktionerna kan genomföras.

Beslutsunderlag

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och arbete med att ta fram en affärsplan för det nya bolaget med en budget pågår. Det har skett en utredning med KPMG om hur fastigheterna ska föras över från Borgholms kommun och Borgholm Energi AB utifrån den värdering som skedde under hösten 2021.

Skickas till

Linda Andreen
Markus Wertwein Ros

Handläggare
Markus Wertwein Ros
VD

Till Styrelsen Borgholmshem AB

Begäran om kommunal borgen Borgholmshem AB

Förslag till beslut

Att ansöka hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning på 75 mkr.

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB ansöker hos kommunfullmäktige om borgensåtagande för bolagets räkning för att förvärva de bostadsfastigheter som Borgholms kommun och Borgholm Energi AB idag äger. Det är totalt 9 fastigheter som ska förvärvas under åren 2022-2024 enligt plan samt en nybyggnation av ett hyreshus i Löttorp.

Konsekvensanalys

För att Borgholmshem AB ska kunna överta den bostadsverksamhet som idag finns i både kommunen och Borgholm Energi AB behöver borgensutrymme och lån upptas så att fastighetstransaktionerna kan genomföras.

Beslutsunderlag

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och arbete med att ta fram en affärsplan för det nya bolaget med en budget pågår. Det har skett en utredning med KPMG om hur fastigheterna ska föras över från Borgholms kommun och Borgholm Energi AB utifrån den värdering som skedde under hösten 2021.

Skickas till
Linda Andreen
Markus Wertwein Ros

Markus Wertwein Ros
VD

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2022-10-24

Beteckning
2022/154 045

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare

Till kommunstyrelsen

Fastighetsförteckning utdrag från Borgholmshems Affärsplan 2022-2026

Fastighetsobjekt	År	månad	Totalsumma (tkr)
Långlöt 14:3	2022	12	3 227
Högsrum 5:35	2022	12	2 556
Rödhaken 4	2022	12	2 866
Högby 2:8	2023	8	2 823
Högby 2:21	2023	8	2 489
Solberga 5:11	2023	8	3 224
Högsrum 5:134	2022	12	10 000
Stenhuggaren 9	2024	1	14 333
Ranstad 5:68	2022/2023	12	20 000

Postadress
Box 52
38721 Borgholm

Telefon
0485-88 354

Telefax

e-mail / www
Jonatan.Wassberg@borgholm.se
http://www.borgholm.se

§ 118

Diarienummer 2022/168 107 KS

Ändring av bolagsordning Borgholmshem AB

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna ny bolagsordning för Borgholmshem AB enligt förslag

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB behöver en extra bolagsstämma för att avsäga kravet på revision vid upprättande av årsredovisningen. Det föreligger enligt Kap 9, ABL inget krav för Borgholmshem AB att ha en revisor, det finns inte heller någon legitim anledning för Borgholmshem AB att bära kostnaden av en upphandlad/avtalad revisors i dagsläget.

Förslag till ändringar i bolagsordningen kan antas av en bolagsstämma efter att kommunfullmäktige godkänns ändringarna.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-10-20.

Förslag till Borgholmshem AB bolagsordning, 2022-10-20.

Bedömning

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och når idag inte upp till minst 2 av de gränsvärden (BFNAR 2006:11) som gäller för krav på en revision vid årsredovisningen. Förtydligande gällande Kap 9, ABL där det framgår följande;

Skyldighet att ha revisor

1 § Ett aktiebolag ska ha minst en revisor, om inte annat följer av denna paragraf.

I bolagsordningen för ett privat aktiebolag får det anges att bolaget inte ska ha någon revisor.

Andra stycket gäller inte om bolaget uppfyller mer än ett av följande villkor:

medelantalet anställda i bolaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3, bolagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 1,5 miljoner kronor, bolagets redovisade

nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3 miljoner kronor.

I förslaget till ändrad bolagsordning har tidigare §8 Revision tagits bort samt har ärendenummer 10 på årsstämman utgått.

Det finns idag inget syfte med att ha en revisor hos Borgholmshem AB, det behövs inte enligt Kap 9, ABL och innebär enbart extra arbete och ökade kostnader för Borgholmshem AB som bolag.

Sannolikt kommer bolagsordningen ändras vid nästa bolagsstämma till att ha revisor igen då bolaget har personal och fastigheter.

Konsekvensanalys

Den konsekvens som är på kort sikt är ekonomiskt fördelaktig då kostnaden för revision kan undvikas. Det är en kostnad på cirka 25 000 kronor.

Dagens sammanträde

Yrkande

Sara Kånåhols (V) yrkar bifall till tjänsteskrivelsens förslag till beslut.

Annette Hemlin (FÖL) yrkar avslag till tjänsteskrivelsen förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Reservation

Carl Malgerud (M), Marcel van Luijn (M), Annette Hemlin (FÖL) och Erik Arvidsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige
- Verkställande direktör, Borgholmshem AB
- Ekonomiavdelningen

BORGHOLMSHEM

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum | Beteckning | 368

-

Handläggare
Linda Andreen
Chefscontroller

Till Styrelsen Borgholmshem AB

Ändring av bolagsordning Borgholmshem AB

Förslag till beslut

Att godkänna ny bolagsordning för Borgholmshem AB enligt förslag.

Ärendebeskrivning

Borgholmshem AB behöver en extra bolagsstämma för att avsäga kravet på revision vid upprättande av årsredovisningen. Det föreligger enligt Kap 9, ABL inget krav för Borgholmshem AB att ha en revisor, det finns inte heller någon legitim anledning för Borgholmshem AB att bära kostnaden av en upphandlad/avtalad revisors i dagsläget.

Förslag till ändringar i bolagsordningen kan antas av en bolagsstämma efter att kommunfullmäktige godkänns ändringarna.

Beslutsunderlag

Förslag till Borgholmshem AB bolagsordning, 2022-10-10.

Bedömning

Borgholmshem AB startades under slutet av 2021 och når idag inte upp till minst 2 av de gränsvärden (BFNAR 2006:11) som gäller för krav på en revision vid årsredovisningen. Förtydligande gällande Kap 9, ABL där det framgår följande;

Skyldighet att ha revisor

1 § Ett aktiebolag ska ha minst en revisor, om inte annat följer av denna paragraf.

I bolagsordningen för ett privat aktiebolag får det anges att bolaget inte ska ha någon revisor.

Andra stycket gäller inte om bolaget uppfyller mer än ett av följande villkor:

medelantalet anställda i bolaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3, bolagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 1,5 miljoner kronor, bolagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 3 miljoner kronor.

I förslaget till ändrad bolagsordning har tidigare §8 Revision tagits bort samt har ärendenummer 10 på årsstämman utgått.

Det finns idag inget syfte med att ha en revisor hos Borgholmshem AB, det behövs inte enligt Kap 9, ABL och innebär enbart extra arbete och ökade kostnader för Borgholmshem AB som bolag.

Sannolikt kommer bolagsordningen ändras vid nästa bolagsstämma till att ha revisor igen då bolaget har personal och fastigheter.

Konsekvensanalys

Den konsekvens som är på kort sikt är ekonomiskt fördelaktig då kostnaden för revision kan undvikas. Det är en kostnad på cirka 25 000 kronor.

Konsekvensmatris	Internt perspektiv		Samhällsperspektiv	
Förslag	Ekonomi (negativ eller positiv budget-påverkan)	Personal (se Personal-policy)	Jämställdhet (se Jämställdhets- och mångfaldspolicy)	Barn (se rutin för barn-konsekvens-analys)
A	○○●	○●○	○●○	○●○
Att göra inget	●○○	○●○	○●○	○●○

Tabellen beskriver förvaltningens bedömning av konsekvenserna av angivna förslag. Röd indikerar negativ påverka, gul liten eller ingen påverkan och grön positiv påverkan. Vid bedömd stor påverkan kan ytterligare konsekvensanalys vara bifogad skrivelsen.

Skickas till

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige

VD

Ekonomiavdelningen

Linda Andreen

Chefscontroller

Bolagsordning för Borgholmshem AB

§ 1 Firma

Bolagets företagsnamn är Borgholmshem AB.

§ 2 Säte

Styrelsen ska ha sitt säte i Borgholm, Region Kalmar Län.

§ 3 Verksamhetsföremål

Föremålet för bolagets verksamhet ska vara att förvärva, äga och överlåta fastigheter för att därpå uppföra och förvalta byggnader i vilka bostadslägenheter upplåts med hyresrätt, liksom annan därmed förenlig verksamhet.

Bolaget ska i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Borgholms kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

Bolaget ska i verksamheten följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. kommunallagen (2017:725), eller motsvarande bestämmelser i vid var tid gällande kommunallag. Verksamheten ska dock bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Likvideras bolaget ska dess behållna tillgångar tillfalla Borgholms kommun.

§ 4 Fullmäktiges rätt att ta ställning

Bolaget ska bereda kommunfullmäktige i Borgholms kommun möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas.

Bolaget får inte förvärva aktier, andelar, bilda dotterföretag, ändra aktiekapitalet eller ingå fusion utan kommunfullmäktiges medgivande.

§ 5 Aktiekapital

Aktiekapitalet ska vara lägst 1.000.000 kronor och högst 4.000.000 kronor.

§ 6 Antal aktier

Antalet aktier ska vara lägst 50 aktier och högst 200 aktier.

§ 7 Styrelse

Styrelsen ska bestå av lägst tre och högst sju ledamöter samt lägst tre och högst sju suppleanter.

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Borgholms kommun för tiden från den årsstämma som följer närmast efter det val till kommunfullmäktige som förrättats intill slutet av den årsstämma som följer efter nästa val till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige utser också ordförande och vice ordförande i bolagets styrelse.

Verkställande direktör ska tillsättas av styrelsen i bolaget och får inte vara styrelseledamot.

§ 8 Lekmannarevisor

För granskning av om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig, ska kommunfullmäktige i Borgholms kommun utse sex lekmannarevisorer. Inga suppleanter ska utses. Lekmannarevisors uppdrag gäller för den tid som kommunfullmäktige bestämmer.

§ 9 Kallelse till bolagsstämma

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom brev med posten till aktieägarna tidigast fyra veckor och senast två veckor före stämman.

§ 10 Utomståendes närvarorätt vid bolagsstämman

Allmänheten har rätt att närvara vid bolagsstämman.

§ 11 Ärenden på årsstämma

På årsstämma ska följande ärenden förekomma.

1. Stämmans öppnande;
2. Val av ordförande vid stämman;
3. Upprättande och godkännande av röstlängd;
4. Val av en eller två justeringsmän;
5. Godkännande av dagordning;
6. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad;
7. Framläggande av årsredovisningen, revisionsberättelsen och lekmannarevisorns granskningsrapport;
8. Beslut om
    a) fastställande av resultat- och balansräkning
    b) dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen
    c) ansvarsfrihet gentemot bolaget för styrelseledamöterna och den verkställande direktören;

9. Fastställande av arvoden till styrelsen, revisor, revisorssuppleant och lekmannarevisorer;
10. Annat ärende som ska tas upp på årsstämma enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.

§ 12 Bolagsstämmans kompetens

Beslut i följande frågor ska fattas av bolagsstämman.

- Bildande av bolag
- Köp eller försäljning av bolag eller andel i sådant
- Köp eller försäljning av fast egendom överstigande ett belopp om 10.000.000 SEK exkl. mervärdesskatt
- Investering i fast egendom överstigande ett belopp om 10.000.000 SEK exkl. mervärdesskatt

§ 13 Räkenskapsår

Bolagets räkenskapsår ska vara kalenderår.

§ 14 Firmateckning

Styrelsen får inte bemyndiga annan än styrelseledamot eller VD att teckna bolagets firma. Sådant bemyndigande får endast avse två personer i förening.

§ 15 Inspektionsrätt

Kommunstyrelsen i Borgholms kommun äger rätt att ta del av bolagets handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolaget och dess verksamhet. Detta gäller dock endast i den mån sådan inspektion inte hindras av författningsreglerad sekretess.

Allmänheten har rätt att ta del av allmänna handlingar hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap. tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen (2009:400).

§ 16 Ändring av bolagsordning

Denna bolagsordning får inte ändras utan godkännande av kommunfullmäktige i Borgholms kommun.

§ 119

Diarienummer 2022/118 001 KS

Översyn av den politiska organisationen

Beslut

Kommunstyrelsen förslår kommunfullmäktige

att godkänna nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar i Borgholms kommuns med följande ändringar.

att avskaffa miljö- och hållbarhetsberedningen.

att ge kommunstyrelsen i uppdrag att, likt brottsförebygganderådet, kommunala pensionärsrådet och näringslivsrådet, bilda ett råd för miljö, klimat och vatten-frågor. Rådet ska inte fatta några egna beslut, utan ska primärt fungera som ett forum för en djupare dialog och politisk beredning av och om miljö, klimat och vattenfrågor.

att det ska finnas ett utskott underställt kommunstyrelsen för att styra kommunledningsförvaltningens tekniska avdelning; bereda tekniska frågor (frågor rörande fastigheter, vägar, trafik, förvaltning av grönområden, hamnar, kost, lokalvård och transport) inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet. Utskottets arbete ska ledas av en ordförande.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott ska bereda frågor relaterade till kultur samt fritid inför beslut i kommunstyrelsen, om inte särskilt skäl föreligger.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskotts arbete ska ledas av en ordförande.

att nuvarande ansvar för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasieutbildningar vilka berör invånarna i kommunen flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för utvecklingen gällande högskoleutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen ligger kvar hos kommunstyrelsen.

att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid.

Ärendebeskrivning

Fullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen och fullmäktiges miljö- och hållbarhetsberedning har båda lämnat önskemål om att arbetsgruppen särskilt ser över den politiska styrningen av tekniska frågor samt miljö- och hållbarhetsfrågor.

Arbetsgruppen har under 2021 mötts flera gånger och gemensamt arbetat fram ett förslag till ändringar i nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar.

Socialnämnden, utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden har lämnat remissvar på arbetsgruppens förslag.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 165 föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att godkänna nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar i Borgholms kommuns med följande ändringar; att avskaffa miljö- och hållbarhetsberedningen; att ge kommunstyrelsen i uppdrag att, likt brottsförebygganderådet, kommunala pensionärsrådet och näringslivsrådet, bilda ett råd för miljö, klimat och vatten-frågor. Rådet ska inte fatta några egna beslut, utan ska primärt fungera som ett forum för en djupare dialog och politisk beredning av och om miljö, klimat och vattenfrågor; att det ska finnas ett utskott underställt kommunstyrelsen för att styra kommunledningsförvaltningens tekniska avdelning; bereda tekniska frågor (frågor rörande fastigheter, vägar, trafik, förvaltning av grönområden, hamnar, kost, lokalvård och transport) inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet; att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott ska bereda frågor relaterade till kultur samt fritid inför beslut i kommunstyrelsen, om inte särskilt skäl föreligger; att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskotts arbete ska ledas av en ordförande; att nuvarande ansvar för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasieutbildningar vilka berör invånarna i kommunen flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för utvecklingen gällande högskole-utbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen ligger kvar hos kommunstyrelsen, samt; att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 165.

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation.

Miljö- och byggnadsnämnden 2022-09-21 § 174.

Utbildningsnämnden 2022-09-07 § 78.

Socialnämnden 2022-09-08 § 99.

Per Lublins (ÖP) kommentar till översynen av den politiska organisationen.

Anne Oskarssons (SD) kommentar till översynen av den politiska organisationen.

Bedömning

Kommunstyrelsens arbetsutskott delar i huvudsak arbetsgruppens bedömning som redogörs för nedan. Kommunstyrelsen föreslår vissa mindre justeringar. Dessa är följande:

- Att ordet *alla* tas bort från femte attsatsen eftersom den inte har någon funktionalitet.
- Att Borgholms slott inte inkluderas i kultur- och fritidsnämndens beredningsuppdrag. De flesta frågor som berör slottet handlar om avtalstekniska- och fastighetsfrågor. Med tanke på att utskottet ska bereda frågor relaterade till kultur samt fritid kommer utskottet bereda *Borgholmsslottsfrågor* när det gäller kultur och fritid.
- Att orden *och vuxenutbildningar* i sjunde attsatsen flyttas till efter ordet *högskoleutbildningar* i samma attsats. Detta eftersom dessa frågor är så starkt förknippade med näringslivsfrågor, som i dagsläget ligger hos kommunstyrelsen.
- Att texten *Utskottets arbete ska ledas av en ordförande* läggs till fjärde att-satsen.

Kommunstyrelsen gör inga bedömningar angående eventuell ändring av tidpunkt för fullmäktigsammanträden.

Nedan följer arbetsgruppens bedömning.

Överlag fungerar nuvarande nämndsorganisation bra. Arbetsgruppen har i sin genomgång av nämndernas och beredningarnas ansvar och uppgifter framför allt identifierat fyra förhållanden som anses vara i behov av att justeras för att få en bättre politisk beredning av nämndernas och fullmäktiges beslut. Det skulle förenkla förvaltningen och skulle öka insynen i kommunens beslutsfattande. Dessa är följande:

- Att miljö- och hållbarhetsberedningens ansvar, uppgift och syfte är oklart och till viss del lidande av sin roll som fullmäktigeberedning.
- Att kommunledningsförvaltningens nya tekniska avdelning kan behöva någon form av direkt politisk översyn för att fördjupa den politiska styrningen och förbättra möjligheten till ansvarsutkrävande.
- Att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor är svag och inte ges tillräckligt med utrymme.
- Att kommunstyrelsen har ansvar för frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor försvårar för kommunen att se samtliga utbildningsfrågor som sammanhängande.

Arbetsgruppen har diskuterat flera alternativ till nuvarande nämndsorganisation och fullmäktigeberedningar. Dessutom har formerna för kommunfullmäktiges sammanträden diskuterats.

Oklara uppgifter och ansvar för miljö- och hållbarhetsberedningen

Arbetsgruppen har särskilt fått en förfrågan från miljö- och hållbarhetsberedningen att utreda dess uppdrag och ansvar. Dess uppgifter och ansvar har ansetts otydliga och formatet *fullmäktigeberedning* har ansetts ineffektivt då beredningen inte har egen beslutanderätt och bara får bereda ärenden som ska avgöras av fullmäktige. Det ska tilläggas att eftersom miljö- och hållbarhetsberedningen också utgör vatten gruppen finns ytterligare utrymme för oklarheter vad gäller beredningens syfte och uppdrag.

Revisorerna har dessutom under arbetsgruppens arbete kommit med en granskning av kommunens miljö- och hållbarhetsarbete. I denna framhäver revisorerna bland annat att miljö- och hållbarhetsberedningens roll bör ses över. Beredningens formella uppgift anses också idag uppfyllas i och med kommunstyrelsens beredningsansvar har.

Fördelar som lyfts med att ha en fullmäktigeberedning är dennas relativt fria form. Exempel på detta är att det tillåtit partierna att nominera ledamöter som inte sitter i en och samma nämnd. Avsaknaden av ett ansvar har inte setts som ett problem då beredningens särskilda nytta har setts som ett möjligt forum för de som anses vara särskilt intresserade av miljö- och hållbarhetsfrågor. Om det till exempel var ett utskott så skulle bara de som sitter i den ansvariga nämnden kunna väljas som ledamöter.

Arbetsgruppen har diskuterat flera lösningar, så som att ha kvar beredningen som idag; att göra om det till ett utskott under kommunstyrelsen som idag har ansvaret för miljö- och hållbarhetsfrågor; att avskaffa beredningen och ersätta dess funktion med ett *råd* i likhet med näringslivsrådet, brottsförebyggande rådet och kommunala pensionärsrådet; samt att avskaffa det utan att ersätta det, vilket skulle innebära att hela funktionen tas över av kommunstyrelsen.

Att ha ett utskott har varit en form som diskuterats. Denna form skulle underställa gruppen kommunstyrelsen, men också ge den en tydligare funktion i beredningsgången och ge den ett större mandat att besluta i vissa frågor (om kommunstyrelsen delegerade en viss del av sin beslutande rätt) och ges en större möjlighet att bereda ärenden som inte nödvändigtvis måste avgöras i fullmäktige. Dock skulle formen begränsa antalet ledamöter, vilka som skulle kunna väljas till ledamöter, öka gruppens administrativa kostnader och inte vara lika tillåtande vad gäller inkludering av tjänstepersoner i gruppens diskussioner som ifall ett råd bildas. Att dela upp ansvaret för att diskutera och bereda frågorna anses inte kunna ersätta beredningens funktion och skulle troligen komplicera styrningen i dessa frågor. Av den anledningen har detta alternativ inte beretts ytterligare.

Att bilda en helt ny nämnd har av en majoritet i arbetsgruppen åsidosatts, delvis med hänvisning till argumentet som lyfts nedan i diskussionen om valet mellan tekniskt utskott och nämnd, delvis för att brister som eventuellt finns i kommunstyrelsens ansvar inte är det som lyfts som problem av arbetsgruppen och inte heller förbättras med en hel ny nämnd enbart för dessa frågor. Frågan om att bilda en ny nämnd med ansvar för hållbarhets-, tillväxt och kulturfrågor har också lyfts. Dock har risken för att de andra frågorna skulle få ännu mindre uppmärksamhet än idag pointerats som ett starkt argument emot denna lösning, tillsammans med de kostnader som en nämnd innebär.

Ett råd skulle innebära att det de områden som skulle kunna lyftas är mindre begränsade än för en beredning, det skulle också inte kräva samma administration som ett utskott eller en nämnd. Dessutom kan ett råd inkludera andra än förtroendevalda. Exempelvis har kommunens näringslivsråd representanter från olika branscher som medlemmar. Dessutom kan personer från olika nämnder tillsättas som medlemmar i rådet. På detta vis behåller kommunen ett diskussionsforum och en remissinstans som kan samla intresse och expertis för/i klimat-, miljö- och vattenfrågor. Kommunen skulle, jämfört med nu, också bli av med problemet att beredningens uppdrag jämfört med kommunstyrelsens uppdrag inte är tydligt.

Politisk styrning av den tekniska förvaltningen

Kommunstyrelsens arbetsutskott har i dag ett relativt stort beredande ansvar. Ärendekategorier som arbetsutskottet har att bereda och som utskottet har delegerad beslutanderätt i omfattar personalfrågor, budgetfrågor, krisledningsfrågor, utvecklingsfrågor, näringslivsfrågor, tekniska frågor, representation med mera, där ibland icke specificerade ärenden. Arbetsutskottet ansvarar också för den generella tillsynen av de andra nämnderna, bolagen och förbunden. Området *tekniska frågor* innefattar i sin tur fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor.

Arbetsgruppen har påpekat att just frågorna som berör den tekniska förvaltningen kan ses som särskild de övriga ansvarsområdena och att det finns ett särskilt intresse att ge ytterligare utrymme för att bereda dessa frågor. Medlemmarna i arbetsgruppen har också uttryckt en oro för att nuvarande samling ansvar på ett och samma utskott har potential att skapa en för stor maktkoncentration hos en liten grupp förtroendevalda. Arbetsgruppen har diskuterat att skapa en ny nämnd och att skapa ett nytt utskott.

Att skapa en ny nämnd (teknisk nämnd) skulle innebära att fullmäktige skulle ges möjlighet att tillsätta ledamöter istället för styrelsen, vilket skulle vara fallet om utskott istället utsågs. Det skulle också skapa fler valbara platser i kommunen. En helt ny nämnd skulle också kräva en större utökning av kommunens administrativa kostnader eftersom den nya nämnden skulle behöva ansvara för sitt eget diarium, nämndsadministration och dataskydd, med mera. Även om arbetsuppgifterna skulle kunna delas mellan kommunstyrelsen och den nya nämnden, skulle de ökade antalet uppgifter leda till väsentligt större utgifter. Budget skulle behöva allokeras till nämnden för administration, arvoden och ersättningar. Antalet tjänster som förvaltningen tror att en ny nämnd kan behöva beräknas till mellan 0,75 och 2 heltidstjänster, vilket är cirka 400 000 kronor till 1 200 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 150 000 kronor till 250 000 kronor i sammanträdeskostnader. Till detta är ett utskott under nämnden inräknat.

Ett nytt utskott skulle kunna skapas. Detta skulle utöka antalet styrelseledamöter och ersättare som skulle inkluderas i beredningsprocessens tidiga skeden. Denna skulle också kunna delegeras beslutanderätt i frågor som nu ligger hos styrelsen eller ett av de andra utskotten. Detta kan vara mer intressant om man önskar samla en grupp olika frågor, så som trafik frågor och infrastrukturfrågor under ett och samma utskott. Förslaget som diskuteras att införa ett tekniskt utskott faller under denna kategori. Antalet tjänster som förvaltningen tror att ett nytt utskott kan behöva beräknas till mellan 0,25 och 0,67 heltidstjänster, vilket är cirka 147 000 kronor till 392 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 25 000 kronor i sammanträdeskostnader. Detta räknar med tre ledamöter och inte med om någon av utskottsledamöterna är arvoderade på ett sådant sätt så att det exkluderar sammanträdesersättning.

Arbetsgruppen har gjort flera jämförelser med andra kommuner, i närområdet och bland liknade kommuner (tolkat som Sveriges kommuner och regioners klassificering *C9 Landsbygdskommun med besöksnäring*). Lösningen för tekniska frågor har sett olika ut och arbetsgruppen har inte lutat sitt förslag på andra kommuners organisatoriska lösningar.

Även om en konsensus inte funnits så har flest antal medlemmar i arbetsgruppen ställt sig bakom förslaget att skapa ett nytt utskott som huvudförslag. Detta med hänvisning till att

kostnaderna som är förknippade med en nämnd och de samverkansvinster med att samla beredningen av frågor av med strategisk karaktär, det vill säga frågor som direkt påverkar alla nämnder verksamhet, så som fastighetsfrågor, personalfrågor och lokalvårdsfrågor under en och samma nämnd (kommunstyrelsen).

Det nya utskottet, om fullmäktige anser att kommunen ska införa ett sådant, föreslås precis som kultur- och fritidsutskottet att ledas av en ordförande. De frågor som föreslås överlämnas från kommunstyrelsens arbetsutskott är fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor och rollen som trafiknämnd. Detta innebär att det nya utskottet skulle få i uppgift att anta lokala trafikföreskrifter på kommunens vägnar.

Politisk styrning av kultur- och fritidsfrågor

Arbetsgruppen anser att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor behöver stärkas. Gruppen har lyft att kulturfrågorna får för lite uppmärksamhet och att kultur- och fritidsutskottet har ett otydligt uppdrag. Dessutom anser gruppen att det finns en tendens att ärenden som borde beredas av kommunstyrelsens kultur och fritidsutskott inte ges den möjligheten.

En genomlysning om hur närliggande och liknande kommuner organiserar den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor har genomförts. Precis som med de tekniska frågorna har arbetsgruppen också sett till kostnaderna för att skapa en ny nämnd. Arbetsgruppen har också sett till varför den tidigare kultur- och fritidsnämnden upphävdes.

Kultur- och fritidsnämnden lades ner var på grund av att det i början av 2010-talet vid flera tillfällen framkommit och diskuterats att kultur- och fritidsnämnden var en liten nämnd med få beslutsärenden. Nämnden hade vid ett flertal tillfällen fått flyttas eller helt ställas in på grund av för få ärenden. När fritidsgårdsverksamheten och biblioteksverksamheten, från och med 2013, inte var en del av kultur- och fritidsnämndens ansvar blev nämndens budget- och ansvarsområde än mindre.

Kommunfullmäktige beslutade att lägga ner nämnden 2012-11-26 § 194. En av arbetsgruppens medlemmar som var med på den tiden anser att kulturfrågor fått mer uppmärksamhet sedan de inte inkluderats i samma nämnd som ansvarar för biblioteken, då dessa frågor lätt dominerade nämndens arbete. En tjänsteperson som arbetat nära både nämnden och utskottet har framfört att kultur- och fritidsfrågor fått ett större genomslag sedan de blev en del av kommunstyrelsens ansvarsområde.

Gruppen har särskilt diskuterat alternativ till och aspekter av nuvarande politisk styrning. Dessa är att göra om utskottet till en nämnd, att behålla det som ett utskott men med i kommunstyrelsens reglemente tydligare befogenhet att bereda kultur- och fritidsrelaterade ärenden samt att göra om rollen som *sammankallande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott* till *ordförande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott*. Till följd av kostnaden med att skapa en ny nämnd och erfarenheten från tidigare nämnd ställer sig arbetsgruppen bakom att fortsatt ha kvar kultur- och fritidsutskottet under kommunstyrelsen. Vissa av gruppens ledamöter har stått bakom att bilda en ny nämnd. Dock anser gruppen att kommunstyrelsens reglemente tydligare kan beskriva kultur- och fritidsutskottets roll i beredningsprocessen, exempelvis genom att förtydliga att ärenden rörande Borgholms slott

ska beredas av kultur- och fritidsutskottet. Kommunstyrelsens reglemente bör också förtydliga utskottets ansvar att bereda just fritidsfrågor.

Arbetsgruppen anser att utskottets arbete ska ledas av en ordförande.

Ansvaret för utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen

Arbetsgruppen har sett över och diskuterat möjligheten att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar […] vilka berör invånarna i kommunen.

Kommunstyrelsens ansvar i gymnasie- och vuxenutbildningsfrågor handlar i dagsläget framför allt om att: bereda ekonomiska frågor; bevaka Kalmarsunds gymnasieförbunds verksamhet; föra dialog med gymnasieförbundet samt bereda frågor angående ämnen inom vuxenutbildningens ramar.

Att ha kvar frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor hos kommunstyrelsen kan göra det enklare att bereda budgetrelaterade frågor inom området jämfört med alternativet. Detta eftersom kommunstyrelsen har ett ansvar att bereda alla ekonomiska ärendet som ska avgöras i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Det innebär dock att även om ansvaret flyttas, så kommer inte kommunstyrelsen att exkluderas från en sådan process.

Om kommunstyrelsen behåller det fulla ansvaret behåller man också de sporadiska administrativa uppgifter som ansvaret innebär. Utbildningsnämndens verksamheter har i dagsläget flera kontinuerliga kontakter med kommunalförbundet Kalmar gymnasieförbund och dess skolor, framför allt i samband med övergången mellan grundskola och gymnasieskola. Att flytta ansvaret skulle troligen inte påverka verksamheterna särskilt mycket, men förtydliga ansvaret för förtroendevalda, föräldrar, barn och andra myndigheter. Arbetsgruppen har inte utrett ifall det skulle finnas några andra vinster med att flytta ansvaret, men tänkbara områden som skulle kunna förbättras är eventuellt resultatuppföljningen då expertisen på områdena skola och utbildning i dag finns i utbildningsförvaltningen och inte kommunledningsförvaltningen.

Arbetsgruppen föreslår med hänvisning till de ovanstående att ansvaret för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen ska överlämnas till utbildningsnämnden. Arbetsgruppen föreslår också att kommunstyrelsens behåller ansvaret för att leda och samordna kommunens utveckling högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen.

Dagens sammanträde

Yrkande

Sara Kånåhols (V) och Marie Johansson (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Erik Arvidsson (SD) yrkar att kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till fjärde attsats ändras så att orden *ett utskott underställt kommunstyrelsen* ändras till *en nämnd* samt styrka

texten *inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet*.

Marcel van Luijn (M) yrkar att miljö- och hållbarhetsberedningens uppdrag och ansvar läggs under miljö- och byggnadsnämndens ansvar.

Carl Malgerud (M) yrkar att kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till fjärde attsats ändras så att orden *ett utskott underställt kommunstyrelsen* ändras till *en nämnd* samt styrka texten *inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet*; att miljö- och hållbarhetsberedningens uppdrag och ansvar läggs under miljö- och byggnadsnämndens ansvar, samt; att tekniska utskottets arbete ska ledas av en ordförande.

Annette Hemlin (FÖL) yrkar att kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till fjärde attsats ändras så att orden *ett utskott underställt kommunstyrelsen* ändras till *en nämnd* samt styrka texten *inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet*; att miljö- och hållbarhetsberedningens uppdrag och ansvar läggs under miljö- och byggnadsnämndens ansvar; att tekniska utskottets arbete ska ledas av en ordförande, samt; att avslå åttonde attsatsen *att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid*.

Ordförande inkluderar Carl Malgeruds förslag om att tekniska utskottets arbete ska ledas av en ordförande i kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag.

Ordförande konstaterar att det finns fyra förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagda yrkanden finner ordföranden att Kommunstyrelsen beslutar bifalla kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut med Carl Malgeruds tillägg.

Omröstning begärs avseende Erik Arvidssons med fleras ändringsyrkande om att kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till fjärde attsats ändras så att orden ett utskott underställt kommunstyrelsen ändras till en nämnd samt styrka texten inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet.

Omröstning

Omröstning är begärd och ska verkställas. De som stödjer kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut rösta **ja** och de som stödjer Erik Arvidssons med fleras ändringsyrkande röstar **nej**.

Vid omröstning avges 7 **ja**-röster och 4 **nej**-röster. 0 avstår från att rösta. Därmed bifalls kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut med Carl Malgeruds tillägg.

Röstar ja	Röstar nej	Avstår från att rösta
Ilko Corkovic (S)	Carl Malgerud (M)	
Staffan Larsson (C)	Marcel van Luijn (M)	
Sara Kånåhols (V)	Annette Hemlin (FÖL)	
Marie Johansson (S)	Erik Arvidsson (SD)	
Julius Winberg Sääf (S)		
Marie-Helene Ståhl (S)		
Linda Hedlund (C)		

Reservation

Erik Arvidsson (SD), Carl Malgerud (M), Marcel van Luijn (M) och Annette Hemlin (FÖL) reserverar sig mot beslutet.

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige

§ 165 Dnr 2022/118 001 KS

Översyn av den politiska organisationen

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar i Borgholms kommuns med följande ändringar.

att avskaffa miljö- och hållbarhetsberedningen.

att ge kommunstyrelsen i uppdrag att, likt brottsförebygganderådet, kommunala pensionärsrådet och näringslivsrådet, bilda ett råd för miljö, klimat och vatten-frågor. Rådet ska inte fatta några egna beslut, utan ska primärt fungera som ett forum för en djupare dialog och politisk beredning av och om miljö, klimat och vattenfrågor.

att det ska finnas ett utskott underställt kommunstyrelsen för att styra kommunledningsförvaltningens tekniska avdelning; bereda tekniska frågor (frågor rörande fastigheter, vägar, trafik, förvaltning av grönområden, hamnar, kost, lokalvård och transport) inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott ska bereda frågor relaterade till kultur samt fritid inför beslut i kommunstyrelsen, om inte särskilt skäl föreligger.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskotts arbete ska ledas av en ordförande.

att nuvarande ansvar för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasie-utbildningar vilka berör invånarna i kommunen flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för utvecklingen gällande högskoleutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen ligger kvar hos kommunstyrelsen.

att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid.

Ärendebeskrivning

Fullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen och fullmäktiges miljö- och hållbarhetsberedning har båda lämnat önskemål om att arbetsgruppen särskilt ser över den politiska styrningen av tekniska frågor samt miljö- och hållbarhetsfrågor.

Arbetsgruppen har under 2021 mötts flera gånger och gemensamt arbetat fram ett förslag till ändringar i nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar.

Socialnämnden, utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden har lämnat remissvar på arbetsgruppens förslag.

Beslutsunderlag
Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation.

Miljö- och byggnadsnämnden 2022-09-21 § 174.

Utbildningsnämnden 2022-09-07 § 78.

Socialnämnden 2022-09-08 § 99.

Per Lublins (ÖP) kommentar till översynen av den politiska organisationen.

Anne Oskarssons (SD) kommentar till översynen av den politiska organisationen.

Bedömning
Kommunstyrelsens arbetsutskott delar i huvudsak arbetsgruppens bedömning som redogörs för nedan. Arbetsutskottet föreslår vissa mindre justeringar. Dessa är följande:

- Att ordet *alla* tas bort från femte attsatsen eftersom den inte har någon funktionalitet.
- Att Borgholms slott inte inkluderas i kultur- och fritidsnämndens beredningsuppdrag. De flesta frågor som berör slottet handlar om avtalstekniska- och fastighetsfrågor. Med tanke på att utskottet ska bereda frågor relaterade till kultur samt fritid kommer utskottet bereda *Borgholmsslottsfrågor* när det gäller kultur och fritid.
- Att orden *och vuxenutbildningar* i sjunde attsatsen flyttas till efter ordet *högskoleutbildningar* i samma attsats. Detta eftersom dessa frågor är så starkt förknippade med näringslivsfrågor, som i dagsläget ligger hos kommunstyrelsen.

Arbetsutskottet gör inga bedömningar angående eventuell ändring av tidpunkt för fullmäktigsammanträden.

Nedan följer arbetsgruppens bedömning.

Överlag fungerar nuvarande nämndsorganisation bra. Arbetsgruppen har i sin genomgång av nämndernas och beredningarnas ansvar och uppgifter framför allt identifierat fyra förhållanden som anses vara i behov av att justeras för att få en bättre politisk beredning av nämndernas och fullmäktiges beslut. Det skulle förenkla förvaltningen och skulle öka insynen i kommunens beslutsfattande. Dessa är följande:

- Att miljö- och hållbarhetsberedningens ansvar, uppgift och syfte är oklart och till viss del lidande av sin roll som fullmäktigeberedning.
- Att kommunledningsförvaltningens nya tekniska avdelning kan behöva någon form av direkt politisk översyn för att fördjupa den politiska styrningen och förbättra möjligheten till ansvarsutkrävande.
- Att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor är svag och inte ges tillräckligt med utrymme.
- Att kommunstyrelsen har ansvar för frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor försvårar för kommunen att se samtliga utbildningsfrågor som sammanhängande.

Arbetsgruppen har diskuterat flera alternativ till nuvarande nämndsorganisation och fullmäktigeberedningar. Dessutom har formerna för kommunfullmäktiges sammanträden diskuterats.

Oklara uppgifter och ansvar för miljö- och hållbarhetsberedningen

Arbetsgruppen har särskilt fått en förfrågan från miljö- och hållbarhetsberedningen att utreda dess uppdrag och ansvar. Dess uppgifter och ansvar har ansetts otydliga och formatet *fullmäktigeberedning* har ansetts ineffektivt då beredningen inte har egen beslutanderätt och bara får bereda ärenden som ska avgöras av fullmäktige. Det ska tilläggas att eftersom miljö- och hållbarhetsberedningen också utgör vatten gruppen finns ytterligare utrymme för oklarheter vad gäller beredningens syfte och uppdrag.

Revisorerna har dessutom under arbetsgruppens arbete kommit med en granskning av kommunens miljö- och hållbarhetsarbete. I denna framhäver revisorerna bland annat att miljö- och hållbarhetsberedningens roll bör ses över. Beredningens formella uppgift anses också idag uppfyllas i och med kommunstyrelsens beredningsansvar har.

Fördelar som lyfts med att ha en fullmäktigeberedning är dennas relativt fria form. Exempel på detta är att det tillåtit partierna att nominera ledamöter som inte sitter i en och samma nämnd. Avsaknaden av ett ansvar har inte setts som ett problem då beredningens särskilda nytta har setts som ett möjligt forum för de som anses vara särskilt intresserade av miljö- och hållbarhetsfrågor. Om det till exempel var ett utskott så skulle bara de som sitter i den ansvariga nämnden kunna väljas som ledamöter.

Arbetsgruppen har diskuterat flera lösningar, så som att ha kvar beredningen som idag; att göra om det till ett utskott under kommunstyrelsen som idag har ansvaret för miljö- och hållbarhetsfrågor; att avskaffa beredningen och ersätta dess funktion med ett *råd* i likhet med näringslivsrådet, brottsförebyggande rådet och kommunala pensionärsrådet; samt att avskaffa det utan att ersätta det, vilket skulle innebära att hela funktionen tas över av kommunstyrelsen.

Att ha ett utskott har varit en form som diskuterats. Denna form skulle underställa gruppen kommunstyrelsen, men också ge den en tydligare funktion i beredningsgången och ge den ett större mandat att besluta i vissa frågor (om kommunstyrelsen delegerade en viss del av sin beslutande rätt) och ges en större möjlighet att

bereda ärenden som inte nödvändigtvis måste avgöras i fullmäktige. Dock skulle formen begränsa antalet ledamöter, vilka som skulle kunna väljas till ledamöter, öka gruppens administrativa kostnader och inte vara lika tillåtande vad gäller inkludering av tjänstepersoner i gruppens diskussioner som ifall ett råd bildas. Att dela upp ansvaret för att diskutera och bereda frågorna anses inte kunna ersätta beredningens funktion och skulle troligen komplicera styrningen i dessa frågor. Av den anledningen har detta alternativ inte beretts ytterligare.

Att bilda en helt ny nämnd har av en majoritet i arbetsgruppen åsidosatts, delvis med hänvisning till argumentet som lyfts nedan i diskussionen om valet mellan tekniskt utskott och nämnd, delvis för att brister som eventuellt finns i kommunstyrelsens ansvar inte är det som lyfts som problem av arbetsgruppen och inte heller förbättras med en hel ny nämnd enbart för dessa frågor. Frågan om att bilda en ny nämnd med ansvar för hållbarhets-, tillväxt och kulturfrågor har också lyfts. Dock har risken för att de andra frågorna skulle få ännu mindre uppmärksamhet än idag pointerats som ett starkt argument emot denna lösning, tillsammans med de kostnader som en nämnd innebär.

Ett råd skulle innebära att det de områden som skulle kunna lyftas är mindre begränsade än för en beredning, det skulle också inte kräva samma administration som ett utskott eller en nämnd. Dessutom kan ett råd inkludera andra än förtroendevalda. Exempelvis har kommunens näringslivsråd representanter från olika branscher som medlemmar. Dessutom kan personer från olika nämnder tillsättas som medlemmar i rådet. På detta vis behåller kommunen ett diskussionsforum och en remissinstans som kan samla intresse och expertis för/i klimat-, miljö- och vattenfrågor. Kommunen skulle, jämfört med nu, också bli av med problemet att beredningens uppdrag jämfört med kommunstyrelsens uppdrag inte är tydligt.

Politisk styrning av den tekniska förvaltningen

Kommunstyrelsens arbetsutskott har i dag ett relativt stort beredande ansvar. Ärendekategorier som arbetsutskottet har att bereda och som utskottet har delegerad beslutanderätt i omfattar personalfrågor, budgetfrågor, krisledningsfrågor, utvecklingsfrågor, näringslivsfrågor, tekniska frågor, representation med mera, där ibland icke specificerade ärenden. Arbetsutskottet ansvarar också för den generella tillsynen av de andra nämnderna, bolagen och förbunden. Området *tekniska frågor* innefattar i sin tur fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor.

Arbetsgruppen har påpekat att just frågorna som berör den tekniska förvaltningen kan ses som särskild de övriga ansvarsområdena och att det finns ett särskilt intresse att ge ytterligare utrymme för att bereda dessa frågor. Medlemmarna i arbetsgruppen har också uttryckt en oro för att nuvarande samling ansvar på ett och samma utskott har potential att skapa en för stor maktkoncentration hos en liten grupp förtroendevalda. Arbetsgruppen har diskuterat att skapa en ny nämnd och att skapa ett nytt utskott.

Att skapa en ny nämnd (teknisk nämnd) skulle innebära att fullmäktige skulle ges möjlighet att tillsätta ledamöter istället för styrelsen, vilket skulle vara fallet om utskott istället utsågs. Det skulle också skapa fler valbara platser i kommunen. En helt ny nämnd skulle också kräva en större utökning av kommunens administrativa kostnader eftersom den nya nämnden skulle behöva ansvara för sitt eget diarium, nämndsadministration och dataskydd, med mera. Även om arbetsuppgifterna skulle kunna delas mellan kommunstyrelsen och den nya nämnden, skulle de ökade antalet uppgifter leda till väsentligt större utgifter. Budget skulle behöva allokeras till nämnden för administration, arvoden och ersättningar. Antalet tjänster som förvaltningen tror att en ny nämnd kan behöva beräknas till mellan 0,75 och 2 heltidstjänster, vilket är cirka 400 000 kronor till 1 200 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 150 000 kronor till 250 000 kronor i sammanträdeskostnader. Till detta är ett utskott under nämnden inräknat.

Ett nytt utskott skulle kunna skapas. Detta skulle utöka antalet styrelseledamöter och ersättare som skulle inkluderas i beredningsprocessens tidiga skeden. Denna skulle också kunna delegeras beslutanderätt i frågor som nu ligger hos styrelsen eller ett av de andra utskotten. Detta kan vara mer intressant om man önskar samla en grupp olika frågor, så som trafik frågor och infrastrukturfrågor under ett och samma utskott. Förslaget som diskuteras att införa ett tekniskt utskott faller under denna kategori. Antalet tjänster som förvaltningen tror att ett nytt utskott kan behöva beräknas till mellan 0,25 och 0,67 heltidstjänster, vilket är cirka 147 000 kronor till 392 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 25 000 kronor i sammanträdeskostnader. Detta räknar med tre ledamöter och inte med om någon av utskottsledamöterna är arvoderade på ett sådant sätt så att det exkluderar sammanträdesersättning.

Arbetsgruppen har gjort flera jämförelser med andra kommuner, i närområdet och bland liknade kommuner (tolkat som Sveriges kommuner och regioners klassificering *C9 Landsbygdskommun med besöksnäring*). Lösningen för tekniska frågor har sett olika ut och arbetsgruppen har inte lutat sitt förslag på andra kommuners organisatoriska lösningar.

Även om en konsensus inte funnits så har flest antal medlemmar i arbetsgruppen ställt sig bakom förslaget att skapa ett nytt utskott som huvudförslag. Detta med hänvisning till att kostnaderna som är förknippade med en nämnd och de samverkansvinster med att samla beredningen av frågor av med strategisk karaktär, det vill säga frågor som direkt påverkar alla nämnder verksamhet, så som fastighetsfrågor, personalfrågor och lokalvårdsfrågor under en och samma nämnd (kommunstyrelsen).

Det nya utskottet, om fullmäktige anser att kommunen ska införa ett sådant, föreslås precis som kultur- och fritidsutskottet att ledas av en ordförande. De frågor som föreslås överlämnas från kommunstyrelsens arbetsutskott är fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor och rollen som trafiknämnd. Detta innebär att det nya utskottet skulle få i uppgift att anta lokala trafikföreskrifter på kommunens vägnar.

Politisk styrning av kultur- och fritidsfrågor

Arbetsgruppen anser att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor behöver stärkas. Gruppen har lyft att kulturfrågorna får för lite uppmärksamhet och att kultur- och fritidsutskottet har ett otydligt uppdrag. Dessutom anser gruppen att det finns en tendens att ärenden som borde beredas av kommunstyrelsens kultur och fritidsutskott inte ges den möjligheten.

En genomlysning om hur närliggande och liknande kommuner organiserar den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor har genomförts. Precis som med de tekniska frågorna har arbetsgruppen också sett till kostnaderna för att skapa en ny nämnd. Arbetsgruppen har också sett till varför den tidigare kultur- och fritidsnämnden upphävdes.

Kultur- och fritidsnämnden lades ner var på grund av att det i början av 2010-talet vid flera tillfällen framkommit och diskuterats att kultur- och fritidsnämnden var en liten nämnd med få beslutsärenden. Nämnden hade vid ett flertal tillfällen fått flyttas eller helt ställas in på grund av för få ärenden. När fritidsgårdsverksamheten och biblioteksverksamheten, från och med 2013, inte var en del av kultur- och fritidsnämndens ansvar blev nämndens budget- och ansvarsområde än mindre.

Kommunfullmäktige beslutade att lägga ner nämnden 2012-11-26 § 194. En av arbetsgruppens medlemmar som var med på den tiden anser att kulturfrågor fått mer uppmärksamhet sedan de inte inkluderats i samma nämnd som ansvarar för biblioteken, då dessa frågor lätt dominerade nämndens arbete. En tjänsteperson som arbetat nära både nämnden och utskottet har framfört att kultur- och fritidsfrågor fått ett större genomslag sedan de blev en del av kommunstyrelsens ansvarsområde.

Gruppen har särskilt diskuterat alternativ till och aspekter av nuvarande politisk styrning. Dessa är att göra om utskottet till en nämnd, att behålla det som ett utskott men med i kommunstyrelsens reglemente tydligare befogenhet att bereda kultur- och fritidsrelaterade ärenden samt att göra om rollen som *sammankallande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott* till *ordförande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott*. Till följd av kostnaden med att skapa en ny nämnd och erfarenheten från tidigare nämnd ställer sig arbetsgruppen bakom att fortsatt ha kvar kultur- och fritidsutskottet under kommunstyrelsen. Vissa av gruppens ledamöter har stått bakom att bilda en ny nämnd. Dock anser gruppen att kommunstyrelsens reglemente tydligare kan beskriva kultur- och fritidsutskottets roll i beredningsprocessen, exempelvis genom att förtydliga att ärenden rörande Borgholms slott ska beredas av kultur- och fritidsutskottet. Kommunstyrelsens reglemente bör också förtydliga utskottets ansvar att bereda just fritidsfrågor.

Arbetsgruppen anser att utskottets arbete ska ledas av en ordförande.

Ansvaret för utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen

Arbetsgruppen har sett över och diskuterat möjligheten att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar […] vilka berör invånarna i kommunen.

Kommunstyrelsens ansvar i gymnasie- och vuxenutbildningsfrågor handlar i dagsläget framför allt om att: bereda ekonomiska frågor; bevaka Kalmarsunds gymnasieförbunds verksamhet; föra dialog med gymnasieförbundet samt bereda frågor angående ämnen inom vuxenutbildningens ramar.

Att ha kvar frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor hos kommunstyrelsen kan göra det enklare att bereda budgetrelaterade frågor inom området jämfört med alternativet. Detta eftersom kommunstyrelsen har ett ansvar att bereda alla ekonomiska ärendet som ska avgöras i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Det innebär dock att även om ansvaret flyttas, så kommer inte kommunstyrelsen att exkluderas från en sådan process.

Om kommunstyrelsen behåller det fulla ansvaret behåller man också de sporadiska administrativa uppgifter som ansvaret innebär. Utbildningsnämndens verksamheter har i dagsläget flera kontinuerliga kontakter med kommunalförbundet Kalmar gymnasieförbund och dess skolor, framför allt i samband med övergången mellan grundskola och gymnasieskola. Att flytta ansvaret skulle troligen inte påverka verksamheterna särskilt mycket, men förtydliga ansvaret för förtroendevalda, föräldrar, barn och andra myndigheter. Arbetsgruppen har inte utrett ifall det skulle finnas några andra vinster med att flytta ansvaret, men tänkbara områden som skulle kunna förbättras är eventuellt resultatuppföljningen då expertisen på områdena skola och utbildning i dag finns i utbildningsförvaltningen och inte kommunledningsförvaltningen.

Arbetsgruppen föreslår med hänvisning till de ovanstående att ansvaret för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen.

Arbetsgruppen föreslår också att kommunstyrelsens behåller ansvaret för att leda och samordna kommunens utveckling högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen.

Dagens sammanträde
Arbetsutskottet ordförande lägger fram arbetsgruppens förslag med ovan nämnda justeringar som huvudförslag.

Yrkande
Carl Malgerud (M) yrkar att arbetsgruppens förslag till fjärde attsats ändras så att orden *ett utskott underställt kommunstyrelsen* ändras till *en nämnd* samt styrka texten *inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet*.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Propositionsordning
Av framställd proposition på framlagda yrkanden finner ordföranden att kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar bifalla huvudförslaget.

Reservation
Carl Malgerud (M) reserverar sig mot beslutet.

Carl Malgerud (M) förklarar sin reservation skriftligt (se nedan).

Beslut skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Borgholm 221011 KSAU – reservation tekniskt utskott

Moderaterna reserverar sig mot beslutet att införa ett tekniskt utskott för kommande mandatperiod pga:

Jag yrkade på ett införande av en teknisk nämnd 221011. Yrkandet avslogs till förmån för det föreslagna tekniska utskottet mot vilket jag reserverade mig av följande skäl:

De tekniska funktionerna i kommunstyrelsen ansvarar för bla underhåll och skötsel av fastigheter och gata park. Detta område omfattar i princip hela kommunstyrelsens investeringsbudget.

Inför 2022 så infördes en teknisk avdelning inom kommunlednings-förvaltningen. Efter detta så har till politiken ingen uppföljning eller styrning skett. Ej heller någon synbar effektivisering. Planen för våra fastigheter och dess nyttjande har ej heller följts upp.

En teknisk nämnd hade möjliggjort en tydligare styrning med budgetansvar så att prioriteringar hade blivit transparanta.

Ett tekniskt utskott består av ledamöter eller ersättare i kommunstyrelsen med ett oklart mandat. Detta reducerar möjligheten att söka rätt kompetens för att styra den tekniska verksamheten. När detta nu ändå ska genomföras så är styrningen och beslutsprocessen av ovanstående frågor ytterst viktig. Detta inkluderar en tydlig beredning inför beslut till KSAU/ KS/ KF

Borgholm 221011

Moderaterna

Carl Malgerud

§ 99 Dnr 2022/52 700 SN

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag 1462020 - Politisk organisation

Beslut

Socialnämnden beslutar

att meddela att socialnämnden inte har någon erinran mot förslag.

Ärendebeskrivning

Fullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen och fullmäktiges miljö- och hållbarhetsberedning har båda lämnat önskemål om att arbetsgruppen särskilt ser över den politiska styrningen av tekniska frågor samt miljö- och hållbarhetsfrågor.

Arbetsgruppen har under 2021 mötts flera gånger och gemensamt arbetat fram ett förslag till ändringar i nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar.

att godkänna nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar i Borgholms kommuns med följande ändringar.

att avskaffa miljö- och hållbarhetsberedningen.

att ge kommunstyrelsen i uppdrag att, likt brottsförebygganderådet, kommunala pensionärsrådet och näringslivsrådet, bilda ett råd för miljö, klimat och vattenfrågor. Rådet ska inte fatta några egna beslut, utan ska primärt fungera som ett forum för en djupare dialog och politisk beredning av och om miljö, klimat och vattenfrågor.

att det ska finnas ett utskott underställt kommunstyrelsen för att styra kommunledningsförvaltningens tekniska avdelning; bereda tekniska frågor (frågor rörande fastigheter, vägar, trafik, förvaltning av grönområden, hamnar, kost, lokalvård och transport) inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott ska bereda alla frågor relaterade till kultur, fritid samt Borgholms slott inför beslut i kommunstyrelsen, om inte särskilt skäl föreligger.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskotts arbete ska ledas av en ordförande.

att nuvarande ansvar för att leda och samordna *utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för *utvecklingen gällande högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* ligger kvar hos kommunstyrelsen.

att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid.

Beslutsunderlag
Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 – politisk organisation.

Beslut skickas till
Kommunfullmäktige

§ 174 Dnr 2022/4 BN

Remiss från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation, beslut om yttrande

Beslut

Miljö- och byggnadsnämnden beslutar

att lämna följande yttrande till kommunstyrelsen:

Miljö- och byggnadsnämnden har inget att invända på arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags förslagna ändringar i den politiska organisationen.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen och fullmäktiges miljö- och hållbarhetsberedning har båda lämnat önskemål om att arbetsgruppen särskilt ser över den politiska styrningen av tekniska frågor samt miljö- och hållbarhetsfrågor.

Arbetsgruppen har under 2021 mötts flera gånger och gemensamt arbetat fram ett förslag till ändringar i nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar.

Arbetsgruppen lämnar i sin skrivelse förslag till nämnderna på remiss och föreslår att kommunstyrelsen, tillsammans med remissyttranden lämnar förslag till fullmäktige. Förslaget lämnas därmed på samråd till nämnderna för att ge dem en möjlighet att yttra sig innan beslut.

Miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott föreslog 2022-09-07 § 150 miljö- och byggnadsnämnden att besluta om att lämna eventuella synpunkter på arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags föreslagna ändringar i den politiska organisationen till kommunstyrelsen senast 2022-09-30.

Beslutsunderlag

Miljö- och byggnadsnämndens arbetsutskott, 2022-09-07 § 150.

Tjänsteskrivelse, 2022-08-31.

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag, 2022-02-14.

Skrivelse Per Lublin ÖP, 2022-06-08.

Skrivelse Anne Oskarsson SD, 2022-07-15.

Dagens sammanträde

Miljö- och byggnadsnämnden diskuterar möjliga synpunkter att lämna till kommunstyrelsen på arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags föreslagna ändringar i den politiska organisationen.

Yrkande

Marcel van Luijn (M) med instämmande av Stefan Bergman (FÖL) och Torbjörn Nilsson (SD) yrkar på att tredje att-satsen i arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags förslag till beslut ändras till att miljö- och hållbarhetsberedningens frågor istället läggs under miljö- och byggnadsnämnden.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut. Marcel van Luijns förslag till beslut, samt arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags förslag till beslut.

Omröstning

Omröstning verkställs. De som stödjer arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags förslag till beslut röstar ja, och de som stödjer Marcel van Luijns förslag till beslut röstar nej.

Vid omröstningen avges 4 ja-röster och 3 nej-röster. Därmed konstaterar ordförande att arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrags förslag till beslut har vunnit och att miljö- och byggnadsnämnden i sitt yttrande inte har något att invända på deras förslagna ändringar i den politiska organisationen.

	JA – 4	**NEJ – 3**
Joel Schäfer (S)	X	
Tomas Zander (C)	X	
Marcel van Luijn (M)		X
Marie-Helen Ståhl (S)	X	
Peder Svensson (C)	X	
Stefan Bergman (FÖL)		X
Torbjörn Nilsson (SD)		X

Reservation

Marcel van Luijn (M) reserverar sig skriftligt mot beslutet, se reservationen nedan.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen.

_____

SKRIFTLIG RESERVATION

Ärende 7, remiss politisk organisation

Jag reserverar mig mot beslutet till förmån av mitt yrkande
att lägga miljö- och hållbarhetsfrågor under Miljö- och byggnadsnämnden.

Beslutet att lägga ner Miljö- och hållbarhetsberedningen i dess nuvarande form är rätt, men jag tycker inte att kommunstyrelsen behöver ännu ett forum där i grunden samma personer (KSAU) sitter och diskuterar frågor bakom stängda dörrar. Denna maktkoncentration är inte bra för demokratin.
Frågorna som diskuteras i Miljö- och hållbarhetsberedningen kan föras över till Miljö- och byggnadsnämnden, som dessutom har möjligheten att både koppla in tjänstemän och adjungera specialister.
Argumentet att dessa frågor inte hör hemma i nämnden stämmer inte. Det finns många kommuner som jobbar på detta sätt. Häromdagen fick vi en inbjudan från SKR som skickades ut till samtliga bygg- och miljönämnder i Sveriges kommuner. Inbjudan gäller ett seminarie kring relevanta frågor inom vårt ansvarsområde, bl a energiförsörjning samt klimatanpassning och vatten i planeringen. Alltså precis de frågor som majoriteten anser inte ska ingå i Miljö- och byggnadsnämnden.

Marcel van Luijn (M)
Köpingsvik 2022-09-21

§ 78 Dnr 2022/68 001 UN

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att begära ett förtydligande av vad uppdraget och ansvarsfördelningen och ekonomi innebär i förslaget.

Ärendebeskrivning

En arbetsgrupp har inför stundande mandatperiod sett över rutiner inom Borgholms kommun. En av rutinerna rör Utbildningsnämndens verksamheter och handlar om att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar.

Förslaget säger att: nuvarande ansvar för att leda och samordna *utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för *utvecklingen gällande högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* ligger kvar hos kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktige uppdrag.
Tjänsteskrivelse daterad den 16 augusti 2022
Arbetsutskottets beslut den 24 augusti 2022 § 61

Bedömning

Oklarheter finns i förslaget gällande vad uppdraget innebär och ansvarsfördelningar exempelvis gällande ekonomi.

Konsekvensanalys

Det är naturligt att uppföljning och ansvar ligger hos utbildningsnämnden. Beroende på uppdragets storlek och hur det är tänkt är det dock oklart om omfattning och om resurser för detta uppdrag. Det behöver klargöras hur det ska säkerställas.

Dagens sammanträde

Förvaltningschef Roland Hybelius redogör för ärendet. Diskussion förs i ärendet.

Beslut skickas till

Arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag Politisk organisation

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2022-08-16

Beteckning
2022/68 001
2022.527

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Roland Hybelius
Utbildningschef

Till utbildningsnämnden

Politisk organisation

Förslag till beslut

att begära ett förtydligande av vad uppdraget och ansvarsfördelningen innebär i förslaget.

Ärendebeskrivning

En arbetsgrupp har inför stundande mandatperiod sett över rutiner inom Borgholms kommun. En av rutinerna rör Utbildningsnämndens verksamheter och handlar om att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar.

Förslaget säger att: nuvarande ansvar för att leda och samordna *utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för *utvecklingen gällande högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* ligger kvar hos kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktige uppdrag.

Bedömning

Oklarheter finns i förslaget gällande vad uppdraget innebär och ansvarsfördelningar exempelvis gällande ekonomi.

Konsekvensanalys

Det är naturligt att uppföljning och ansvar ligger hos utbildningsnämnden. Beroende på uppdragets storlek och hur det är tänkt är det dock oklart om omfattning och om resurser för detta uppdrag. Det behöver klargöras hur det ska säkerställas.

Chefens namn. Roland Hybelius
Chefens titel. Utbildningschef

Postadress
Box 500
38701 Borgholm

Telefon

Telefax

e-mail / www
roland.hybelius@borgholm.se
http://www.borgholm.se

§ 61 Dnr 2022/68 001 UN

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation

Beslut

Utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår utbildningsnämnden

att begära ett förtydligande av vad uppdraget och ansvarsfördelningen och ekonomi innebär i förslaget.

Ärendebeskrivning

En arbetsgrupp har inför stundande mandatperiod sett över rutiner inom Borgholms kommun. En av rutinerna rör Utbildningsnämndens verksamheter och handlar om att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar.

Förslaget säger att: nuvarande ansvar för att leda och samordna *utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för *utvecklingen gällande högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* ligger kvar hos kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktige uppdrag.
Tjänsteskrivelse daterad den 16 augusti 2022

Bedömning

Oklarheter finns i förslaget gällande vad uppdraget innebär och ansvarsfördelningar exempelvis gällande ekonomi.

Konsekvensanalys

Det är naturligt att uppföljning och ansvar ligger hos utbildningsnämnden. Beroende på uppdragets storlek och hur det är tänkt är det dock oklart om omfattning och om resurser för detta uppdrag. Det behöver klargöras hur det ska säkerställas.

Dagens sammanträde

Mötet diskuterar kring otydligheten i förslaget så det bör utredas vilken förväntan som ställs på utbildningsnämnden.

Beslut skickas till

Utbildningsnämnden

§ 135 Dnr 2022/118 001 KS

Information: Översyn av den politiska organisationen

Beslut
Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar
att lägga informationen till handlingarna.

Förslaget kommer lyftas efter nämnderna getts möjlighet att lämna remissyttranden på arbetsgruppens förslag.

Ärendebeskrivning
Fullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Arbetsgruppen har nu överlämnat sitt resultat till kommunstyrelsens arbetsutskott. Förslagen på ändringar i den politiska organisationen överlämnas till nämnderna för att de ska ges möjlighet att lämna remissyttranden.

Beslutsunderlag
Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation.

Dagens sammanträde
Kommunchefen redogör för arbetsgruppens förslag till ändringar.

From: Per Lublin
Sent: Wed, 8 Jun 2022 10:08:44 +0200
To: Jonatan Wassberg;Borgholms Kommun

Majoritetsförslaget om kommunens politiska organisation bygger på tre felaktiga föreställningar:

- dels att de olika partierna i vår kommun skulle ha tillgång till sådana supermänniskor att utse som sina representanter i kommunstyrelsen att de har goda kunskaper och har god insyn i alla de ämnesområden som berörs av kommunens verksamhetsområden
- dels att det ur demokratisk synvinkel skulle vara acceptabelt att ansvaret för viktiga delar av kommunens verksamhet helt vilar på förtroendevalda som är valda i tredje hand
- dels att det skulle innebära mer byråkrati och krävas fler tjänstemän om man har nämnder istället för utskott

Det är bra om beslutsfattande förtroendevalda **inte** har större ansvarsområde än att de har goda insikter om **hela** sitt ansvarsområde. Annars är risken att det blir specialiserade tjänstemän son ”tar över”, vilket är olyckligt ur demokratisk synpunkt.

Det är också olyckligt ur demokratisk synvinkel om utskottsledamöter - som ju är valda först i tredje hand (kommunens väljare som väljer kommunfullmäktige, kommunfullmäktige som väljer kommunstyrelse och kommunstyrelse som väljer utskott inom sig) har huvudansvaret för viktiga verksamheter.

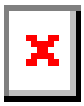
Föreslår därför att det utskott inom kommunstyrelsen som har hand om kultur- och fritidsverksamhet **avskaffas** och att ansvaret för dessa frågor samt för slottsverksamheten och biblioteken läggs under en särskild **kultur- och fritidsnämnd** som även får vara remissinstans i ärenden son berör kulturhistoriskt värdefull bebyggelse.

Föreslår även att det **inte** skapas något utskott inom kommunstyrelsen för tekniska frågor, fastigheter, gator, trafik, parker, hamnar, lokalvård och transporter utan att dessa frågor (med undantag av kostfrågorna) ska handhavas av en särskild **teknisk nämnd**. Föreslår därtill att ansvaret för kostfrågorna ska ligga hos socialnämnden.

Föreslår att kommunfullmäktiges möten även fortsättningsvis ska hållas kvällstid, vilket underlättar för allmänhetens eventuella närvaro och även torde bidra till att kostnader för ledamöters förlorade arbetsinkomst kan hållas nere.

Per Lublin (Öp)
som även står bakom tidigare idag inmejlad skrift beträffande slutsatser från arbetsgruppen som sysslat med organisations- och arvodesfrågan.

Per Lublin
Tecknarservice
Telefon 0708 - 20 86 28



Reservation: Sverigedemokraterna ser att det blir en teknisk nämnd istället för ett tekniskt utskott

Motivering:

1. En nämn gör det möjligt att personer som ej sitter i fullmäktige kan nomineras. Fler personer blir aktiva i det politiska arbetet vilket kan vitalisera diskussioner. Därtill kommer att personer som nomineras kan ha den specialkunskap som gynnar nämnden.

2. I ett utskott kan endast de som sitter i kommunstyrelsen deltaga vilket medför att resultatet blir mer eller mindre detsamma som det är nu, nämligen att kommunstyrelsen avgör hur resultatet blir. De specialkunskaper som är önskvärt i teknik kan om det är en nämnd väljas får fler personer än från bara de som sitter i kommunstyrelsen.

Anne Oskarsson SD

Handläggare
Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Skrivelse från arbetsgrupp för fullmäktigeuppdrag § 146/2020 - Politisk organisation

Förslag till beslut

Arbetsgruppen lämnar följande förslag till nämnderna på remiss och föreslår att kommunstyrelsen, tillsammans med remissyttranden lämnar förslag till fullmäktige:

att godkänna nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar i Borgholms kommuns med följande ändringar.

att avskaffa miljö- och hållbarhetsberedningen.

att ge kommunstyrelsen i uppdrag att, likt brottsförebygganderådet, kommunala pensionärsrådet och näringslivsrådet, bilda ett råd för miljö, klimat och vattenfrågor. Rådet ska inte fatta några egna beslut, utan ska primärt fungera som ett forum för en djupare dialog och politisk beredning av och om miljö, klimat och vattenfrågor.

att det ska finnas ett utskott underställt kommunstyrelsen för att styra kommunledningsförvaltningens tekniska avdelning; bereda tekniska frågor (frågor rörande fastigheter, vägar, trafik, förvaltning av grönområden, hamnar, kost, lokalvård och transport) inför beslut i kommunstyrelsen; samt fatta beslut i frågor där beslutanderätten delegerats utskottet.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott ska bereda alla frågor relaterade till kultur, fritid samt Borgholms slott inför beslut i kommunstyrelsen, om inte särskilt skäl föreligger.

att kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskotts arbete ska ledas av en ordförande.

att nuvarande ansvar för att leda och samordna *utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* flyttas från kommunstyrelsen till utbildningsnämnden, men att ansvaret för *utvecklingen gällande högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen* ligger kvar hos kommunstyrelsen.

att kommunfullmäktiges sammanträden som regel hålls på dagtid.

Förslaget ska lämnas på samråd till nämnderna innan beslut.

Ärendebeskrivning

Fullmäktige har beslutat (§ 146/2020) att fullmäktiges ordförande ska göra en översyn av ersättningsreglerna i kommunen och se över den politiska organisationen tillsammans med en representant från varje parti representerat i fullmäktige. Arbetsgruppens resultat ska presenteras fullmäktige innan mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen och fullmäktiges miljö- och hållbarhetsberedning har båda lämnat önskemål om att arbetsgruppen särskilt ser över den politiska styrningen av tekniska frågor samt miljö- och hållbarhetsfrågor.

Arbetsgruppen har under 2021 mötts flera gånger och gemensamt arbetat fram ett förslag till ändringar i nuvarande nämndsorganisation samt fullmäktigeberedningar.

Bedömning

Överlag fungerar nuvarande nämndsorganisation bra. Arbetsgruppen har i sin genomgång av nämndernas och beredningarnas ansvar och uppgifter framför allt identifierat fyra förhållanden som anses vara i behov av att justeras för att få en bättre politisk beredning av nämndernas och fullmäktiges beslut. Det skulle förenkla förvaltningen och skulle öka insynen i kommunens beslutsfattande. Dessa är följande:

- Att miljö- och hållbarhetsberedningens ansvar, uppgift och syfte är oklart och till viss del lidande av sin roll som fullmäktigeberedning.
- Att kommunledningsförvaltningens nya tekniska avdelning kan behöva någon form av direkt politisk översyn för att fördjupa den politiska styrningen och förbättra möjligheten till ansvarsutkrävande.
- Att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor är svag och inte ges tillräckligt med utrymme.
- Att kommunstyrelsen har ansvar för frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor försvårar för kommunen att se samtliga utbildningsfrågor som sammanhängande.

Arbetsgruppen har diskuterat flera alternativ till nuvarande nämndsorganisation och fullmäktigeberedningar. Dessutom har formerna för kommunfullmäktiges sammanträden diskuterats.

Oklara uppgifter och ansvar för miljö- och hållbarhetsberedningen

Arbetsgruppen har särskilt fått en förfrågan från miljö- och hållbarhetsberedningen att utreda dess uppdrag och ansvar. Dess uppgifter och ansvar har ansetts otydliga och formatet *fullmäktigeberedning* har ansetts ineffektivt då beredningen inte har egen beslutanderätt och bara får bereda ärenden som ska avgöras av fullmäktige. Det ska tilläggas att eftersom miljö- och hållbarhetsberedningen också utgör vatten gruppen finns ytterligare utrymme för oklarheter vad gäller beredningens syfte och uppdrag.

Revisorerna har dessutom under arbetsgruppens arbete kommit med en granskning av kommunens miljö- och hållbarhetsarbete. I denna framhäver revisorerna bland annat att miljö- och hållbarhetsberedningens roll bör ses över. Beredningens formella uppgift anses också idag uppfyllas i och med kommunstyrelsens beredningsansvar har.

Fördelar som lyfts med att ha en fullmäktigberedning är dennas relativt fria form. Exempel på detta är att det tillåtit partierna att nominera ledamöter som inte sitter i en och samma nämnd. Avsaknaden av ett ansvar har inte setts som ett problem då beredningens särskilda nytta har setts som ett möjligt forum för de som anses vara särskilt intresserade av miljö- och hållbarhetsfrågor. Om det till exempel var ett utskott så skulle bara de som sitter i den ansvariga nämnden kunna väljas som ledamöter.

Arbetsgruppen har diskuterat flera lösningar, så som att ha kvar beredningen som idag; att göra om det till ett utskott under kommunstyrelsen som idag har ansvaret för miljö- och hållbarhetsfrågor; att avskaffa beredningen och ersätta dess funktion med ett *råd* i likhet med näringslivsrådet, brottsförebyggande rådet och kommunala pensionärsrådet; samt att avskaffa det utan att ersätta det, vilket skulle innebära att hela funktionen tas över av kommunstyrelsen.

Att ha ett utskott har varit en form som diskuterats. Denna form skulle underställa gruppen kommunstyrelen, men också ge den en tydligare funktion i beredningsgången och ge den ett större mandat att besluta i vissa frågor (om kommunstyrelsen delegerade en viss del av sin beslutande rätt) och ges en större möjlighet att bereda ärenden som inte nödvändigtvis måste avgöras i fullmäktige. Dock skulle formen begränsa antalet ledamöter, vilka som skulle kunna väljas till ledamöter, öka gruppens administrativa kostnader och inte vara lika tillåtande vad gäller inkludering av tjänstepersoner i gruppens diskussioner som ifall ett råd bildas. Att dela upp ansvaret för att diskutera och bereda frågorna anses inte kunna ersätta beredningens funktion och skulle troligen komplicera styrningen i dessa frågor. Av den anledningen har detta alternativ inte beretts ytterligare.

Att bilda en helt ny nämnd har av en majoritet i arbetsgruppen åsidosatts, delvis med hänvisning till argumentet som lyfts nedan i diskussionen om valet mellan tekniskt utskott och nämnd, delvis för att brister som eventuellt finns i kommunstyrelsens ansvar inte är det som lyfts som problem av arbetsgruppen och inte heller förbättras med en hel ny nämnd enbart för dessa frågor. Frågan om att bilda en ny nämnd med ansvar för hållbarhets-, tillväxt och kulturfrågor har också lyfts. Dock har risken för att de andra frågorna skulle få ännu mindre uppmärksamhet än idag pointerats som ett starkt argument emot denna lösning, tillsammans med de kostnader som en nämnd innebär.

Ett råd skulle innebära att det de områden som skulle kunna lyftas är mindre begränsade än för en beredning, det skulle också inte kräva samma administration som ett utskott eller en nämnd. Dessutom kan ett råd inkludera andra än förtroendevalda. Exempelvis har kommunens näringslivsråd representanter från olika branscher som medlemmar. Dessutom kan personer från olika nämnder tillsättas som medlemmar i rådet. På detta vis behåller kommunen ett diskussionsforum och en remissinstans som kan samla intresse och expertis för/i klimat-, miljö- och vattenfrågor. Kommunen skulle, jämfört med nu, också bli av med problemet att beredningens uppdrag jämfört med kommunstyrelsens uppdrag inte är tydligt.

Politisk styrning av den tekniska förvaltningen

Kommunstyrelsens arbetsutskott har i dag ett relativt stort beredande ansvar. Ärendekategorier som arbetsutskottet har att bereda och som utskottet har delegerad beslutanderätt i omfattar personalfrågor, budgetfrågor, krisledningsfrågor, utvecklingsfrågor, näringslivsfrågor, tekniska frågor, representation med mera, där ibland icke specificerade ärenden. Arbetsutskottet ansvarar också för den generella tillsynen av de andra nämnderna, bolagen och förbunden. Området *tekniska frågor* innefattar i sin tur fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor.

Arbetsgruppen har påpekat att just frågorna som berör den tekniska förvaltningen kan ses som särskild de övriga ansvarsområdena och att det finns ett särskilt intresse att ge ytterligare utrymme för att bereda dessa frågor. Medlemmarna i arbetsgruppen har också uttryckt en oro för att nuvarande samling ansvar på ett och samma utskott har potential att skapa en för stor maktkoncentration hos en liten grupp förtroendevalda. Arbetsgruppen har diskuterat att skapa en ny nämnd och att skapa ett nytt utskott.

Att skapa en ny nämnd (teknisk nämnd) skulle innebära att fullmäktige skulle ges möjlighet att tillsätta ledamöter istället för styrelsen, vilket skulle vara fallet om utskott istället utsågs. Det skulle också skapa fler valbara platser i kommunen. En helt ny nämnd skulle också kräva en större utökning av kommunens administrativa kostnader eftersom den nya nämnden skulle behöva ansvara för sitt eget diarie, nämndsadministration och dataskydd, med mera. Även om arbetsuppgifterna skulle kunna delas mellan kommunstyrelsen och den nya nämnden, skulle de ökade antalet uppgifter leda till väsentligt större utgifter. Budget skulle behöva allokeras till nämnden för administration, arvoden och ersättningar. Antalet tjänster som förvaltningen tror att en ny nämnd kan behöva beräknas till mellan 0,75 och 2 heltidstjänster, vilket är cirka 400 000 kronor till 1 200 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 150 000 kronor till 250 000 kronor i sammanträdeskostnader. Till detta är ett utskott under nämnden inräknat.

Ett nytt utskott skulle kunna skapas. Detta skulle utöka antalet styrelseledamöter och ersättare som skulle inkluderas i beredningsprocessens tidiga skeden. Denna skulle också kunna delegeras beslutanderätt i frågor som nu ligger hos styrelsen eller ett av de andra utskotten. Detta kan vara mer intressant om man önskar samla en grupp olika frågor, så som trafik frågor och infrastrukturfrågor under ett och samma utskott. Förslaget som diskuteras att införa ett tekniskt utskott faller under denna kategori. Antalet tjänster som förvaltningen tror att ett nytt utskott kan behöva beräknas till mellan 0,25 och 0,67 heltidstjänster, vilket är cirka 147 000 kronor till 392 000 kronor per år, det skulle också innebära cirka 25 000 kronor i sammanträdeskostnader. Detta räknar med tre ledamöter och inte med om någon av utskottsledamöterna är arvoderade på ett sådant sätt så att det exkluderar sammanträdesersättning.

Arbetsgruppen har gjort flera jämförelser med andra kommuner, i närområdet och bland liknade kommuner (tolkat som Sveriges kommuner och regioners klassificering *C9 Landsbygdskommun med besöksnäring*). Lösningen för tekniska frågor har sett olika ut och arbetsgruppen har inte lutat sitt förslag på andra kommuners organisatoriska lösningar.

Även om en konsensus inte funnits så har flest antal medlemmar i arbetsgruppen ställt sig bakom förslaget att skapa ett nytt utskott som huvudförslag. Detta med hänvisning till att kostnaderna som är förknippade med en nämnd och de samverkansvinster med att samla beredningen av frågor av med strategisk karaktär, det vill säga frågor som direkt påverkar alla nämnder verksamhet, så som fastighetsfrågor, personalfrågor och lokalvårdsfrågor under en och samma nämnd (kommunstyrelsen).

Det nya utskottet, om fullmäktige anser att kommunen ska införa ett sådant, föreslås precis som kultur- och fritidsutskottet att ledas av en ordförande. De frågor som föreslås överlämnas från kommunstyrelsens arbetsutskott är fastighets-, hamn-, gata och park-, lokalvårds-, transport- och kostfrågor och rollen som trafiknämnd. Detta innebär att det nya utskottet skulle få i uppgift att anta lokala trafikföreskrifter på kommunens vägnar.

Politisk styrning av kultur- och fritidsfrågor

Arbetsguppen anser att den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor behöver stärkas. Gruppen har lyft att kulturfrågorna får för lite uppmärksamhet och att kultur- och fritidsutskottet har ett otydligt uppdrag. Dessutom anser gruppen att det finns en tendens att ärenden som borde beredas av kommunstyrelsens kultur och fritidsutskott inte ges den möjligheten.

En genomlysning om hur närliggande och liknande kommuner organiserar den politiska styrningen av kultur- och fritidsfrågor har genomförts. Precis som med de tekniska frågorna har arbetsgruppen också sett till kostnaderna för att skapa en ny nämnd. Arbetsgruppen har också sett till varför den tidigare kultur- och fritidsnämnden upphävdes.

Kultur- och fritidsnämnden lades ner var på grund av att det i början av 2010-talet vid flera tillfällen framkommit och diskuterats att kultur- och fritidsnämnden var en liten nämnd med få beslutsärenden. Nämnden hade vid ett flertal tillfällen fått flyttas eller helt ställas in på grund av för få ärenden. När fritidsgårdsverksamheten och biblioteksverksamheten, från och med 2013, inte var en del av kultur- och fritidsnämndens ansvar blev nämndens budget- och ansvarsområde än mindre.

Kommunfullmäktige beslutade att lägga ner nämnden 2012-11-26 § 194. En av argetsgruppens medlemmar som var med på den tiden anser att kulturfrågor fått mer uppmärksamhet sedan de inte inkluderats i samma nämnd som ansvarar för biblioteken, då dessa frågor lätt dominerade nämndens arbete. En tjänsteperson som arbetat nära både nämnden och utskottet har framfört att kultur- och fritidsfrågor fått ett större genomslag sedan de blev en del av kommunstyrelsens ansvarsområde.

Gruppen har särskilt diskuterat alternativ till och aspekter av nuvarande politisk styrning. Dessa är att göra om utskottet till en nämnd, att behålla det som ett utskott men med i kommunstyrelsens reglemente tydligare befogenhet att bereda kultur- och fritidsrelaterade ärenden samt att göra om rollen som *sammankallande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott* till *ordförande för kommunstyrelsens kultur- och fritidsutskott*. Till följd av kostnaden med att skapa en ny nämnd och erfarenheten från tidigare nämnd ställer sig arbetsgruppen bakom att fortsatt ha kvar kultur- och fritidsutskottet under kommunstyrelsen. Vissa av gruppens ledamöter har stått bakom att bilda en ny nämnd. Dock anser gruppen att kommunstyrelsens reglemente tydligare kan beskriva kultur- och fritidsutskottets roll i beredningsprocessen, exempelvis genom att förtydliga att ärenden rörande Borgholms slott ska beredas av kultur- och fritidsutskottet. Kommunstyrelsens reglemente bör också förtydliga utskottets ansvar att bereda just fritidsfrågor.

Arbetsgruppen anser att utskottets arbete ska ledas av en ordförande.

Ansvaret för utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen

Arbetsgruppen har sett över och diskuterat möjligheten att flytta kommunstyrelsens ansvar för vad som i kommunstyrelsens reglemente kallas ledning och samordning av utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar […][1] vilka berör invånarna i kommunen.

Kommunstyrelsens ansvar i gymnasie- och vuxenutbildningsfrågor handlar i dagsläget framför allt om att: bereda ekonomiska frågor; bevaka Kalmarsunds gymnasieförbunds verksamhet; föra dialog med gymnasieförbundet samt bereda frågor angående ämnen inom vuxenutbildningens ramar.

Att ha kvar frågor relaterade till gymnasie- och vuxenskolor hos kommunstyrelsen kan göra det enklare att bereda budgetrelaterade frågor inom området jämfört med alternativet. Detta eftersom kommunstyrelsen har ett ansvar att bereda alla ekonomiska ärendet som ska avgöras i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige. Det innebär dock att även om ansvaret flyttas, så kommer inte kommunstyrelsen att exluderas från en sådan process.

Om kommunstyrelsen behåller det fulla ansvaret behåller man också de sporadiska administrativa uppgifter som ansvaret innebär. Utbildningsnämndens verksamheter har i dagsläget flera kontinuerliga kontakter med kommunalförbundet Kalmar gymnasieförbund och dess skolor, framför allt i samband med övergången mellan grundskola och gymnasieskola. Att flytta ansvaret skulle troligen inte påverka verksamheterna särskilt mycket, men förtydliga ansvaret för förtroendevalda, föräldrar, barn och andra myndigheter. Arbetsgruppen har inte utrett ifall det skulle finnas några andra vinster med att flytta ansvaret, men tänkbara områden som skulle kunna förbättras är eventuellt resultatuppföljningen då expertisen på områdena skola och utbildning i dag finns i utbildningsförvaltningen och inte kommunledningsförvaltningen.

Arbetsgruppen föreslår med hänvisning till de ovanstående att ansvaret för att leda och samordna utvecklingen gällande gymnasieutbildningar och vuxenutbildningar vilka berör invånarna i kommunen.

Arbetsguppen föreslår också att kommunstyrelsens behåller ansvaret för att leda och samordan kommunens utveckling högskoleutbildningar vilka berör invånarna i kommunen.

Arbetsgruppen för fullmäktigeuppdrag § 146/2020

Beslutet skickas till
Samtliga nämnder
Kommunfullmäktige
Sydarkivera

[1] Reglementet nämnder även högskoleutbildningar. Arbetsgruppen anser inte att detta ansvar bör flyttas.

§ 120

Diarienummer 2019/160 254 KS

Annläggningsarrende för sopsug till särskilt boende särskilt boende Ekbacka

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna arrende på 50 år för sophanteringsstation till fördel för Borgholms 11:68 särskilt boende Ekbacka.

Ärendebeskrivning

Vid byggnationen av det nya särskilda boendet på Ekbacka behöver entreprenör bygga en sophanteringsstation utanför den fastighet som bildads för boendet. För att lösa tillgången till marken har kommunen och entreprenör tecknat ett anläggningsarrende på 50 år.

Ett servitut kommer även att tecknas för att säkra framkomsten till stationen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 166 förslår kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna arrende på 50 år för sophanteringsstation till fördel för Borgholms 11:68 särskilt boende Ekbacka.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-11 § 166.

Tjänsteskrivelse, 2022-10-07.

Anläggningsarrende mellan Borgholms kommun och BJC gläntan AB.

Konsekvensanalys

Utan detta arrende kommer inte marken garanteras till särskilt boende och sophanteringen för byggnaden kommer då inte att kunna lösas.

Beslutet skickas till

- Kommunfullmäktige
- Mark- och exploatering
- Fastighetsavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2022-10-05

Beteckning
2019/160 254

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Julia Hallstensson
Mark- och exploateringsstrateg

Till skriv instans här

Tjänskteskrivelse: anläggningsarrende mellan Borgholms komun och BJC

Förslag till beslut

att godkänna arrende på 50 år för sophanteringsstation till fördel för Borgholms 11:68 särklitboende Ekbacka.

Ärendebeskrivning

Vid byggandet av det nya särskilda boendet på Ekbacka behöver entreprenör bygga en sophanteringsstation utanför den fastighet som bildads för boendet. För att lösa tillgången till marken har kommunen och entreprenör tecknat ett anläggningsarrende på 50 år.

Ett servitut kommer även att tecknas för att säkra lednings framkomsten till stationen.

Beslutsunderlag

Anläggningsarrende mellan Borgholms kommun och BJC gläntan AB

Konsekvensanalys

Utan detta arrende kommer inte marken garanteras till särskilt boende och sophanteringen för byggnaden kommer då inte att kunna lösas.

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Julia Hallstensson
Mark- och exploateringsstrateg

Beslutet skickas till
Fastighetsavdelningen

Postadress
Box 52
38721 Borgholm

Telefon
0485-88 348

Telefax

e-mail / www
Julia.Hallstensson@borgholm.se
http://www.borgholm.se

Anläggningsarrende Borgholm 11:42

JORDÄGARE

Borgholms kommun 212000-0795, Box 52, 387 21 Borgholm.
Nedan Kommunen

ARRENDATOR

BJC Gläntan AB 556958-6554 c/o BJC Group AB, Alfagatan 3, 431 49 Mölndal

ARRENDESTÄLLE

Arrendestället omfattar ett område på ca 80 m^2 inom fastigheten Borgholm 11:42. Arrendestället är angivet på en till detta avtal hörande kartskiss och har på denna utmärkts med markering.

ÄNDAMÅL

Inom markerat området har arrendatorn för avsikt att bedriva sophantering kopplad till sin verksamhet.

ARRENDETID

Arrendet avser tid om femtio (50) år fr o m det är att bygglovet vinner lagakraft t.o.m. femtio år efter datum då bygglov vinner lagakraft.

Avtalet förlängs därefter fem (5) år i sänder om inte uppsägning från endera parter sker senast sex (6) månader före avtalstidens utgång. Uppsägning skall vara skriftlig.

ARRENDEAVGIFT

Upplåtelseavgiften uppgår till 2 000 kronor per kalenderår, att erläggas årsvis i förskott.

INDEX

Avgiften skall undergå förändring enligt konsumentprisindex (100%) med basmånad oktober 2022 att jämföra med därpå följande oktober månads index innebärande att första förändring äger rum per 2023-10-31

ÖVERLÅTESLE

Arrendator får inte utan Kommunens skiftliga godkännande, helt eller delvis upplåta eller överlåta rättigheter och/eller skyldigheter enligt detta avtal. Arrendatorn får inte utan kommunens skriftliga samtycke upplåta nyttjaderätt till någon del av arrendestället eller under avtalstiden uppföra ytterligare byggnad/er inom arrendestället.

SKÖTSEL

Arrendatorn är skyldig att under avtalstiden, utan kostnad för upplåtaren, svara för städning av området som alltid skall hållas i städat och ordnat skick.

FÖRSÄKRING

Arrendatorn är skyldig att teckna och vidmakthålla en ansvarsförsäkring för sin verksamhet på arrendestället.

TVISTER

Tvister i anledning av detta arrendeförhållande skall avgöras av skiljemän enligt lag om skiljeförfarande (SFS1999:116). Länets arrendenämnd skall vara skiljenämnd

HÄNVISNING TILL JORDABALKEN

I övrigt gäller vad i 7, 8 och 11 kap. jordabalken eller annars i lag stadgas om anläggningsarrende.

Detta avtal upprättas i två exemplar, varav parterna tagit var sitt

Borgholm den / 2022

_____ den / 2022

_____

_____

Borgholm den / 2022

_____

Borgholms kommun
Postadress
Box 52
387 21 Borgholm

Hemsida
www.borgholm.se
Besöksadress
Torget
Östra Kyrkogatan 10

E-post
kommun@borgholm.se
Telefon
0485-880 00 vx
Fax
0485-129 35
Bankgiro
650-5044

Organisations nr
212000-0795
Plus Giro
10 85 00-0

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2022-11-11

416

Ärendenummer
2022/173 006-KS

Till kommunfullmäktige

Sammanträdesdatum och -tider 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att godkänna följande sammanträdesdatum för kommunfullmäktige 2023:

2023-01-23, 2023-02-20, 2023-03-20, 2023-04-17, 2023-05-15, 2023-06-19, 2023-08-21, 2023-09-18, 2023-10-16, 2023-11-13 och 2023-12-11.

Sammanträdena ska hållas klockan 13:00 eller klockan 18:00, beroende på om fullmäktige beslutar att sammanträdena ska hållas på dagtid eller inte.

Ärendebeskrivning

Inför varje år har kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott att, i nämnd ordning, godkänna datum för sammanträde.

Kommunalstyrelsen har i sitt förslag till justering av den politiska organisationen har valt att föreslå fullmäktige hålla sina sammanträden på dagtid från och med valet 2022. Av diskussionerna som förts i arbetsgruppen som arbetat med översynen framhålls att en eventuellt ny sammanträdestid, exempelvis klockan 13:00, borde testas i två år framåt.

Kommunfullmäktiges presidium

Ann Nilsson
Kommunfullmäktige ordförande

Magnus Ståhl
Kommunfullmäktige förste vice ordförande

Anders Nyholm
Kommunfullmäktige andre vice ordförande

Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare, biträdenade presidiet

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - E-förslag: Cykel och gångväg Löttorp

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslut

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Johan Olle Andersson, föreslår följande i ett e-förslag och fått minst 25 röster av Borgholms kommuninvånare:

Förlaget är att anlägga en gång-, och cykelväg på östra sidan väg 136 mellan rondel-len i högby och källa-hagaby gamla väg.

För att skolbarn och turister på ett trafiksäkert sätt ska kunna ta sig mellan löttorp och hagaby.

Detta skulle göra det attraktivt för barnfamiljer att bosätta sig längs med källa-hagaby gamla väg.

Det är en kort men viktig bit där man dagligen ser personer cykla och gå på en obe-fintlig väggren för att ta sig till och från löttorp.

Beslutsunderlag

E-förslag.

Tjänsteskrivelse, 2022-11-11.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jonatan Wassberg
Kommunsekreterare, Kommunledningsstaben

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	220331-forslag-JW76
Inskickat	2022-03-31 14:31
Publicerad från och med	2022-04-22
Publicerad till och med	2022-07-20
Antal röster	38

E-förslag

Rubrik	Cykel och gångväg Löttorp
Förslagstext	Förlaget är att anlägga en gång-, och cykelväg på östra sidan väg 136 mellan rondellen i högby och källa-hagaby gamla väg. För att skolbarn och turister på ett trafiksäkert sätt ska kunna ta sig mellan löttorp och hagaby. Detta skulle göra det attraktivt för barnfamiljer att bosätta sig längs med källa-hagaby gamla väg. Det är en kort men viktig bit där man dagligen ser personer cykla och gå på en obefintlig väggren för att ta sig till och från löttorp.
Namn	Johan Olle Andersson
E-post	Andersson.live@hotmail.com

Länsstyrelsen
Kalmar län

Borgholms kommun
magdalena.Widell@borgholm.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 15 november 2022 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Moderaterna
Avgången ersättare: Madelén Karlsson
Ny ersättare: Ann-Louise Karlsson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Madelén Karlsson har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Moderaterna
Ann-Louise Karlsson
Madelén Karlsson

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Kalmar län antingen via e-post; kalmar@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Kalmar län, 391 86 Kalmar.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 8941-2022.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Malgerud, Carl	1. Andreen, Björn Valdemar
van Luijn, Marcel	2. Linåker, Kristina
Nyholm, John Anders	3. Karlsson, Louise *
Håkansson van Luijn, Charlotte G M	
Wikström, Lenamarie	
Appeltoft Petersson, Elisabeth C	

Länsstyrelsen
Kalmar län

Datum
2022-11-15

Ärendebeteckning
201-8940-2022

425

Borgholms kommun
magdalena.Widell@borgholm.se

Ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 15 november 2022 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarpartiet-Socialdemokraterna
Ny ledamot: Kerstin Kyhlberg Engvall
Avgången ledamot: Eva Flyckt
Ny ersättare: Valentina Corkovic

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Eva Flyckt har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Arbetarpartiet-Socialdemokraterna
Kerstin Kyhlberg Engvall
Valentina Corkovic
Eva Flyckt

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Kalmar län antingen via e-post; kalmar@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Kalmar län, 391 86 Kalmar.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 8940-2022.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Ekman, Jonathan
Sandström, Jeanette	2. Konnberg, Marie
Schäfer, Joel	3. Krusell, Mattias
Johansson, Marie	4. Israelsson, Lena
Ljung, Lars	5. Georgsson, Kennert
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Engstrand, Jennie
Hellborg, Johan	7. Sjöberg, Leif
Nilsson, Ann	8. Corkovic, Valentina
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Helen	
Ståhl, Magnus	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Kyhlberg Engvall, Kerstin Dagmar K *	
Morina, Erol	

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Ekman, Jonathan
Sandström, Jeanette	2. Konnberg, Marie
Schäfer, Joel	3. Krusell, Mattias
Johansson, Marie	4. Israelsson, Lena
Ljung, Lars	5. Georgsson, Kennert
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Engstrand, Jennie
Hellborg, Johan	7. Sjöberg, Leif
Nilsson, Ann	8. Corkovic, Valentina *
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Helen	
Ståhl, Magnus	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Kyhlberg Engvall, Kerstin Dagmar K	
Morina, Erol	

Länsstyrelsen
Kalmar län

Datum
2022-11-11

Ärendebeteckning
201-8934-2022 433

Borgholms kommun
magdalena.Widell@borgholm.se

Ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 11 november 2022 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Centerpartiet
Ny ledamot: Sofia Laneborg
Avgången ledamot: Eva Wahlgren
Ny ersättare: Adrian Svensson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Eva Wahlgren har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Centerpartiet
Sofia Laneborg
Adrian Svensson
Eva Wahlgren

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Kalmar län antingen via e-post; kalmar@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Kalmar län, 391 86 Kalmar.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 8934-2022.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Larsson, Staffan	1. Andersson, Axel
Laneborg, Sofia *	2. Svensson, Adrian
Zander, Tomas	

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Larsson, Staffan	1. Andersson, Axel
Laneborg, Sofia	2. Svensson, Adrian *
Zander, Tomas	

Länsstyrelsen
Kalmar län

Datum
2022-11-11

Ärendebeteckning
201-8935-2022 441

Borgholms kommun
magdalena.Widell@borgholm.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 11 november 2022 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Centerpartiet
Avgången ersättare: Benny Wennberg
Ny ersättare: Axel Andersson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Benny Wennberg har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Centerpartiet
Axel Andersson
Benny Wennberg

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Kalmar län antingen via e-post; kalmar@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Kalmar län, 391 86 Kalmar.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 8935-2022.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Ledamot	Ersättare
Larsson, Staffan	1. Laneborg, Sofia
Wahlgren, Eva	2. Andersson, Axel *
Zander, Tomas	

§ 168 Dnr 2022/147 189 KS

Utrymning av kärnberedskapszon norra Öland

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar

att Slottsskolan i Borgholm är utrymningsplats om behov av utrymning uppstår, i första hand på grund av kärnenergiolycka.

att en plan för hur utrymningsplatsen startas upp och fungerar tas fram och planen ska kontinuerligt hållas uppdaterad.

Ärendebeskrivning

Nya beredskapszoner runt kärnkraftverk ställer nya lagstadgade krav på kommuner från 1 juli 2022. Eftersom norra delen av Borgholms kommun ingår i Oskarshamns kärnkraftverks (OKG:s) yttre beredskapszon krävs att det finns planering för utrymning av den zonen. Vid en eventuell utrymning behövs en utrymningsplats dit människor med särskilda behov kan vända sig. En plan för utrymningsplatsen ska finnas på plats senast 2022-12-31.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2022-10-05.

Mall Plan för utrymningsplats

Bedömning

Av de utrymningsplatser som planerats hittills i Sverige är de flesta högstadie- eller gymnasieskolor. Skolans lokaler uppfyller normalt alla krav som en utrymningsplats har. Det behövs duschar, toaletter och omklädningsrum, dvs faciliteter som de flesta gymnastik- eller idrottshallar har. Därtill behövs ett antal vanliga inomhusutrymmen, rejäla parkeringsutrymmen och möjligheter att skapa ett flöde genom platsen så att man kommer in på en plats och lämnar på en annan. Möjlighet att kunna få något att äta och dricka är också viktigt.

Det är inte meningen att de som kommer till utrymningsplatsen ska stanna där utan de som inte har någon naturlig plats att åka till ska få hjälp på utrymningsplatsen och därifrån slussas vidare till tillfälliga boenden. Möjlighet att duscha och byta kläder är viktigt. Om någon är orolig för att ha fått strålning på sig så är åtgärden att duscha och byta kläder så snabbt som möjligt. Kläderna måste sedan saneras (vanlig tvätt räcker), så ersättningskläder måste kunna tillhandahållas. Personer med behov av vård slussas vidare direkt. Vård kommer inte att ges på utrymningsplatsen.

Alternativa utrymningsplatser till Slottsskolan har diskuterats. I kommunen är Åkerboskolan i Löttorp det huvudsakliga alternativet. Den är dock olämplig eftersom den ligger i beredskapszonen (=det område som ska utrymmas) och även på

grund av den trafiksituation som förväntas uppstå när alla ska passera genom Löttorp på väg söderut om en utrymning skulle behöva göras till exempel i juli.

Utrymningsplatsen är i första hand till för människor som kan ta sig dit själva. För personer som inte har den möjligheten, till exempel äldre med stort omsorgsbehov, har kommunen ansvar för assisterad utrymning. Äldre är inte alls lika känsliga för strålning som yngre, varför utrymning av till exempel Åkerbohemmet om det skulle bli aktuellt i första hand kommer göras för personalens skull.

Assisterad utrymning kan med fördel göras direkt till tillfälliga boenden som kan ställas iordning, till exempel hotell. Sådan utrymning måste också planeras, men den är inte direkt kopplad till utrymningsplatsen.

Konsekvensanalys

Om utrymning skulle bli aktuell under besöksnäringens högsäsong förväntas trycket på utrymningsplatsen bli större än under andra tider. De perioder när trycket på utrymningsplatsen blir stort sammanfaller i stort sett med skolloven, dvs skolans ordinarie verksamhet skulle inte behöva bli lidande.

Utrymning under skolterminerna berör inte lika många människor, men sannolikt kommer det ändå att handla om några hundra personer som behöver ta sig till utrymningsplatsen till exempel för att få hjälp med tillfälligt boende. Det kommer självklart att påverka undervisningen, men kanske främst den undervisning som bedrivs i idrottshallen. Att ta hand om Åkerboskolans elever kommer sannolikt att ha större påverkan på utbildningsförvaltningens verksamhet än själva utrymningsplatsen.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för information

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

Datum
2022-09-14

Beteckning
2022/147 189

447

Ert datum

Er beteckning

Handläggare
Linda Hedlund
Utvecklingsstrateg

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Utrymningsplats vid kärnenergiolycka – Slottsskolan i Borgholm

Förslag till beslut

att Slottsskolan i Borgholm är utrymningsplats om behov av utrymning uppstår, i första hand på grund av kärnenergiolycka

att en plan för hur utrymningsplatsen startas upp och fungerar tas fram och planen ska kontinuerligt hållas uppdaterad

Ärendebeskrivning

Nya beredskapszoner runt kärnkraftverk ställer nya lagstadgade krav på kommuner från 1 juli 2022. Eftersom norra delen av Borgholms kommun ingår i Oskarshamns kärnkraftverks (OKG:s) yttre beredskapszon krävs att det finns planering för utrymning av den zonen. Vid en eventuell utrymning behövs en utrymningsplats dit människor med särskilda behov kan vända sig. En plan för utrymningsplatsen ska finnas på plats senast 2022-12-31.

Beslutsunderlag

Mall Plan för utrymningsplats

Bedömning

Av de utrymningsplatser som planerats hittills i Sverige är de flesta högstadie- eller gymnasieskolor. Skolans lokaler uppfyller normalt alla krav som en utrymningsplats har. Det behövs duschar, toaletter och omklädningsrum, dvs faciliteter som de flesta gymnastik- eller idrottshallar har. Därtill behövs ett antal vanliga inomhusutrymmen, rejäla parkeringsutrymmen och möjligheter att skapa ett flöde genom platsen så att man kommer in på en plats och lämnar på en annan. Möjlighet att kunna få något att äta och dricka är också viktigt.

Det är inte meningen att de som kommer till utrymningsplatsen ska stanna där utan de som inte har någon naturlig plats att åka till ska få hjälp på utrymningsplatsen och därifrån slussas vidare till tillfälliga boenden. Möjlighet att duscha och byta kläder är viktigt. Om någon är orolig för att ha fått strålning på sig så är åtgärden att duscha och byta kläder så snabbt som möjligt. Kläderna måste sedan saneras (vanlig tvätt räcker), så ersättningskläder måste kunna tillhandahållas. Personer med behov av vård slussas vidare direkt. Vård kommer inte att ges på utrymningsplatsen.

Alternativa utrymningsplatser till Slottsskolan har diskuterats. I kommunen är Åkerboskolan i Löttorp det huvudsakliga alternativet. Den är dock olämplig eftersom den ligger i beredskapszonen (=det område som ska utrymmas) och även på grund av den trafiksituation som förväntas uppstå när alla ska passera genom Löttorp på väg söderut om en utrymning skulle behöva göras till exempel i juli.

Postadress	Telefon	Telefax	e-mail / www
Box 52 38721 Borgholm	0485-884 10		Linda.Hedlund@borgholm.se http://www.borgholm.se

Utrymningsplatsen är i första hand till för människor som kan ta sig dit själva. För personer som inte har den möjligheten, till exempel äldre med stort omsorgsbehov, har kommunen ansvar för assisterad utrymning. Äldre är inte alls lika känsliga för strålning som yngre, varför utrymning av till exempel Åkerbohemmet om det skulle bli aktuellt i första hand kommer göras för personalens skull.

Assisterad utrymning kan med fördel göras direkt till tillfälliga boenden som kan ställas iordning, till exempel hotell. Sådan utrymning måste också planeras, men den är inte direkt kopplad till utrymningsplatsen.

Konsekvensanalys

Om utrymning skulle bli aktuell under besöksnäringens högsäsong förväntas trycket på utrymningsplatsen bli större än under andra tider. De perioder när trycket på utrymningsplatsen blir stort sammanfaller i stort sett med skolloven, dvs skolans ordinarie verksamhet skulle inte behöva bli lidande.

Utrymning under skolterminerna berör inte lika många människor, men sannolikt kommer det ändå att handla om några hundra personer som behöver ta sig till utrymningsplatsen till exempel för att få hjälp med tillfälligt boende. Det kommer självklart att påverka undervisningen, men kanske främst den undervisning som bedrivs i idrottshallen. Att ta hand om Åkerboskolans elever kommer sannolikt att ha större påverkan på utbildningsförvaltningens verksamhet än själva utrymningsplatsen.

Jens Odevall
Kommunchef

Linda Hedlund
Utvecklingsstrateg

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för information

449

Plan för utrymningsplats ort

Platsens namn och adress

Bild:

Innehållsförteckning

1. Inledning 3
1.1 Planens syfte och mål 3
1.2 Avgränsningar 3
1.4 Juridiska förutsättningar 3
2. Samverkan och samband 3
3. Ansvar och roller 4
3.1 Kommunen 4
3.2 Länsstyrelsen 4
3.3 Polisen 4
3.4 Region Kalmar län 4
4. Kommunens organisation och uppgifter 5
4.1 (Exempel på kommunens organisation på utrymningsplatsen) 5
4.2 Funktioner på utrymningsplatsen 6
5. Arbetsmiljö 6
6. Bilagor 7
6.1 Åtgärdskalender uppstart utrymningsplats 7
6.2 Åtgärdskalender ledning av utrymningsplats 7
6.3 Åtgärdskalender ankomst, parkering 7
6.4 Åtgärdskalender information och vägvisning 7
6.5 Åtgärdskalender organiserad personsanering och klädbyte 7
6.6 Åtgärdskalender inventering hjälpbehov 7
6.7 Åtgärdskalender avtransport 7
6.8 Polisens åtgärdskalender 7
6.9 Region Kalmar läns åtgärdskalender 7
6.10 Översiktskarta utrymningsplats 7
6.11 Lokalkarta utrymningsplats 7
6.11 Ordlista 7
6.12 Materiellista 7
Ordlista 8
Materiellista 8

1. Inledning

Plan för utrymningsplats ……. är en delplan till planen för utrymning.

Vid en kärnkraftsolycka vid Oskarshamns kärnkraftverk med utsläpp av radioaktiva ämnen, eller vid överhängande fara för utsläpp, kan Länsstyrelsens räddningsledare besluta om skyddsåtgärden utrymning, för att skydda allmänheten. Prioriterat område för utrymning är inre beredskapszonen som sträcker sig ca 5 km ut från verket. Utrymning från yttre beredskapszonen, 5–25 km ut från verket kan också bli aktuellt, främst från prioriterade områden 5–15 km från verket.

När Länsstyrelsen beslutar om utrymning finns i Kalmar län 4 planerade utrymningsplatser. De finns i Västervik, Hultsfred, Oskarshamn och Löttorp/Borgholm.

Utrymningsplatserna startas upp efter behov.

1.1 Planens syfte och mål

Utrymningsplatsen vid XX NN ska dimensioneras för att kunna ta emot upp emot 1000 utrymmande personer under något/några dagar. På utrymningsplatsen ska människor kunna få ett första stöd av samhället.

Utrymdas tid på utrymningsplatsen ska anpassas efter varje persons behov, men vara så kortvarigt som möjligt. Från utrymningsplatsen ordnas transporter till mottagningsstationer i andra kommuner för dem som inte har egen möjlighet att lösa sitt uppehälle eller försörjning. Servicen på mottagningsstationen ger möjlighet till inkvartering och försörjning.

1.2 Avgränsningar

1.3 Sekretess och säkerhetsskydd

1.4 Juridiska förutsättningar

Lag 2003:778 om skydd mot olyckor kap 6
Skyldighet att medverka i räddningstjänst eller sanering efter utsläpp av radioaktiva ämnen

7 § En statlig myndighet eller en kommun är skyldig att med personal och egendom delta i en räddningsinsats på anmodan av räddningsledaren och vid sanering efter utsläpp av radioaktiva ämnen på anmodan av den myndighet som ansvarar för saneringen.

En sådan skyldighet föreligger dock endast om myndigheten eller kommunen har lämpliga resurser och ett deltagande inte allvarligt hindrar dess vanliga verksamhet.

9 § Kommunerna är skyldiga att delta i planeringen av räddningstjänsten vid utsläpp av radioaktiva ämnen från kärntekniska anläggningar och att medverka vid övningar i sådan räddningstjänst.

Kommunerna är även skyldiga att medverka i planering och övningar för sanering efter utsläpp av radioaktiva ämnen från kärntekniska anläggningar.

2. Samverkan och samband

Mellan de olika funktionerna på utrymningsplatsen ska det finnas internt samband.
Utrymningsplatsens ledning samverkar med länsstyrelsens ledningsplats och fältplats.

3. Ansvar och roller

3.1 Kommunen

Kommunen ansvarar för uppstart, ledning, lokaler, och de roller kommunal personal har på platsen.

Exempel på uppgifter för kommunen

- Larma kommunens resurser
- Uppstart av utrymningsplatsen
- Ledning av utrymningsplatsen
- Iordningställa lokaler och bereda tillträde för utrymningsplatsen.
- Tillreda och servera ”enklare” mat.
- Social omsorg
- Kommunal sjukvård
- Ansvara för driften av platsen och för lokalerna.
- Bevakning mot onödig in passage.
- Mottagning där utrymda anländer.
- Guider, vägvisning över hela utrymningsplatsen
- Organiserad personsanering och klädbyte.
- Logistik avtransport

3.2 Länsstyrelsen

Länsstyrelsen beslutar om utrymning och leder arbetet med utrymningen och samordnar övriga myndigheters bidrag i utrymningen

Utrymningsledare utsedd av räddningsledare finns i länsstyrelsen stab och ansvarar för att:

- Planera, koordinera och meddela vilka uppsamlingsplatser, utrymnings-platser och mottagningsplatser som ska användas i samband med beslutad utrymning.
- Förbereda, följa upp och samverka med berörda aktörer i utrymningsarbetet.
- Föra en lägesbild över utrymningen.
- Övergripande planera och följa upp transporter, logistik och vägval.
- Sammanställa utrymmandes hjälpbehov och arbeta för att möta dem.
- Se till att utrymda får samordnad information utifrån sina behov.

3.3 Polisen

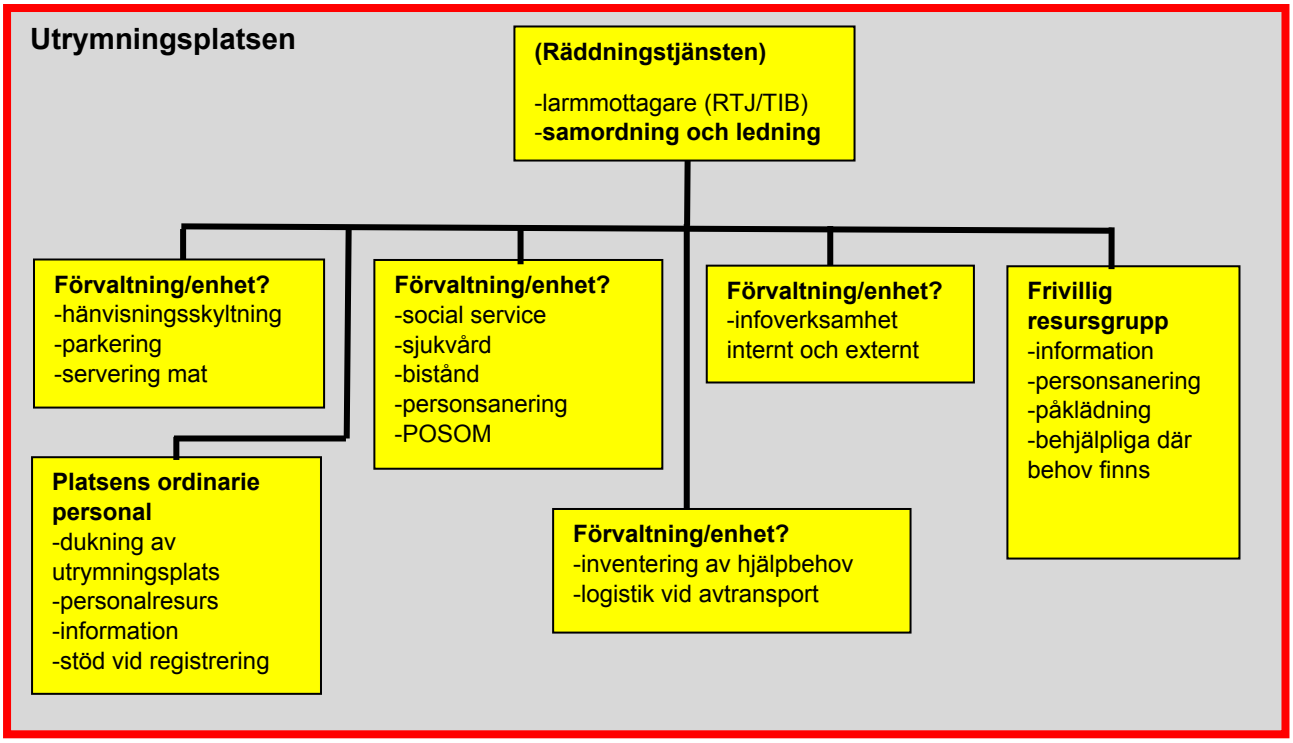
- Ansvarar för att registrera utrymda.
- Upprätthålla ordning, säkerhet och trafikdirigering vid utrymningsplatsen.

3.4 Region Kalmar län

- Ansvarar på plats för sjukvårdshänvisning.

4. Kommunens organisation och uppgifter

4.1 (Exempel på kommunens organisation på utrymningsplatsen)



4.2 Funktioner på utrymningsplatsen

Ledning av utrymningsplatsen - (Kommunen)

- Samverkan, samband, ledning

Ankomst/parkering – (Kommunen/frivilliga/FM)

- Skyltning, parkeringsyta, väghållning

Information – (Kommunen/länsstyrelsen)

Organiserad personsanering – (Kommunen/frivilliga)

- Egen sanering samt stöd för individer med hjälpbehov, Ersättningskläder

Registrering utrymda – (Polisen)

- Registrering: döda, skadade, saknade, gods
- Ordning och säkerhet på utrymningsplatsen

Inventering hjälpbehov – (Kommunen)

- Vilka behov har de utrymmande: inkvartering, transporter, POSOM, vård, information, annat

Sjukvårdshänvisning – Region Kalmar län

Avtransport utifrån behov (Kommunen/frivilliga/FM)

5. Arbetsmiljö

Det krävs endast enkel skyddsutrustning för personer som arbetar på platser där organiserad personsanering genomförs. Plasthandskar, plastförkläde, skoskydd och munskydd.

Det krävs ingen särskild hantering av vatten som används i samband med organiserad personsanering. Det kan hanteras som vanligt gråvatten. Men det är lämpligt att meddela avloppsreningsverket om vad som pågår.

6. Bilagor

6.1 Åtgärdskalender uppstart utrymningsplats
6.2 Åtgärdskalender ledning av utrymningsplats
6.3 Åtgärdskalender ankomst, parkering
6.4 Åtgärdskalender information och vägvisning
6.5 Åtgärdskalender organiserad personsanering och klädbyte
6.6 Åtgärdskalender inventering hjälpbehov
6.7 Åtgärdskalender avtransport
6.8 Polisens åtgärdskalender
6.9 Region Kalmar läns åtgärdskalender
6.10 Översiktskarta utrymningsplats
6.11 Lokalkarta utrymningsplats
6.11 Ordlista
6.12 Materiellista

Ordlista

Organiserad personsanering	Personsanering som en person utför själv genom att duscha med tvål och vatten på anvisad plats, till exempel en sporthall eller ett badhus. Vid behov ingår också byte av kläder. Ansvaret för organiserad personsanering i samband med kärnkraftsolyckor ligger på länsstyrelsen.
Enskild personsanering	Personsanering som en person utför själv genom att duscha med tvål och vatten på en plats som individen väljer själv. Vid behov ingår också byte av kläder. Ansvaret för enskild personsanering ligger på individen.

Materiellista

Skyddsutrustning personal	
8st komradio (rökradio)	Internt samband
Minst 1st Rakel radio	Till samverkan externt
1st dosimeter	
1st dosratinstrument med stativ	(Alternativt kan dosimetern programmeras om för att larma på förhöjd dosrat)
Mjölkpapp	Skydda golv mot kontaminering
Gul tejp	Tejpa mjölkpapp och vägvisning
Klistermattor	?
Skoskydd	Till utrymda
Tvål, schampo	
Handdukar, badhanddukar	
Ersättningskläder	