Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet	Tingssalen, Stadshuset i Borgholm, 2023-06-19, klockan 14:00
	Kerstin Kyhlberg Engvall / Adam Petrini Ordförande / Sekreterare
Förslag på justerare:	Marwin Johansson och Erol Morina med Johan Hellborg som ersättare.
Förslag på plats och tid för justeringen:	Kommunledningskontoret, Stadshuset 2023-06-29 klockan 14:00

	ÄRENDEN		Sid
1	**Godkännande av kungörelse**		
2	**Godkännande av dagordning**		
3	**Val av justerare**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**E-förslag: Rådjursproblemet i Borgholms tätort**	**2023/95 008**	**3 - 4**
6	**Information från revisorerna: Revisionsplan och riskanalys 2023**	**2023/111 007**	**5 - 56**
7	**Svar på interpellation: Rolf Edmark SD till Ilko Corkovic (S) om vindkraftsparken i Simpevarp i norra Kalmarsund**	**2023/7 101**	**57 - 58**
8	**Förtroendeuppdrag 2022-2026: Länsstyrelsen meddelar ny ledamot och nya ersättare i kommunfullmäktige**	**2022/165 102**	**59 - 76**
9	**Fyllnadsval att ersätta Ingvar Svensson (V) ledamot i valberedningen och valnämnden samt ersättare i utbildningsnämnden**	**2022/165 102**	
10	**Tertialbokslut 2023**	**2023/8 042**	**77 - 138**
11	**Årsplan med budget 2024 med plan för 2025-2027; delårsrapport samt årsredovisning**	**2023/45 041**	**139 - 208**
12	**Ölands kommunalförbund årsredovisning 2022**	**2021/131 041**	**209 - 250**
13	**Samordningsförbundet årsredovisning 2022**	**2021/224 106**	**251 - 319**
14	**Revidering av resepolicy**	**2022/100 003**	**320 - 329**

15	**Avtal om markupplåtelse mellan Borgholms kommun och Samfällighetsföreningen Stenninge 15:3 -15:10**	**2023/4 423**	**330 - 333**
16	**Återtagande av köp av fastighet Amfion 10**	**2023/66 423**	**334 - 352**
17	**För kännedom: Simpevarp havsvindpark**	**2023/49 381**	**353 - 354**

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2023-05-23

Ärendenummer
2023/95 008-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Rådjursproblemet i Borgholms tätort

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Gerd Anna-Karin Nilsson, föreslår följande i ett e-förslag och som fått 67 röster och 25 kommentarer.

Borgholms kommuninvånare:

Hur länge ska villaägarna i Borgholms kommun behöva få sina odlingar uppätna av de halvtama rådjuren som rör sig i tätorten? Det är dags att kommunstyrelsen (kommunfullmäktige) lyssnar på alla förtvivlade villaägare som genom åren tagit upp detta problem utan att få gehör. Jag har nu pga. egen frustration knackat dörr i mitt närområde och har i princip fått 100% stöd för förslaget: ATT DE HALVTAMA RÅDJUREN SOM RÖR SIG I BORGHOLMS TÄTORTAVLÄGSNAS, SKJUTS. (130 fastighetsägare har till dags datum skrivit på i hopp om åtgärd).

Beslutsunderlag

E-förslag inkommen 2022-09-29
Tjänsteskrivelse

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	220929-forslag-UV72
Inskickat	2022-09-29 16:21

E-förslag

Rubrik	Rådjursproblemet i Borgholms tätort
Förslagstext	Hur länge ska villaägarna i Borgholms kommun behöva få sina odlingar uppätna av de halvtama rådjuren som rör sig i tätorten? Det är dags att kommunstyrelsen (kommunfullmäktige) lyssnar på alla förtvivlade villaägare som genom åren tagit upp detta problem utan att få gehör. Jag har nu pga. egen frustration knackat dörr i mitt närområde och har i princip fått 100% stöd för förslaget: ATT DE HALVTAMA RÅDJUREN SOM RÖR SIG I BORGHOLMS TÄTORT AVLÄGSNAS, SKJUTS. (130 fastighetsägare har till dags datum skrivit på i hopp om åtgärd).
Namn	Gerd Anna-Karin Nilsson
E-post	anna-Karin.nilsson@hotmail.com

Revisionsplan med riskanalys

Borgholms kommun

—

2023-02-21

Innehållsförteckning

1 INLEDNING

2 REVISIONSPLAN

3 RISKANALYS

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag och roll

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), tolfte kapitel. Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom styrelsens/nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt kommunallagen (hel- och delägda bolag), även verksamheten i de juridiska personerna.

Uppdraget utgörs ytterst av att pröva ansvarstagandet och uttala sig om detta till fullmäktige inför dess beslut i ansvarsfrågan. I enlighet med KL prövar revisorerna om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande och
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska granska och pröva enligt *god revisionssed*. God revisionssed är inte reglerad i lag eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas och utvecklas successivt över tiden i det praktiska revisionsarbetet.

Revisionsprocessen

Revisionsprocessen omfattar hela det arbete som revisorerna gör under ett revisionsår, från riskanalys och planering av granskningsinsatser till uttalandet i revisionsberättelsen. Revisionsprocessen är avslutad när fullmäktige fattat beslut i ansvarsfrågan. Revisionsprocessen är uppdelad i fyra delar – *planera, granska, avrapportera och bedöma*. Revisorerna har ansvar för hela revisionsprocessen och beställer de granskningar m.m. som ska genomföras av de sakkunniga.

Med resultatet av årets granskning som grund prövar revisorerna om styrelsen och nämnderna har fullgjort sina uppdrag. Under denna process beaktar revisorerna information som inhämtas från andra revisorer inom kommunens verksamhet – lekmannarevisorer och yrkesrevisorer i kommunens företag, revisorer i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund med flera. Informationen har betydelse för att revisorerna ska kunna pröva med en helhetssyn dvs. hela den kommunala verksamheten.

Revisorernas uppfattning i ansvarsfrågan förmedlas till fullmäktige i form av ett särskilt uttalande i revisionsberättelsen. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt, dvs. för hela styrelsen eller nämnden, som individuellt för enskilda ledamöter. Det kollektiva ansvaret är utgångspunkten.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Syftet med riskanalysen

I enlighet med vad som framgår av ”God revisionssed i kommunal verksamhet” så är det revisorerna som ansvarar för risk- och väsentlighetsbedömningen. Med stöd av denna analys avgör revisorerna vad granskningsarbetet ska inriktas mot. Riskanalysen och prioriteringarna syftar även till att minimera revisorernas risk att göra felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen. Riskanalysen ämnar också minimera revisionsrisken, alltså att revisorerna inte granskar det som är mest väsentligt.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har definierat *risk* enligt följande: ”En risk är en oönskad händelse som vi kan bedöma sannolikheten för att den ska inträffa. En risk är också en handling/brist på handling av styrelse eller nämnd som påverkar kommunen/invånarna/personalen negativt”. SKR använder vidare begreppet *väsentlighet* som ”värdet av en identifierad risk”. Dessa definitioner är utgångspunkten för revisorernas analys.

Syftet med riskanalysen är således att identifiera de största riskerna som finns inom verksamheter, funktioner och processer i kommuner. Olika perspektiv kan också anläggas så som hållbarhet, mänskliga rättigheter och jämställdhet. Granskningen riktas mot väsentliga områden med högre risk utifrån perspektiven styrning, kontroll, effektivitet och kvalitet.

Riskinventering

För att revisorerna ska kunna genomföra en riskvärdering av händelser som kan påverka, hindra eller hota måluppfyllelsen inom den kommunala verksamheten är det av vikt att en riskinventering genomförs.

Inventeringen innefattar såväl interna som externa faktorer såsom omvärldsförändringar, väsentliga händelser inom kommunen/regionen, intern kontroll, samverkan med närliggande kommuner/regioner, resultatet av tidigare års fördjupade granskningar inklusive granskning av årsbokslut och delårsbokslut samt övergripande finansiell analys. Omnämnda faktorer tar sin utgångspunkt i fullmäktiges mål.

Inventeringen tar även hänsyn till nationella trender och förändrad lagstiftning. Med hjälp av offentlig statistik identifieras områden där kommunen/regionen avviker negativt i jämförelse med liknande kommuner/regioner, länet och riket.

Utifrån riskinventeringen, annan kunskapsinhämtning och information från förtroendevalda och tjänstepersoner, bedömer därefter de förtroendevalda revisorerna identifierade risker utifrån *sannolikheten* att de inträffar och vilken *konsekvens* de får. Värdering av sannolikhet utgår bland annat från bedömning av kvaliteten i styrelsens och nämndernas egen omvärldsbevakning, riskanalys och interna styrning och kontroll.

Riskinventeringen är ett stöd i arbetet med att planera framtida revisionsinsatser och på vilket sätt granskning ska ske av identifierade områden. Revisorernas ställningstagande sammanställs sedan i en revisionsplan.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Väsentliga riskområden 2023

Den demografiska utmaningen, planering av framtiden gällande verksamhet och ekonomi	Kompetensförsörjning
Ekonomisk utmaningar bland annat inflation	Förskolelärartäthet och barngruppsantal
KS strategiska arbete med uppsikt och uppföljning	Barn i behov av särskilt stöd
Utbyggnad av VA-nätet österut (vite investeringsbehov, finansieringen)	Strategi för samverkan med andra kommuner
Måluppfyllelse inom grundskolan	Planering av platser säbo utifrån behovet
Hantering av orosanmälningar gällande barn	Samarbetet med regionen gällande hemsjukvård
Kommunala uppföljningsansvaret	Strategi, uppdrag, plan och ägardirektiv för Borgholmshem AB
Kriminalitet och missbruk hos unga	Fysisk planering, planskuld
Ärendeberedningen	Likvärdig skola

Övergripande omvärldsanalys

Ekonomirapporten maj 2022 från Sveriges kommuner och regioner (SKR)

SKRs ekonomirapport som ska lämnas under hösten kommer att publiceras i december, mot bakgrund av tidplanen för budgetpropositionen. Ekonomirapporten från maj avslutades då flyktingmottagandet från Ukraina avstannat och pandemin gått över i en fas då sjukdomen inte längre klassas som samhällsfarlig och trycket har minskat på sjukvården, även om pandemin fortfarande inte är över.

Återhämtningen efter pandemin fortgår under 2022 men den svenska BNP-tillväxten dämpas till följd av situationen i omvärlden. Tillväxten i Sverige ökade relativt mycket under andra kvartalet i år, efter en inbromsning under det första. Under andra halvåret väntas dock BNP sjunka då hög inflation och stigande räntor kyler av efterfrågan. Svensk ekonomi går därmed in i en lågkonjunktur och tillväxten blir svag nästa år.

Av rapporten framgår att sysselsättningen är på rekordnivåer. Antalet sysselsatta ökade starkt under första halvåret i år. Arbetslösheten förväntas öka igen under nästa år när efterfrågan på arbetskraft minskar till följd av lågkonjunkturen. Arbetslösheten för utsatta grupper bedöms förbli hög.

Skatteintäkterna växer förhållandevis mycket i år, trots betydande skattesänkningar i budgeten för 2022. Det beror till stor del på en stark ökning av hushållens konsumtion och privata investeringar. Konsumtion och investeringar drivs i sin tur allt mer av den höga inflationen än av tillväxt i ekonomin. En stark utveckling av lönesumman gör att även intäkterna från skatt på arbete visar en hög ökningstakt i år. Ökningen av de totala skatteintäkterna motverkas något av lägre kapitalvinster för hushållen till följd av börsnedgång samt att både bostadspriser och antalet bostadsförsäljningar sjunker. 2023 ökar skatteintäkterna långsammare än 2022 då BNP-tillväxten blir svag och inflationen blir lägre än i år.

Mot bakgrund av att skatteunderlaget kommer att öka i relativt snabb takt under 2022 bedöms resultaten för kommuner och regioner sammantaget minska och landa på 39 miljarder kronor för 2022.

År 2023 påverkas kommunsektorns kostnader av prisökningar på till exempel drivmedel och energi, men även kraftigt ökade pensionskostnader. Skälet till ökningen av pensionskostnader är dels ett nytt pensionsavtal, dels inflationen som förstärker effekten av det nya pensionsavtalet. Den förväntade ökningen av skatteintäkterna bedöms inte motsvara de prognostiserade kostnadsökningarna.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Övergripande omvärldsanalys (forts.)

Budgetpropositionen 2023

I budgetpropositionen för 2023 framgår att regeringen, i likhet med Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), bedömer att svensk ekonomi befinner sig i lågkonjunktur under nästa år. Hög inflation, stigande räntor och ökad arbetslöshet kommer att ge ekonomiskt dystrare tider för kommuner och regioner.

Regeringen föreslår förstärkningar av finansieringen till regioner och kommuner. Bland förslagen finns en permanent ökning av de generella statsbidragen till kommuner och regioner med närmare 6 miljarder kronor per år. Det innebär att kommuner och regioner bibehåller den nuvarande nivån på de generella statsbidragen, då statsbidragen tidigare förväntades sänkas. Vidare finns förslag på förlängningar av tidigare satsningar, omfattande cirka sex miljarder kronor i riktade statsbidrag, till vård, omsorg och skola.

Regeringen pekar i sitt pressmeddelande på bland annat följande satsningar:

- Vårdköerna ska kortas, kvaliteten höjas, valfriheten inom vården värnas och tillgängligheten till hälso- och sjukvården öka. Regeringen prioriterar därför nya riktade satsningar på, bland annat, utökad vårdkapacitet med fler vårdplatser i hela landet, förlossningsvård, kvinnors och äldres hälsa samt att öka det statliga ansvaret, bland annat genom en nationell vårdförmedling.
- För att öka barns rörelse, stärka konditionen och motverka stillasittande föreslås att ett fritidskort införs som ekonomiskt stöd till barn och unga, särskilt de i socioekonomiskt utsatta hushåll.
- För att minska risken för att de höga priserna leder till neddragningar i kommunala verksamheter inom framför allt vård, skola och omsorg samt slår mot sysselsättningen i välfärden föreslår regeringen även att de generella statsbidragen till kommuner och regioner förstärks.
- Kunskapsskolan ska återupprättas. Det behövs bättre möjligheter och mer tid för lärarna att fokusera på undervisningen. Lärare ska också ges bättre möjligheter och fler verktyg att agera mot ordningsstörningar i skolan. Insatser kommer därför göras för att öka antalet speciallärare, förstärka lovskolan och förbättra tillgången till nya läromedel av hög kvalitet.

Budgetpropositionen lämnades den 8 november och behandlas nu av riksdagen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning

Utmaningar och risker

Sveriges kommuner och regioner står in för stora utmaningar de närmaste åren. Inflationen har skjutit fart och bruttokostnadsutvecklingen ökar snabbt. Inflationstakten är för tillfället 9,7 % på årsbasis. Nya pensionsavtal innebär väsentlig ökade kostnader som riskerar begränsa möjligheterna till att vidmakthålla driften vid önskade nivåer. Ökade räntekostnader riskerar att fördyra beslutade investeringar, men även att kommuner och regionen beslutar att inte aktivera investeringsbeslut. Alla kommuner och regionen har inte avsatt medel i RUR (resultatutjämningsreserven) när så varit möjligt. Det gör dem mer sårbara vid en lågkonjunktur och vikande resultat.

Att under de närmaste åren klara välfärdsuppdraget inom ramen för befintliga resurser och samtidigt klara av de re- och nyinvesteringar som behövs kommer kräva en tydlig styrning och ledning samt en god internkontroll av att tillgängliga resurser nyttjas på ett effektivt sätt utifrån både ett ekonomiskt och verksamhetsperspektiv. Helt enkelt upprätthålla en god hushållning med befintliga resurser.

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner fördelar sina resurser på ett sådant vis att de får ut mesta möjliga nytta för medborgarna/invånarna med de resurser de har att disponera. För att skapa förutsättningar för att åstadkomma en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter i budgeten. Sambanden säkerställer en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet. För att åstadkomma detta krävs bl.a. en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål och budget. Vidare behövs resultatanalyser och kontroller som utvisar hur verksamhetens prestationer och kvalitet motsvarar uppställda mål samt en effektiv organisation som säkerställer måluppfyllelsen.

Ökad effektivitet har under lång tid har varit en central och permanent utgångspunkt i offentlig sektor. Trots detta är det ett begrepp som ofta inte är tillräckligt definierat och som fortfarande tolkas på olika sätt. I grund och botten handlar effektivitet i offentlig sektor dock om att handskas väl med skattemedlen och få ut mesta möjliga önskvärda resultat för medborgaren/invånaren i förhållande till resursinsatsen.

Ett vanligt sätt att definiera effektivitet mer precist är att skilja på inre och yttre effektivitet. Inre effektivitet innebär då att ”göra saker rätt” genom att ha ett rimligt förhållande mellan tillförda resurser och det som produceras. Den yttre effektiviteten handlar i stället om att ”göra rätt saker” och producera sådant som uppfyller medborgarnas/invånarnas behov.

- *Resursåtgång* handlar inte bara om kronor utan innefattar t.ex. också tid och arbetskraft.
- *Aktiviteter* är arbetsinsatser genom vilka inflöden såsom pengar, personal och andra resurser tas i anspråk för skapande av specifika prestationer. En aktivitet kan t.ex. vara införandet av ett nytt IT-system.
- *Prestationer* är tjänster och produkter som kommer ut från en verksamhet, t.ex. vårdtillfällen och besök inom vården.
- *Effekter* kan definieras som en förändring hos en målgrupp/ett målobjekt som inträffat som en följd av en vidtagen åtgärd och som annars inte skulle ha inträffat. I hälso- och sjukvården kan det t.ex. handla om förändringar i patienternas hälsa och livskvalitet eller vårdens bemötande och tillgänglighet.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning

Utmaningar och risker forts.

Regioner och kommuner ska årligen fastställa finansiella och verksamhetsmässiga mål som har bäring på god ekonomisk hushållning. De finansiella målen syftar till att skapa en stabil ekonomi som möjliggör egen finansiering av framtida investeringar, en god betalningsförmåga och möjlighet att parerar svängningar i konjunkturen. Verksamhetsmålen ska vara utformade så att de stödjer de finansiella målen och möjliggör måluppfyllelse inom beslutade ekonomiska ramar.

Hållbar ekonomisk utveckling innebär att skapa ekonomiskt utrymme för nya satsningar, reformer samt investering i verksamheten. Detta är en grundförutsättning för långsiktig utveckling och stabilitet. En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att bygga upp ekonomiska riktlinjer för god ekonomisk hushållning och tillämpning av resultatutjämningsreserv. Resurser avsätts under gynnsamma år för att klara år med vikande ekonomi. Det kan bland annat säkerställas genom att hålla tillbaka alltför stor nettokostnadsökning i verksamheten genom att arbeta med ständiga förbättringar och minska kvalitetsbristkostnader genom förbättrade processerna.

Kommuner och regioners övergripande finansiella inriktning bör vara att uppnå en stabil ekonomi som kännetecknas av långsiktighet och hållbarhet. Ett positivt resultat över tid ska därför eftersträvas och återspeglas i de finansiella målen. Avsättningen till det egna kapitalet och likviditeten bör möjliggöras. Det är viktigt för att klara kort- och långsiktiga åtaganden samt finansiera behovet av investeringar. En god betalningsberedskap innebär att kunna hantera tillfälliga påfrestningar på likviditeten.

En viktig utgångspunkt i den ekonomiska styrningen är att varje generation ska bära sina egna kostnader för den servicenivå kommunen/regionen själv beslutar om inom gällande lagstiftning. Nämnder styrelser och förvaltningar har att värna om och utveckla verksamheterna på ett för medborgarna/invånarna kvalitativt, säkert och effektivt sätt inom ramen för den budget som fullmäktige fastställt.

En ekonomi och verksamhet i balans bör vara en självklar målsättning för samtliga verksamheter i kommunen/regionen. Budgeten ska ange den finansiell inriktning för budget och planperioden. Den ska även syfta till att skapa en långsiktigt stabil ekonomi och verksamhet i balans. Den ska klara framtida behov av investeringar och pensionsutbetalningar.

Utifrån kraven på en god ekonomisk hushållning och de förändrade förutsättningar som Sverige och Sveriges kommuner och regionen står inför i att leverera välfärd till landets invånare finns det en risk för att om kommuner och regionen inte har full styrning, ledning och kontroll över hur verksamheterna utvecklas i relation till finansiella- och verksamhetsmässiga mål och fullmäktiges uppdrag i budget att sektorns ekonomi kommer urholkas under de kommande tre till fyra åren. Revisionsrisken i sammanhanget består i att det finns en risk för att revisionen inte i tillräcklig omfattning i den grundläggande granskningen och i fördjupade granskningsprojekt bevakar och granskar styrelsens övergripande ansvar för kommunens/regionens strategiska ekonomi- och verksamhetsstyrning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning

Utmaningar och risker forts.

Det är väsentligt att revisionen bevakar och granskar att kommunen/region har kontroll över följande punkter:

- Kommunens/regionens resultat bör ligga på en nivå som realt sett åtminstone konsoliderar ekonomin
- Inte förbruka sin förmögenhet för täckande av löpande behov
- Inte finansiera löpande driftskostnader med lån
- Löpande intäkter bör överstiga löpande kostnader
- Försäljning av anläggningstillgångar används till investeringar eller amorteringar av långfristiga skulder
- Att balanskrav är ett minimikrav och inte är detsamma som god ekonomisk hushållning över tid
- Samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter finns inarbetat i budget, uppföljnings och analysprocessen
- En utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap finns på strategisk nivå i organisationen
- Att tillgångar vårdas så att deras värde upprätthålls samt att ha framförhållning i den fysiska planeringen
- Tydliga och mätbara mål är fastställda av fullmäktige och nedbrutna av respektive nämnd
- Att en rättvisande och tillförlitlig redovisning är säkerställd och som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål
- Att kommunen/regionen i sin finansiella och verksamhetsmässiga planering beaktar framtida investeringsbehov, bef olkningsutveckling, demografiska förändringar olika typer av riskexponering och riskhantering.
- Resultatanalyser och kontroll som utvisar hur verksamhetens prestationer och kvalitet motsvarar uppställda mål genomförs, alltså ett fokus på vad som uppnås.
- Nämnderna har säkerställt en effektiv organisation som gynnar måluppfyllelsen
- Det finns ett tydligt samband mellan ekonomi och verksamhet i styrning, ledning och uppföljning så att fördelning av resurser speglar nämnden/styrelsens ambitioner och viljeinriktning.
- Att nämnder och styrelse vidtar de åtgärder som krävs under budgetåret för att säkerställa en ekonomi och verksamhet i balans.

Ny/förändrad lagstiftning och aktuella utredningar

- Under 2021 presenterades utredningsbetänkandet God kommunal hushållning (SOU 2021:75). I utredningen lämnades ett antal förslag som rör regelverk inom området. Utredningens förslag har ännu inte föranlett någon proposition från regeringens sida.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning

Övergripande nyckeltal - Finansiella nyckeltal - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Resultat före extraordinära poster kommunkoncernen, kr/inv		
Resultat före extraordinära poster kommunen, kr/inv		
Soliditet inkl pensionsåtag. kommunkoncern, (%)		
Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen kommun, kr/inv		
Soliditet inkl pensionsåtag. kommun, (%)		

Grön flagga innebär att regionens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Ökad skuldsättning och svårigheter att anpassa verksamheten till befolkningsförändringar.
- Risk för att brister i styrning, ledning och kontroll över hur verksamheterna utvecklas i relation till finansiella och verksamhetsmässiga mål och uppdrag i budget att leder till urholkning av ekonomin.
- Risk för brister i beslutsunderlag pga att kommunen/regionen i sin finansiella och verksamhetsmässiga planering inte beaktar framtida investeringsbehov, befolkningsutveckling, och demografiska förändringar samt olika typer av riskexponering och riskhantering.
- Risk för brister i redovisning av utfall och resultat som innebär att det saknas en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Redovisning

Utmaningar och risker

Investeringsprocessen

Kommuners och regionernas möjlighet till styrning av investeringsverksamheten bygger på en väl fungerande investeringsprocess med tydliga riktlinjer, uppföljningar och kontroller. Riktiga och välgrundade beslut är viktigt då de investeringar som görs idag kommer påverka kommunens/regionens ekonomi under lång tid. Brister kan leda till felaktiga prioriteringar, för höga utgifter samt att inköp och upphandlingar genomförs på felaktiga grunder.

Intäktsrutiner (fakturering/statsbidrag)

En viktig del i kommunens/regionens interna kontroll utgörs av att säkerställa att de underlag som ligger till grund för intäkterna är korrekta och fullständiga och att intäkterna blir korrekt periodiserade. En kommun/region har utöver skatteintäkter många andra och dessutom ofta komplexa intäktsströmmar; riktade statsbidrag som ofta baseras på uppgifter som lämnas av kommunen samt fakturering av utförda tjänster där underlag i allt väsentligt skapas internt. Brister kan leda till felaktiga intäkter och en bristande finansiering av kommunens/regionens verksamheter.

Inköp och leverantörsbetalningar

En viktig del i kommunens/regionens interna kontroll utgörs av att säkerställa att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunens redovisning, system och rutiner avseende leverantörsutbetalningar. Det föreligger risker för såväl oegentligheter som förtroendeskada till följd av brister i hanteringen. Att ha väl fungerande rutiner och system är således viktigt för att upprätthålla en säker hantering av leverantörsfakturor och betalningar relaterade till dessa.

Löne- och pensionshantering, inkl. skatter och avgifter

Kostnader för löner, pensioner och andra personalrelaterade kostnader är en betydande del av en kommuns och regions totala kostnader. Att lönehanteringen är korrekt och att det finns en tillräcklig intern kontroll i löneutbetalningsprocessen är därför väsentligt. Redovisning av löner och pensionsavtal är dessutom komplexa vilket ställer höga krav på såväl rutiner och processer som den interna förståelsen. Sammantaget innebär detta att en väl fungerande administration och god intern kontroll är högst väsentlig. Brister i hanteringen medför risk för bland annat felaktiga löneutbetalningar och bristande beslutsunderlag.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Redovisning (forts)

Sammanfattande riskområden

- Risk för att brister i investeringsprocessen leder till felaktiga prioriteringar, för höga utgifter samt att inköp och upphandlingar genomförs på felaktiga grunder
- Risk för att brister i intäktsrutiner medför felaktiga intäkter och en bristande finansiering av kommunens/regionens verksamheter.
- Risk för att brister i intern kontroll avseende inköp och leverantörsbetalningar leder till risk för felaktiga betalningar och kan även medföra risk för oegentligheter.
- Risk för att brister i löne- och pensionshantering medför risk för felaktiga löneutbetalningar och bristande beslutsunderlag.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

HR, Övergripande personalfrågor

Utmaningar och risker

Kompetensförsörjning

Kompetensförsörjningen är fortfarande en av de största utmaningarna för kommuner och regioner.

Stora pensionsavgångar och ökad efterfrågan på välfärdstjänster gör att kommuner och regioner behöver rekrytera många nya medarbetare de kommande åren.

Det är i dag många stora yrkesgrupper inom kommuner och regioner där det finns en brist på personer med rätt kompetens t.ex. lärare, förskollärare, sjuksköterskor och undersköterskor.

För att klara kompetens försörjningen har arbetsgivarna en utmaning att kunna erbjuda en bra arbetsmiljö, bra arbetsvillkor och möjligheter till en långsiktig professionell utveckling för att vara en attraktiv arbetsgivare och därmed kunna behålla och rekrytera personal.

Om organisationen inte klarar kompetensförsörjningen finns risken för bl.a. kvalitetsbrister och höga kostnader t.ex. för s.k. hyrpersonal.

Rekrytering

Att rekrytera personal med rätt kompetens har en avgörande betydelse för att säkerställa kvaliteten i kommunens verksamheter. För att säkerställa rekryteringsprocessen behöver kommunen ha rutiner och riktlinjer för hur det ska genomföras.

Genom att arbeta med en kompetensbaserade rekryteringsprocess där man identifierar och matcha befintliga kompetenser, kunskaper och färdigheter, med en tydligt definierad lista på krav som anges i arbetsbeskrivningen ökar sannolikheten för att lyckas med rekryteringen och välja den kandidat med störst chans att lyckas i rollen.

Om rekryteringsprocessen inte sköts på ett professionellt sätt finns risk för att det är färre sökande till tjänster, att man inte når ut till personer med rätt kompetens samt att det sker felrekryteringar.

Arbetsmiljö

Arbetsmiljölagen samt tillhörande föreskrifter ställer stora krav på arbetsgivaren när det gäller ansvaret för arbetsmiljön. Det är de förtroendevalda som ska sätta mål och dra upp riktlinjer för att säkerställa att arbetsmiljöarbetet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter. Chefer och övriga medarbetares ansvar är att verkställa detta. Det är ytterst viktigt att ansvars- och rollfördelningen är tydlig och dokumenterad. Om styrning och uppföljning av arbetsmiljöarbetet brister finns risk för ohälsa och sjukdom hos de anställda.

Under och efter pandemin har distansarbetet ökat betydligt i omfattning. Att leda personal på distans och sörja för att det har en god arbetsmiljö har blivit en ny utmaning för många chefer.

Det är mycket viktig att chefen fångar upp tidiga signaler på ohälsa hos medarbetarna.

Om arbetsmiljöarbetet inte bedrivs på ett systematiskt sätt finns risk för det uppstår ohälsa och sjukdom hos medarbetarna som är orsakat av arbetet.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

HR, Övergripande personalfrågor

Utmaningar och risker forts.

Chefs- och ledarskap

För att vara en attraktiv arbetsgivare och utveckla välfärden behövs bra chefer som kan leda och driva förändring tillsammans med sina medarbetare. Ett bra och stabilt ledarskap ger också förutsättningar för att vara en attraktiv arbetsgivare där medarbetarna mår bra och vill stanna kvar i organisationen.

Vilka förutsättningar arbetsgivaren ger sina chefer har en avgörande betydelse för hur de ska klara sitt uppdrag.

Om ledarskapet brister finns risk för ohälsa hos medarbetarna och en hög personalomsättning.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Ändringar i anställningsskyddslagen (LAS)

Enligt 4 a § LAS införs en presumtion om att sysselsättningsgraden i ett anställningsavtal är heltid. Förändringen påverkar inte möjligheten att avtala om deltid. På arbetstagarens begäran ska arbetsgivaren skriftligen ange skälen för att anställningsavtalet inte avser heltid.

Enligt 5 § LAS ska anställning som innan ändringen har ingåtts som allmän visstidsanställning (AVA) i stället ingås som särskild visstidsanställning (SÄVA). Övergången till en tillsvidareanställning (konvertering) sker tidigare och även tid mellan SÄVA-anställningar ska under vissa förutsättningar räknas.

Enligt 22 § LAS utvidgas möjligheten för arbetsgivare att undanta arbetstagare från turordningen från två till tre arbetstagare och möjligheten gäller oavsett hur många anställda arbetsgivaren har.

Kompetens- och omställningsavtal

Ett nytt kompetens- och omställningsavtalet har trätt i kraft vars syfte är att skapa förutsättningar för arbetsgivarens, sektorns och arbetsmarknadens kompetensförsörjningsbehov genom insatser som främjar livslångt lärande och stärker arbetstagarens ställning på arbetsmarknaden.

Genom avtalet kan grundläggande stöd (kartläggningssamtal, vägledning, rådgivning och validering) ges till tillsvidare- och tidsbegränsat anställda arbetstagare vars anställning ska eller har upphört på grund av arbetsbrist eller ohälsa.

Avtal mellan SKR, Sobona och Vårdförbundet

Ett nytt avtal har tecknats med en fortsatt satsning på särskilt yrkesskickliga, åtgärder för stärkt arbetsmiljö och en partsgemensam kompetenskommission.

I avtalet införs krav på att arbetsgivarna ska följa upp hur arbetstiden förläggs samt i förekommande fall upprätta handlingsplaner i syfte att säkerställa en hållbar arbetstidsförläggning och stärkt arbetsmiljö. Det införs vidare regler som syftar till att begränsa ett för högt övertidsuttag på en och samma individ. I avtalet finns en fortsatt prioriteringen av särskilt yrkesskickliga i syfte att öka möjligheten till lönekarriär inom yrket.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

HR, Övergripande personalfrågor

Övergripande nyckeltal - Personal - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Lönegap median kvinnor - median män anställda av kommunen, kr		
Avgångna tillsvidareanställda under året, kommunalt anställda, andel (%)		
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt (%)		

Grön flagga innebär att regionens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommuners resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

HR, Övergripande personalfrågor

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Risk för att inte klara kompetensförsörjningen.
- Risk för bristande arbetsmiljöarbete som leder till ohälsa och sjukdom hos de anställda.
- Risk för att det inte finns en tydlig och strukturerad rekryteringsprocess vilket bland annat kan medföra felrekryteringar.
- Risk för att chefer inte får rätt förutsättningar vilket kan leda till dåligt ledarskap och en hög personalomsättning bland chefer.
- Risk för att medarbetarna inte har möjlighet att utvecklas inom ramen för sin anställning vilket kan medföra att kompetens inte används rätt och en hög personalomsättning.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

IT-och informationssäkerhet

Utmaningar och risker

Under 2022 har en ökning av cyberhot och attacker skett mot kommuner och regioner. Dels mot bakgrund av ett ändrat säkerhetsläge där Rysslands invasion av Ukraina och Corona-pandemin med ökad digitalisering och därmed ökas attackyta har utnyttjats av antagonistiska hotaktörer.

Den digitala transformationen innebär att det har skapats ett beroende av kontinuerligt fungerande informations och kommunikationsteknik. Utvecklingen och den förändrade användningen av ny teknik innebär också att hot blir svårare att upptäcka, att riskerna blir mer svårbedömda och att beroenden blir svårare att överskåda. Den digitala utvecklingen måste följas av ett anpassat och balanserat säkerhetsarbete för att säkerställa att inte de system och digitala tjänster som nyttjas för informationshantering och lagring är exponerade och tillgängliga för cyberangrepp. Där tekniken implementeras på ett ogenomtänkt eller otillräckligt sätt uppstår brister som kan utnyttjas av hotaktörer.

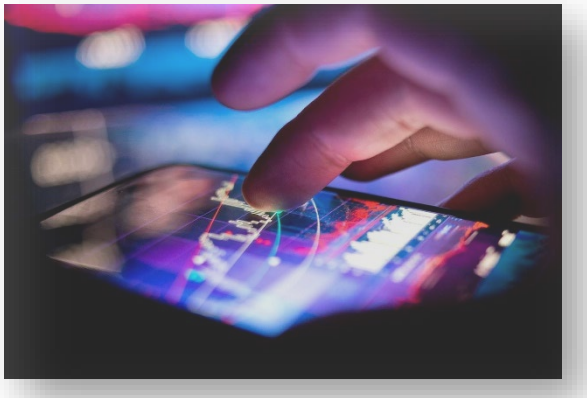
Brister i informationshanteringen och säkerhetsarbetet kan få allvarliga konsekvenser, till exempel att integritetskänslig information sprids eller att verksamhetskritiska processer stoppas. Detta kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada för organisationer.

Nya hot och risker ställer krav på att verksamheter har ett systematiskt informationssäkerhetsarbete för att löpande utvärdera och riskbedöma sina informationstillgångar och system. Därtill behövs etablerade arbetssätt och metoder för att upprätthålla verksamhet vid bortfall av IT eller allvarlig störning. Ett antal tekniska säkerhetsåtgärder behöver etableras för att stärka förmågan att i tid upptäcka och agera på intrångsförsök eller andra attacker.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster

EU-parlamentet väntas fattas beslut inom kort där det förslag som ligger för beslut bygger på och upphäver direktiv (EU) 2016/1148 om säkerhet i nätverks- och informationssystem (NIS-direktivet), som är den första rättsakten i en EU-omfattande lagstiftning om cybersäkerhet som tillhandahåller rättsliga åtgärder för att höja den övergripande cybersäkerhetsnivån i unionen. Förslaget moderniserar den befintliga rättsliga ramen med beaktande av de senaste årens ökade digitalisering av den inre marknaden och den snabbt föränderliga hotbilden mot cybersäkerheten. Båda dessa utvecklingstendenser har förstärkts ytterligare till följd av covid19-krisen. Förslaget uppges även syfta till att åtgärda flera brister som hindrade NIS-direktivet från att utnyttjas till sin fulla potential.



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

IT-och informationssäkerhet

Sammanfattande riskområden

Generella risker

Det finns ett flertal utmaningar och risker med det arbete som bedrivs i nuläget. Bland annat så saknas i stora delar kompetens och engagemang hos ledningen. Detta medför en alltför svag styrning och bristande uppföljning av det arbete som bedrivs. Få har etablerat ett ledningssystem för informationssäkerhet, vilket är ett lagkrav om verksamheten har identifierat sig som leverantör av samhällsviktig verksamhet och står under NIS-direktivets krav. Följande riskområden kan identifieras:

- Systematiskt informationssäkerhetsarbete
- Cybersäkerhet
- IT-säkerhet
- IT-styrning
- Digitalisering
- Efterlevnad av NIS-direktivet
- Efterlevnad av dataskyddsförordningen

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kommunalägda aktiebolag

Utmaningar och risker

Borgholms kommuns bolag, hel- och delägd utgör en viktig del av kommunens verksamhet. Bolagens bidrag till måluppfyllelse mot fullmäktiges övergripande mål är en viktigt framgångsfaktor.

Att ha en fungerande ägarstyrning är väsentligt för den samlade verksamheten. En fungerande ägarstyrning utgörs av väl utformade styrdokument, en utvecklad dialog mellan ägare/ägarens representant och bolag samt en ändamålsenlig återrapportering av ekonomi och verksamhetsresultat till ägaren/ägarna.

Kommunstyrelsen har att utöva ägarstyrningen över de helägda bolagen och bidra till ägarstyrningen av de delägda bolagen. Kommunstyrelsen har att utöva uppsikt över samtliga bolag. Genom sin ägarstyrning ska kommunstyrelsen tillförsäkra att bolagen bedriver sin verksamhet i enlighet med bolagsordningen och av fullmäktige fastställda ägardirektiv.

Ägardirektiven och styrningen av bolagen ska återspeglas i bolagets egna mål och i hur verksamhetens bedrivs. Ägaren ska i sin styrning och uppföljning säkerställa att bolagsledningen agerar i den riktning som ägardirektiven anger. Det är väsentligt att ägardirektiven är tydliga och möjliga att tillämpa, Det ska vara möjligt att följa upp verksamhetens resultat mot ägardirektiv och bolagsordning, resultatet ska redovisas på ett rimligt vis i årsredovisningen.

I samband med en ny mandatperiod finns det en risk för att regionstyrelsen i första hand fokuserar på kommunens kärnverksamheter och förvaltningsuppdrag. Ägarstyrning och uppsikt över kommunens hel- och delägda kan hamna i skymundan. Det är väsentligt att kommunstyrelsens ledamöter tidigt i mandatperioden upprättar en ändamålsenlig ägarstyrning och en ändamålsenlig uppsikt över bolagen samt att styrelsen tar de initiativ som krävs för att säkerställa ägardirektiv till bolagen.

Styrelsen ska vid årets slut uttala sig om huruvida verksamheten i bolagen har bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålen, vilket innebär att styrelsen genom sin uppsikt ska ha en god uppfattning om hur bolagsstyrelserna och VD bedriver verksamheten .

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kommunalägda aktiebolag

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Ändamålsenlig ägarstyrning
- Ändamålsenlig uppsikt över bolag
- Bristande förståelse för och uppföljning av det kommunala ändamålet
- Efter ett valår finns alltid risker kring nyvalda ledamöters kunskapsnivå. Viktigt att kommunen erbjuder utbildning kring vad det innebär att sitta i en bolagsstyrelse och att detta skiljer sig åt mot förtroendeuppdrag i en nämnd.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Juridik och administrativa frågor

Utmaningar och risker

Kunskap om kommunala ändamålet

I de fall kunskapen om det kommunala ändamålet enligt 2 kap. kommunallagen inte alltid är väl förankrat i den kommunala organisationen finns risk för att regionen åtar sig uppgifter som inte ingår i det kommunal ändamålet.

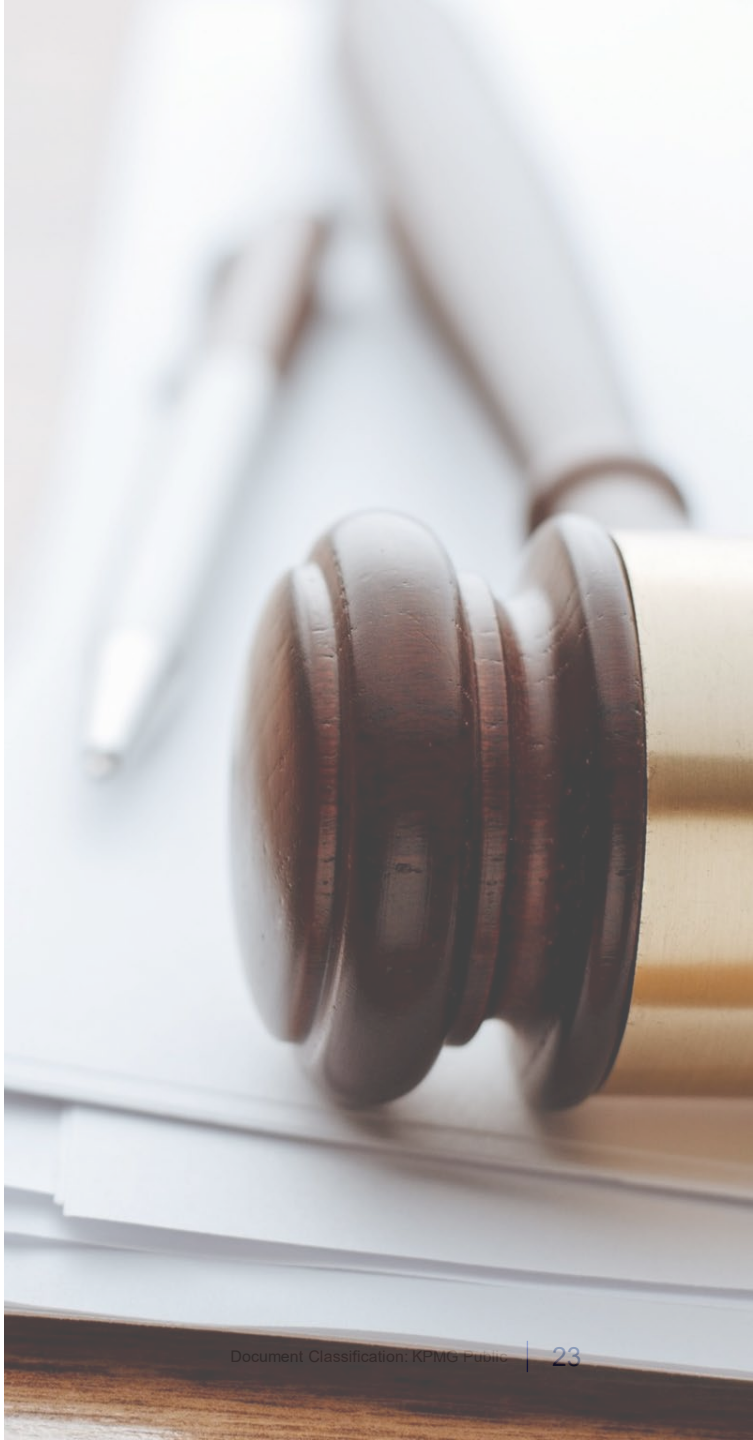
Ledning och styrning

Det finns en risk att kunskapen och förståelsen för hur ledning och styrningen i en region fungerar, från kommunfullmäktige, styrelse och nämnden till tjänstepersoner i förvaltningen minskar. Det kan även innebära att organisationens kunskap om de grundläggande offentligrättsliga reglerna minskar. Det kan därmed föreligga en risk att ledningen och styrningen över den kommunala verksamheten blir otydlig och att vare sig kommunallagens, förvaltningslagen eller offentlighetsprincipen med tillhörande lagar fullt ut efterlevs.

Ledning och styrning vid avtalssamverkan

Behovet och viljan att samarbeta mellan regioner och kommuner ökar och förekomst av olika samverkansformer ökar också. De vanligaste är gemensamma nämnder, kommunalförbund och avtalssamverkan.

Genom avtalssamverkan sker samverkan på tjänstemannanivå. Ansvaret för uppgifterna hos nämnden enligt reglementet och kommunstyrelsens uppsiktplikt kvarstår hos alla samverkande kommuner. Det är därav av vikt att det finns en tydlig ledning, styrning och uppsikt vid avtalssamverkan av kommunen. Det är också viktigt att det säkerställs att kommunfullmäktige beslutar om avtalssamverkan av principiell beskaffenhet och större betydelse samt att nämnden följer verksamhet som sker genom avtalssamverkan genom ex internkontroll.



© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Juridik och administrativa frågor (forts)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Brister i kunskap om det kommunala ändamålet.
- Ledning och styrning i enlighet med gällande regelverk
- Ledning och styrning vid avtalssamverkan

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Räddningstjänst

Utmaningar och risker

Nya Civilskyddet

Sverige kommer delas in i sex civilområden och statliga myndigheter i tio beredskapssektorer. Denna förändring trädde i kraft 1 oktober. De två stora förändringarna innebär:

- Sverige får en högre regional nivå där 21 länsstyrelser delas in i sex civilområden. I varje region med två-sju län blir en länsstyrelse ansvarig, dess landshövding benämns civilområdeschef.
- Antalet beredskapsansvariga statliga myndigheter utökas till 60 och indelas i tio beredskapssektorer. Tio myndigheter får sektorsansvar, MSB och Försvarsmakten ska gemensamt stödja de tio sektorerna och ansvarar för den sammanhållna planeringen av totalförsvaret.

Syftet är att göra samordning mellan civilt och militärt försvar smidigare. Försvaret får samarbeta med sex civilområden i stället för 21 länsstyrelser. De statliga sektorsmyndigheterna har uppgiften att driva utvecklingen av krisberedskap och civilt försvar inom sin sektor. MSB blir ansvarigt för sektorn räddningstjänst och skydd av civilbefolkningen. De tio beredskapssektorerna ska skydda och säkra samhällsviktig verksamhet. Myndigheterna ska ha god förmåga att motstå hot och risker och förebygga sårbarheter enligt regeringens skrivelse. Alla myndigheter ska också etablera eller utveckla samarbeten med företrädare för näringslivet och civilsamhället.

Nya förordningar kopplade till det nya civilskyddet:

- Förordning (2022:524) om statliga myndigheters beredskap
- Förordning (2022:525) om civilområdesansvariga länsstyrelser

Räddningstjänst inte dimensionerad för en krigssituation

Enligt en rapport från MSB som lämnades till regeringen den 10 maj är räddningstjänsten idag inte dimensionerad för att klara av att hantera en krigssituation, och planering för höjd beredskap har inte skett på många år. MSB lyfter bland annat fram utvecklingsbehov för räddningstjänst under höjd beredskap, exempelvis brandsläckning, räddning samt indikering och sanering för skydd mot kärnvapen och kemiska stridsmedel. MSB bedömer att räddningstjänsten idag saknar förutsättningarna att lösa dessa uppgifter och att resurser till förmågeutveckling och inköp av nödvändig utrustning saknas.

Punkter som noterats under tidigare granskningar

- Svag internkontroll/För lite relevanta kontrollmoment.
- Ingen systematisk kompetensförsörjning.
- Ej tillräcklig formell struktur och transparens av räddningstjänstens och direktionens styrning och ledning.
- Säkerställa att återrapportering från verksamheten speglar verksamheten på ett rättvisande och transparant sätt.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Räddningstjänst

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Nytt civilskydd
- Räddningstjänst ej dimensionerad för krig
- Svag internkontroll med för lite relevanta kontrollmoment.
- Ej tillräcklig formell struktur och transparens av räddningstjänstens och direktionens styrning och ledning.
- Säkerställa att återrapportering från verksamheten speglar verksamheten på ett rättvisande och transparant sätt.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Inköp och upphandling

Utmaningar och risker

Upphandlingsprocessen

Med offentlig upphandling avses, enligt lagen om offentlig upphandling (LOU), de åtgärder som vidtas för att anskaffa varor, tjänster eller byggentreprenader genom tilldelning av kontrakt. Ur en kommuns perspektiv är det viktigt att säkerställa att varor, tjänster och entreprenader köps med rätt kvalitet och till rätt kostnad, samtidigt som hänsyn ska tas till sociala, etiska och miljömässiga krav. Bristande styrning, kontroll och/eller uppföljning av upphandlingar medför en risk för att inköp inte genomförs i enlighet med gällande lagstiftning.

Avtalstrohet

Avtalstrohet betyder att beställare i en region ska köpa avtalade produkter från de leverantörer kommuner har avtal med. En låg avtalstrohet kan öka risken för att regionen drabbas av civilrättsliga skadeståndsanspråk från de leverantörer som har avtal med kommunen, men som inte anlitas. Upphandlingsskadeavgiften kan under vissa förutsättningar utställas vid brott mot avtalsspärr och förlängd avtalsspärr, samt vid otillåten direktupphandling. Avgiften kan uppgå till maximalt tio miljoner och tillfaller staten.

Direktupphandlingar

Den vanligaste situationen då direktupphandling används är om det som ska köpas har ett värde som inte överstiger gällande direktupphandlingsgräns. Alla inköp som överskrider 100 000 kronor ska dokumenteras. Erfarenheter visar att denna typ av dokumentation är bristfällig i många kommuner och regioner.

Värdet, vid direktupphandling, räknas ut genom att alla varor och tjänster av samma slag som den upphandlande organisationen har under ett räkenskapsår, räknas ihop. Från 1 februari 2022 ska upphandlande myndighet ta med i sin beräkning föregående års behov samt kommande års behov. Är avtalet längre än ett år, ska hela avtalets löptid räknas med. Om beräkningen inte görs korrekt finns risk för att direktupphandlingsgränsen överskrids.

Inköp och leverantörsbetalningar

En viktig del i kommunens interna kontroll utgörs av att säkerställa att det finns en tillräcklig intern kontroll i kommunens redovisning, system och rutiner avseende leverantörsutbetalningar. Det föreligger risker för såväl oegentligheter som förtroendeskada till följd av brister i hanteringen. Att ha väl fungerande rutiner och system är således viktigt för att upprätthålla en säker hantering av leverantörsfakturor och betalningar relaterade till dessa.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Från den 1 februari 2022 gäller nya regler gäller för upphandling. De nya reglerna gäller för upphandlingar på det så kallade icke-direktivstyrda området.

Reglerna omfattar de upphandlingar som vi i Sverige själva kan reglera eftersom de ligger under EU:s tröskelvärden och därför inte styrs av EU:s upphandlingsdirektiv. De nya reglerna gäller även för och upphandlingar av sociala tjänster och andra särskilda tjänster. För dessa tjänster har EU:s upphandlingsdirektiv mycket begränsade regler.

Reglerna ställer högre krav på att upphandlande organisationer beskriver upphandlingsförfarandet tydligt i upphandlingsdokumenten. Därför kan det vara bra att fundera på hur man vill utforma upphandlingsförfarandena vid icke-direktivstyrd upphandling. Det är även bra att ta fram mallar som beskriver detta på ett tydligt sätt.

Det kan även vara bra att se över om interna styrdokument som berör offentlig upphandling behöver revideras med anledning av regelförändringarna. Det kan exempelvis vara inköps- eller upphandlingspolicyn och de interna riktlinjerna för direktupphandling.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Inköp och upphandling (forts)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Brister i regelefterlevnad gällande dokumentation vid direktupphandling
- Bristande avtals- och leverantörstrohet
- Risk för civilrättsliga skadeståndsanspråk
- Risk för oegentligheter och förtroendeskada

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Korruption och oegentligheter

Utmaningar och risker

Korruptionsförebyggande arbete

Korruption handlar om otillbörligt utnyttjande av den offentliga positionen för att uppnå privata fördelar; en otillbörlig sammanblandning mellan det offentliga uppdraget och privata intressen. Risker för korruption och andra oegentligheter finns alltid närvarande, inte minst i så omfattande och komplexa verksamheter som sker inom kommuner och regioner. Inom offentlig verksamhet finns särskilda anledningar att motverka korruption då det dels handlar om allmänhetens förtroende för verksamheterna och dels för att de finansieras av skatter. Ett framgångsrikt arbete mot oegentligheter behöver vara mångfacetterat och baserat på aktuella riskanalyser. Det behöver också vara uthålligt, återkommande, baserat på värderingar och inte bara utgöras av kontrollåtgärder.

Institutet mot mutor har i sin senaste version av ”Kod mot korruption” lagt in tydliga riktlinjer kring förebyggande antikorruptionsarbete. Kodens vägledning och stöd för att förebygga och hantera korruptionsrisker omfattar hela näringslivet och inte minst relationen mellan näringslivet och offentlig sektor och kan även användas av kommuner.

System för att hantera visselblåsning

En ny lag för att stärka skyddet för den som larmar om missförhållanden på en arbetsplats har trätt i kraft och innebar från juli 2022 att alla kommuner och regioner ska ha upprättat en särskild visselblåsarkanal, vilket innebär att man behöver ha ett system för att hantera visselblåsarlarm samt rutiner för att följa upp dessa.

Det är viktigt att kommuner och regioner har en struktur beredd för att ta emot visselblåsningar och att anmälningar utreds utifrån tydliga rutiner och metoder samt att eventuella konstaterade brister åtgärdas och att det finns en tydlig kommunikation kring ärendet. Organisationerna behöver se till att det finns kompetens att hantera anmälningar och att man redan i förväg har klargjort vilka konsekvenser olika brister kan få för berörda.

Välfärdsbrott

SKR definierar välfärdsbrott som när en extern aktör – företag eller privatperson – otillbörligen utnyttjar kommunala medel för egen vinning. Välfärdsbrottslighet finns inom hela välfärdssystemet, och har särskilt uppmärksammats inom områden som hemtjänst och assistans, men även inom områden som bidragsgivning, oriktiga fakturor och intygsbrott. Välfärdsbrotten beräknas kosta samhället runt 20 miljarder kronor om året.

Hos kommuner och regioner krävs resurser och kunskap för att förebygga, upptäcka och agera på välfärdsbrott. Riskanalyser, relevanta rutiner för kontroll och en medvetenhet kring avvikelser är viktiga delar. Dataanalyser kan även användas för att processa den data som finns i organisationen och på så sätt identifiera riskfaktorer.

Både SKR och BRÅ har den senaste tiden publicerat rapporter som visar på att medvetenheten om risker för välfärdsbedrägerier inom kommuner och regioner är låg och att det förebyggande arbetet behöver stärkas. Kommuner vittnar i SKRs rapport om att välfärdsverksamheterna utsätts för brottslighet som riskerar att bli systemhotande.

Otillåten påverkan

I SKR:s rapport om välfärdsbedrägerier framhålls otillåten påverkan som särskilt allvarligt och som ett växande problem för kommuner och regioner. Otillåten påverkan är ett samlingsbegrepp för handlingar som syftar till att påverka en tjänsteperson eller förtroendevald att agera på ett annat sätt än denne tänkt, till exempel fatta ett annat beslut inom ramen för myndighetsutövning eller välja att inte polisanmäla händelser. Det kan röra sig om både trakasserier, hot, våld och korruption som syftar till att påverka myndighetsutövningen.

Enligt arbetsmiljölagen har arbetsgivaren ett ansvar att bland annat ha rutiner för hur hot och våldshändelser uppmärksammas och hanteras, samt att utreda de risker för hot eller våld som kan finnas i arbetet.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Korruption och oegentligheter (forts)

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Utbetalningsmyndighet inrättas

Regeringen har under det senaste året gjort satsningar på att öka kunskapen om välfärdsbedrägerier. Regeringen lämnade i början av september förslag till lagstiftning med anledning av inrättandet av en ny myndighet, Utbetalningsmyndigheten. Regeringen avser att myndigheten, som bl.a. ska förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen, ska inleda sin verksamhet 2024. Regeringen föreslår bl.a. att Utbetalningsmyndigheten ska administrera ett system med transaktionskonto för utbetalningar från vissa statliga myndigheter. Utbetalningsmyndigheten ska även arbeta med granskning baserad på dataanalyser och urval från bl.a. utbetalningar som myndigheten gör, i syfte att identifiera felaktiga utbetalningar. Förslaget omfattar inte utbetalningar från kommuner och regioner, men man ser att det finnas en risk för övervältring av problemet med felaktiga utbetalningar till kommunerna, och för att undvika detta krävs ett utvecklat samarbete mellan myndigheter, regioner och kommuner.

Statskontoret kartlägger korruption inom kommuner och regioner

Regeringen har gett Statskontoret i uppdrag att kartlägga korruption inom kommuner och regioner. Uppdraget syftar till att höja kunskapsnivån nationellt om risker inom kommuner och regioner och samtidigt förbättra förutsättningarna för kommuner och regioner att motverka korruption.

Uppdraget innefattar tre delar där Statskontoret ska lämna en lägesbild av förekomsten av korruption, korruptionsrisker och arbetssätt inom kommuner och regioner, analysera lägesbilden samt föreslå eventuella åtgärder för att korruptionen ska kunna motverkas ytterligare inom sektorn.

Statskontoret ska senast den 15 juni 2023 lämna en redovisning av uppdraget till Regeringskansliet.

Statlig utredning kring korruption och otillåten påverkan

En särskild utredare ska göra en översyn av vilka åtgärder som behövs för att motverka otillåten påverkan och korruption. Översynen ska omfatta statlig, regional och kommunal verksamhet samt näringsliv med särskilt fokus på verksamhet som är offentligt finansierad. Syftet med utredningen är att säkerställa att samhället vidtar tillräckliga åtgärder på kort och lång sikt för att förebygga och bekämpa otillåten påverkan och korruption. Utredningen kommer att innehålla en kunskapssammanställning, riskanalyser och förslag till förebyggande åtgärder på området.

Regeringen anger att korrekt användning av offentliga medel och att verksamheter drivs på rätt sätt är grundläggande förutsättningar för att bibehålla allmänhetens förtroende och upprätthålla välfärdssystemet. Redovisning av de slutsatser utredaren kommer fram till är satt senast den 5 januari 2024.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Korruption och oegentligheter (forts)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Korruptionsförebyggande arbete
- System för att hantera visselblåsning
- Förebyggande arbete mot välfärdsbedrägerier
- Förebygga och hantera ärenden rörande otillåten påverkan

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Pedagogisk verksamhet

Utmaningar och risker

- Att huvudmannens/nämndens styrning är svag/otydlig/bristfällig
  - Otydlig styrning genom delegering särskilt vad gäller förväntningar på återkoppling från delegat. Vilken återkoppling förväntar sig den politiska nivån?
  - Huvudmännens stöd till rektorer är inte utformade utifrån specifika behov utan är av generell karaktär.
  - Huvudmännens styrning omfattar sällan utveckling av undervisningen.
  - Uppföljningar görs alltför snävt, vilket påverkar var verksamheten lägger fokus. Bristande analys av resultat. Resultaten beskrivs, men rimliga och relevanta förklaringar till resultaten görs inte. Resultat och undervisnings kvalitet sätts sällan i relation till varandra. Ovanstående får till konsekvens att adekvata åtgärder inte kan sättas in och att insatserna blir reaktiva. För övrigt följs insatserna i sin tur sällan upp.
  - Brister i eller avsaknad av strategisk kompetensförsörjning. En konsekvens av detta kan bli pedagogisk segregation, dvs vid skolor i socialt utsatta områden arbetar personal med lägre utbildning och erfarenhet. Brister i hur obehörig personal används i undervisningen. Risk för otydlighet vad gäller hur läraravlastande tjänster används i skolan
- Att skolenheter med låga skolresultat fortsätter att prestera svagt.
  - Huvudmannens skolstruktur försvårar adekvat resursallokering
  - Resursfördelningssystemet tillförsäkrar inte enheterna resurser efter behov och förutsättningar
  - Elevhälsan omfattar inte samtliga insatser eller kan arbeta samlat.
  - Rektor och lärare ges inte förutsättningar att primärt fokusera på sitt huvuduppdrag.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Förskola för fler barn

Kraven på kommunen att informera vårdnadshavare om förskola skärps och vissa barn ska direktinskrivas det kalenderår barnet fyller tre år. För att uppfylla lagens krav krävs att kommunen krävs att kommunen säkerställer att det finns resurser, organisation och i förekommande fall riktlinjer och rutiner för

- Information och uppsökande verksamhet till vårdnadshavare vars barn inte går i förskola
- Direktinskrivning av barn som är födda utomlands eller har vårdnadshavare som är födda utomlands och varit i Sverige i högst fem år.

Ökad trygghet och studiero

Skollagens reglering justeras bland annat inom områdena kvalitetsarbete, klagomålshantering och förutsättningar för personal att ingripa. Även nyttjande av mobiltelefoner regleras. Kommunen behöver därför säkerställa att det finns resurser, organisation, riktlinjer och rutiner för systematiskt kvalitets-arbete. handläggning av klagomålsärenden och att rektorer och övrig personal har kännedom om den nya reglering inom området trygghet och studiero, inte minst vad gäller disciplinära åtgärder.

Resursskolor

I praktiken har kommuner redan idag möjlighet att, efter en dom i HFD (HFD2017 ref. 50), inrätta resursskolor. Kommunala resursskolor har dock varit oreglerade, vilket nu förändras. Kommunen avgör liksom tidigare om resursskola ska inrättas i kommunen eller inte.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Pedagogisk verksamhet (forts)

Barn och utbildning - Förskola - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner förskola	Liknande kommuner övergripande	Riket
Förskollärartäthet, antal barn/lärare med förskollärarlegitimation, lägeskommun			
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)			
Heltidstjänster i förskolan med förskollärarexamen, lägeskommun, andel (%)			
Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%)			
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn			

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Pedagogisk verksamhet (forts)

Barn och utbildning - Grundskola - kommunalskola - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner grundskola	Liknande kommuner övergripande	Riket
Elever vars föräldrar har eftergymnasial utbildning, åk 1-9 i kommunal grundskola, lägeskommun, andel (%)			
Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, kommunala skolor, andel (%)			
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)			
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)			
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%)			
Kostnad för kommunal grundskola åk 1-9, kr/elev			

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Pedagogisk verksamhet (forts)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Bristande styrning vad gäller huvudmannens ansvar för hela eller delar av skolväsendet
- Bristande förutsättning vad gäller åtgärder för att höja måluppfyllelsen vid skolenheter med låga studieresultat
- Bristande förutsättningar vad gäller att erbjuda elever i behov av särskilt stöd det särskilda stöd som de behöver till exempel i särskild undervisningsgrupp eller resursskola
- Bristande styrning och förutsättningar vad gäller likvärdig skola
- Brister i det systematiska kvalitetsarbetet genom avsaknad av eller bristfällig analys som försvårar för utarbetande av åtgärder för högre måluppfyllelse
- Brister i strategisk kompetensförsörjning som försvårar rekrytering av legitimerad och behörig personal i förskola, fritidshem och skola.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Vård och omsorg

Utmaningar och risker

Kompetensförsörjning

Under pandemin har särskilda kompetensbrister inom verksamheten uppmärksammats. Det handlar bl.a. om brist på personer som har relevant utbildning, men även förutsättningar för gott ledarskap. Hög personalkontinuitet, att vården och omsorgen är personcentrerad och individanpassad samt att personalen har tillräckligt med tid och rätt kompetens är grundläggande förutsättningar för kvalitet. Sammantaget ställer detta stora krav på kommunen att behålla och utveckla befintliga medarbetare, minimera sjukfrånvaro men även stimulera nyrekrytering och utveckla effektivare arbetssätt.

Nära vård

Omställningen till Nära vård har påbörjats. En mer tillgänglig, närmare vård kan tillsammans med nya arbetssätt i vården innebära att resurserna inom vård och omsorg kan användas bättre och därmed räcka till fler. Kärnan i nära vård är ett personcentrerat arbetssätt som utgår från individens behov och förutsättningar. Det innebär att se, involvera och anpassa insatserna efter vad som är viktigt för just den personen. Förutsättningar för ett effektivt omställningsarbete behöver säkerställas hos såväl kommuner som regioner.

Välfärdsteknik

Nyttjande av välfärdsteknik och digitalisering ger stora möjligheter att utveckla och effektivisera verksamheten och kan bidra till människors självständighet, delaktighet och inflytande. För att ta tillvara potentialen och uppnå god effekt behöver flera utmaningar hanteras - exempelvis kompetens hos såväl personal som brukare, utvecklingskostnader, nyttorealisering, förändringsledning, förvaltning och säkerhet.

Främjande och förebyggande arbete

En viktig del i att klara de framtida utmaningarna är ett ökat fokus på tidiga insatser, främjande och förebyggande stöd både på befolknings-, grupp- och personnivå. Ansvaret delas av många aktörer, inklusive den enskildes eget ansvar. Arbetet behöver hållbara strukturer och vara systematiserat, och relevanta perspektiv och behov hos olika grupper behöver synliggöras t ex samhällsplaneringen.

Krisberedskap

Verksamheten behöver fortgå även om störningar eller större händelser inträffar. Därför är det väsentligt att det finns en utvecklad beredskap och planering för att upprätthålla väsentliga verksamheter, t ex genom kontinutitetsplanering, hantering av IT-störningar, värmeböljor, materielbrister, evakuering av boenden.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Vård och omsorg (forts)

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Skärpta krav på att förebygga smittspridning

Från 1 november 2022 ställs krav på att verksamheterna ska ha rutiner för att förebygga och förhindra smittspridning och att de ska bedöma vilka risker som finns för smittspridning och vilka åtgärder som behöver vidtas. Personalen ska också få utbildning i basal hygien och hur man kan förhindra smittspridning i verksamheten.

Fast omsorgskontakt i hemtjänsten

Den som har hemtjänst ska erbjudas en fast omsorgskontakt, om det inte är uppenbart att det inte behövs. Från och med den 1 juli 2023 får endast den som har ett bevis om rätt att använda yrkestiteln undersköterska utses till fast omsorgskontakt.

Utredning om äldreomsorgslag

Utredningen föreslår en äldreomsorgslag som kompletterar socialtjänstlagen vad gäller äldreomsorgen, och föreslår även en förstärkning av hälso- och sjukvårdslagstiftningen. Utredningens förslag tar avstamp i strukturella problem och utmaningar för vården och omsorgen till äldre personer. Förslagen avser tillvarata de möjligheter som finns i att utveckla såväl äldreomsorg som kommunal och regional primärvård, och inte minst det hälsofrämjande, förebyggande och personcentrerade förhållningssättet. Utredningen är nu på remiss.

Nationell tillsyn av särskilda boenden för äldre

Delresultat från den pågående IVO-tillsynen visar att ingen av de granskade kommunerna helt lever upp till de krav som ställs på vården på SÄBO. IVO konstaterar tydliga brister i vården av patienter på SÄBO främst inom följande områden; Vård i livets slutskede, läkemedelshantering samt kontinuitet och dokumentation. Delrapporten bygger på över 50 000 journalgranskningar samt enkäter till boende, närstående och personal. Brister finns inom samtliga synade kommuner. IVO fortsätter nu tillsynsarbetet med fysiska inspektioner.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Vård och omsorg (forts)

Äldreomsorg - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner äldreomsorg	Liknande kommuner övergripande	Riket
Framskrivning, förväntad andel invånare 80+ år om 5 år i kommunen, andel (%)			
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, miljoner kronor			
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%)			
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, kr/inv 80+			
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 80+			
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/brukare			

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Vård och omsorg (forts)

LSS - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner LSS	Liknande kommuner övergripande	Riket
Kostnad personlig assistans enl. LSS/SFB minus ersättning från Försäkringskassan, kr/inv			
Kostnad funktionsnedsättning LSS boende, kr/brukare			
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare			
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)			

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Vård och omsorg (forts)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Kompetensförsörjning
- Effektivt utvecklingsarbete (t ex Nära vård, välfärdsteknik)
- Främjande och förebyggande arbete (t ex befolknings- och gruppnivå, samhällsplanering)
- Krisberedskap
- Följsamhet till regelverk (t ex smittspridning, omsorgskontakt, Vård i livets slutskede, läkemedelshantering, kontinuitet, dokumentation)

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Socialtjänst

Utmaningar och risker

Kostnader inom försörjningsstöd ökar i spåren av lågkonjunktur och inflation

Konjunkturinstitutet spår att Sverige går in i lågkonjunktur under 2023 och inflationen under 2022 var högre än på 30 år. Detta spås leda till högre arbetslöshet och ökande kostnader som slår hårt mot ekonomist svaga grupper. Redan innan konjunkturförändringen ökade antalet långvariga biståndsmottagare, (det vill säga personer som tar emot ekonomiskt bistånd i minst 10 månader eller längre under ett år).

Kompetensförsörjning

Enligt en undersökning som ställts till arbetsgivarna framgår att det är balans i tillgång på nyutexaminerade men brist på sökande med yrkeserfarenhet. Även om prognosen ser relativt bra ut i dagsläget kan det vara viktigt att ha i åtanke att personer med socionomutbildning har ett brett arbetsfält där de kan arbeta inom såväl offentlig som privat sektor. Efterfrågan på personer med socionomutbildning kan också förändras snabbt beroende på förändringar i omvärlden. Därför är det viktigt att ha en beredskap för olika scenarier, genom insatser för vidare- och fortbildning till exempel.

Vuxna och barn lever i utsatthet, våld och förtryck

Kostnaderna för insatser för barn och unga har ökat med motsvarande 10,3 procent, från 2016 till 2020. Av denna ökning står familjehemsvård och institutionsvård eller HVB för den största delen. De totala kostnaderna för insatser för barn och unga har ökat för samtliga tre huvudkommungrupper över perioden 2016 till 2020. Kostnaderna för insatser för barn och unga samt ekonomiskt bistånd har ökat mest i mindre kommuner över perioden 2016–2020. Mellan 2019 och 2020 har dock antalet heldygnsinsatser minskat, behovsbedömda öppenvårdsinsatser har ökat.

Hemlöshet och utestängning från bostadsmarknaden

Det är fortsatt underskott på bostäder och det sker en ökning av antalet barn som berörts av en avhysning (ca barn 550 per år). Det är fortsatt högt antal personer som ansöker om skuldsanering i landet. I spåren av lågkonjunkturen beräknas hyresskulderna öka.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Socialtjänst

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Genom en ny bestämmelse som trätt ikraft 1 juli 2022 tydliggörs att när barn tvångsvårdas på grund av missförhållanden i hemmet får vården inte upphöra förrän de omständigheter som föranleder vården har förändrats på ett varaktigt och genomgripande sätt. Det införs även en skyldighet för socialnämnden att följa upp barnet efter det att tvångsvård har upphört. Vidare ges Socialnämnden befogenhet att använda drogtester inför umgänge och vårdens upphörande när barn tvångsvårdas på grund av missförhållanden i hemmet. En skyldighet införs för socialnämnden att i vissa situationer överväga om det finns skäl att ansöka om flyttningsförbud. Skyldigheten att överväga vårdnadsöverflyttning tidigareläggs, från att barnet varit placerat i tre år till två år.

Socialstyrelsen har utgett en uppdaterad föreskrifter och allmänna råd om våld i nära relationer som gäller från och med 1 november 2022.

Inför 2023 föreslår socialdepartementet i ett utkast till lagrådsremiss stärkta rättigheter för barn och vuxna i skyddat boende. Förslaget ska bland annat ge barn i skyddat boende bättre stöd, inklusive tillgång till hälso- och sjukvård och skola. En ny lag föreslås ge socialtjänsten möjlighet att bl.a. skydda barn från en våldsam förälder genom att begränsa umgängesrätt och hemlighålla barnets vistelseort

Reformen är en del av den avgående regeringens åtgärdsprogram för att bekämpa mäns våld mot kvinnor, och utgår från en överenskommelse med Miljöpartiet. Sista dagen att svara på remissen är den 1 december 2022 och ändringarna kan tidigast träda i kraft i juli 2023.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Socialtjänst (forts.)

Individ- och familjeomsorg - Hur din kommun står sig mot andra jämförelseobjekt

Nyckeltal	Liknande kommuner övergripande	Riket
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)		
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, miljoner kronor		
Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv		
Invånare som någon gång under året erhållit ekonomiskt bistånd, andel (%) av bef.		
Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv		
Antal barn och unga 0-20 år som har varit placerade på familjehem någon gång under året		
Antal barn och unga 0-20 år som har varit placerade på HVB-hem någon gång under året		
Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv		
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)		

Grön flagga innebär att kommunens resultat är bättre än jämförelsegruppen, gul flagga att kommunens resultat är sämre än jämförelsegruppen.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Socialtjänst (forts.)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Kostnadsökningar
- Uteblivet utvecklingsarbete av öppenvårdsinsatser för barn och familj
- Uteblivna arbetsmarknadsåtgärder

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Integration och migration

Utmaningar och risker

Segregation

Även om segregationens negativa konsekvenser är störst i områden med socioekonomiska utmaningar, påverkas hela samhället. Segregationen har konsekvenser för samhället på olika nivåer.

Kommunen är den enskilt viktigaste aktören i arbetet mot segregation och dess negativa konsekvenser. Kommunerna verkar inom de viktiga områdena bostad, utbildning, arbetsmarknad, demokrati och civilsamhälle samt brottslighet. Risken är att arbetet inte sker utifrån beprövad erfarenhet eller inte koordineras utifrån en gemensam strategi. Vidare är risken att insatsernas inte utvärderas avseende effekter.

Nyanlända som inte går vidare i sina svenskastudier

SFI är en mycket grundläggande utbildning i svenska. För att lära sig språket tillräckligt bra och för att få läsa vidare och t.ex. skaffa sig en gymnasieutbildning krävs ytterligare studier i svenska, svenska som andraspråk. För att kunna påbörja svenska som andraspråk på vuxenutbildningen krävs att eleven klarat till och med SFI D. En grupp elever på SFI har av olika anledningar svårt att göra progression och klarar inte komma vidare. Eftersom det inte finns krav på elevhälsoverksamhet inom vuxenutbildningen saknas ofta särskilt stöd till denna grupp. Risken är att dessa personer hamnar i ett sorts limbo. På grund av bristande progression skrivs de till slut ut ur SFI-undervisningen, många gånger utan att kunna erbjudas någon annan lämplig utbildning i svenska. Risken är att dessa personer hamnar i ett långvarigt beroende av försörjningsstöd.

Nyanlända som inte går vidare i sina svenskastudier

Allt sedan toppnoteringarna på mottagande år 2015 har mottagandet minskat. Det minskade mottagandet innebär minskade statsbidrag och intäkter till kommunerna. Kommunerna behöver därför anpassa sina verksamheter till det lägre antalet nyanlända. Detta kommer att kräva nya lösningar och ökat samarbete med andra kommuner.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Språk- och samhällskunskapskrav för permanent uppehållstillstånd

I maj 2023 ska en utredning om krav på kunskaper i svenska och samhällskunskap för att beviljas permanent uppehållstillstånd presenteras. Utredaren ska ta ställning till vilka krav på kunskaper i svenska och samhällskunskap som ska ställas för permanent uppehållstillstånd, och föreslå vilka undantag som ska kunna göras från kraven. Regeringen framför i kommittédirektivet att det är viktigt att beakta att det kan finnas personer för vilka det inte är lämpligt att ställa upp dessa krav, t.ex. barn.

Delegationen mot segregation läggs ned 31 december 2022. Delegationen mot segregation inrättades den 1 januari 2018, med uppdrag att bidra till att minska och motverka segregation i samhället och förbättra situationen i socioekonomiskt utsatta områden.

Prognos över mottagandet

Migrationsverkets prognos över antalet asylsökande (exklusive Ukraina) beräknas uppgå till cirka 18 000 för 2022 och cirka 19 000 för 2023. Prognosen för antalet personer som fått uppehållstillstånd och ska tas emot i kommun (kommunmottagna) beräknas uppgå till cirka 14 000 under 2022 och cirka 16 000 under 2023. I kommunmottagandet ingår även vidarebosatta kvotflyktingar som Migrationsverket har i uppdrag att överföra till Sverige årligen och prognosen för 2022 är i nivå med uppdraget på 5 000 överföringar.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Integration och migration

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Brister i hanteringen av integration
- Brister i genomförande av arbetsmarknadsinsatser

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Arbetsmarknad

Utmaningar och risker

Ansvar och utmaningar

Arbetsmarknadspolitiken är ett statligt ansvarsområde. Kommunerna tar dock ett stort ansvar genom olika insatser och stöd, särskilt för de grupper som av olika anledningar behöver extra stöd för att komma in på arbetsmarknaden. Genom att Pandemins effekter på arbetsmarknaden skapat en större rörlighet och en förändring där vissa branscher varslat stort och andra fått större behov. Gruppen som innan pandemin stått långt från arbetsmarknaden har i och med oron hamnat ännu längre bort. Det kan också tilläggas att såväl offentliga som privata arbetsgivare prioriterat ner mottagandet av personer i olika arbetsmarknadspolitiska åtgärder under pandemin. Arbetslösheten har varit högre under början av pandemin men under 2022 har nu arbetslösheten återigen sjunkit. I augusti 2022 ligger arbetslösheten på 6,6% vilket är lägre än innan pandemin. En hög inflation och en stundande lågkonjunktur ger dock ytterligare oro på arbetsmarknaden vilket kommer påverka de som står långt ifrån och har särskilda behov av anpassningar i arbetslivet.

Fler arbetslösa med försörjningsstöd trots låg arbetslöshet

Trots att arbetslösheten är låg och att det råder stor kompetensbrist i flertal branscher noteras att det är en stor andel arbetslösa som uppbär ekonomiskt bistånd hos kommunerna. Vid analys av försörjningshinder (orsaken till att en person inte har egen försörjning) noteras generellt i landet att andelen med försörjningshindren sjukskriven med läkartyg eller arbetslös ökat medan sociala skäl minskat under 2020 (senast tillgängliga data).

Vuxna biståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har ökat årligen från 2018. 2018 var andelen 29,8%, 2021 var andelen 37,7%. Detta tyder på en utveckling där de som har ekonomiskt bistånd tenderar att bli mer långvariga och med vetskapen om att det är en högre andel som är arbetslösa gentemot personer som har sociala skäl bör arbetsmarknadsinsatsernas ändamålsenlighet utvärderas.

Färre deltagare i arbetsmarknadsinsatser men högre kostnader

Det noteras att antalet personer som deltagit i arbetsmarknadsåtgärder bland kommunerna har minskat drygt 12% från i genomsnitt 404 personer 2018 till 356 personer 2021, kostnaden för arbetsmarknadsåtgärder har å andra sidan ökat i landet med en genomsnittlig nettokostnad per invånare på 478 kronor 2018 till 511 kronor 2021.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Arbetsmarknad (forts)

Kompetensförsörjning

Arbetslöshetsstatistiken gör gällande att majoriteten av de arbetslösa står långt ifrån arbetsmarknaden och är svåra att matcha mot de behov som finns i samhället. Därför bör frågan om olika typer av intensivutbildningar (jobbspår) som från statligt håll subventionerats för kommunerna att tillsammans med arbetsförmedlingarna utarbeta, samt funderingar över hur tillgänglig vuxenutbildningen är. Vidare framkommer på många håll i landet att kompetensbrist råder i vissa branscher och där behöver kommunerna ha en vuxenutbildning som också speglar behovet i samhället.

Näringslivets inblandning

Flertal kommuner har under åren valt att bidra näringslivet i frågor om exempelvis att ta emot feriearbetande skolungdomar. Vissa kommuner har upphandlat platser för arbetsmarknadsinsatser och arbetslivsinriktad rehabilitering. I dessa frågor har lagen tolkats olika och frågan om såväl likabehandlingsprincip, konkurrenslagstiftning och de kommunala uppdraget blir aktuella.

Behov av samverkan och strategisk planering

Flertal satsningar från statligt håll har genomförts under senaste åren på till exempel nystartsjobb, jobb för unga och extratjänster. Många av satsningarna kan göra att biståndsmottagarna kvalificeras för arbetslöshetskassa. Vidare har kvalificeringstid för arbetslöshetskassan minskats under pandemin, vilket också borde ha gett effekt på biståndet. Arbetsförmedlingen har reformerats under senaste åren och flertal leverantörer har tagit vid i olika insatser till individerna. Detta har inneburit att kommunerna har fler aktörer att samverka med än tidigare.

Vidare har kommunernas roll i den statliga arbetsmarknadspolitiken utretts och diskuterats. Det har framkommit att det fortsatt finns en otydlighet i kommunernas roll i frågan. Stor del av arbetsmarknadsverksamheten som bedrivs i kommunerna är inte tvingande eller lagstyrd, utan bygger på kommunernas ambitionsnivå. Här har flertal av landets kommuner upprättat samverkansavtal med Arbetsförmedlingen för att klargöra ansvarsfördelning och för att arbete i samverkan för individernas bästa.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Arbetsmarknad (forts.)

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Den omfattande reformering av den statliga arbetsmarknadsverksamheten som påbörjats i och med januariavtalet 2019 har inneburit flertal utredningar under åren. Detta har resulterat i att flertal externa leverantörer nu utför en stor del av arbetsmarknadsinsatserna samt att Arbetsförmedlingen har fått tydligare uppdrag i frågan om samverkan med kommunernas.

Arbetsförmedlingen ska enligt förordning med instruktion för Arbetsförmedlingen, beslutad den 7 juni 2022 och med ikraftträdande den 1 december 2022, samverka med kommuner i syfte att ge enskilda arbetssökande ett ändamålsenligt stöd och på ett övergripande plan underlätta planering, samordning och utformning av stöd till arbetssökande. Arbetsförmedlingen ska också främja och underlätta samordning mellan kommuner och leverantörer som utför arbetsmarknadspolitiska insatser på uppdrag av myndigheten.

Förändringar i lagstiftning om kommunal medverkan i arbetsmarknadspolitiska åtgärder. Från och med 1 december 2022 gör, 2§ i lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter, gällande att Arbetsförmedlingen får ersätta kommunerna för anordnande av aktiviteter för deltagare i arbetsmarknadspolitiska åtgärder.

I offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) träder ändringar i kraft som innebär att offentlighet ska vara huvudregeln i den arbetsmarknadspolitiska verksamheten och en sekretessbrytande bestämmelse som ska möjliggöra att sekretesskyddade uppgifter kan lämnas ut till en leverantör.

Arbetet med förändringen av arbetsmarknadsverksamheten på statlig nivå ser ut att komma att förändras ytterligare kommande år.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Arbetsmarknad(forts.)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Oklarheter i kommunens roll i arbetsmarknadspolitiken.
- Arbetsförmedlingens reformering ställer krav på mer samverkan med myndigheten och myndighetens leverantörer.
- Fler med försörjningsstöd med arbetslöshet som försörjningshinder.
- Färre deltagare i arbetsmarknadsinsatser men högre kostnader.
- Kompetensbrist i många kommuner, samtidigt en växande grupp som uppbär långvarigt försörjningsstöd. Avsaknad av en samlad strategi för vuxenutbildning och arbetsmarknadsåtgärder.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kultur och Fritid

Utmaningar och risker

Bidrag till föreningar och studieförbund

Många föreningar och studieförbund är beroende av kommunala bidrag för att kunna bedriva verksamhet. Om kommunala bidrag betalas ut trots bristfälliga beslutsunderlag finns det en risk för förtroendeskada för kommunen.

Likvärdig tillgång till biblioteksverksamhet

Tillgången till biblioteksverksamhet lyfts i regeringens nationella biblioteksstrategi 2022-2025. Varje kommun ska ha folkbibliotek enligt bibliotekslagen, men eftersom förutsättningarna ser olika ut i kommunerna finns stora skillnader i befolkningens tillgång till biblioteksverksamhet. Sedan millennieskiftet har antalet folkbibliotek totalt sett minskat med 25 %, vilket främst hänger samman med att biblioteksfilialer lagts ned till följd av besparings- och effektiviseringsskäl.

Ny/förändrad lagstiftning och/eller aktuell utredning

Möjlighet till tillträdesförbud till badanläggningar och bibliotek införs

Den första 1 juli 2022 infördes en möjlighet att besluta om tillträdesförbud till badanläggningar och bibliotek. Ett sådant tillträdesförbud ska grundas på en bedömning av risken för brott och allvarliga trakasserier samt, för bibliotekens del, risken för vissa ordningsstörningar. Regleringen tas in i den lag som reglerar tillträdesförbud till butik. Samtidigt byter lagen namn till lag (2021:34) om tillträdesförbud till butiker, badanläggningar och bibliotek.

Nationell biblioteksstrategi

Den 22 april 2022 presenterade regeringen en nationell biblioteksstrategi. Det övergripande målet med biblioteksstrategi 2022-2025 är att stödja och stärka biblioteken inom det allmänna biblioteksväsendet i att uppfylla ändamålet med verksamheten. Strategin innehåller tre fokusområden som bedöms vara av central betydelse för biblioteksverksamhetens kvalitet och utveckling:

1. Ett biblioteksväsende som är tillgängligt och relevant för alla.
2. Ett biblioteksväsende som bidrar till och följer samhällets utveckling.
3. En välfungerande nationell infrastruktur för biblioteksväsendet.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Kultur och Fritid (forts.)

Sammanfattande riskområden

Generella risker

- Kontroll över bidrag till föreningar och studieförbund
- Likvärdig tillgång till biblioteksverksamhet

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

INTERPELLATION
Kommunfulmäktige i Borgholms kommun
2023-05-14

Till: Ilko Corkovic , ordförande i kommunstyrelsen
Från: Rolf Edmark, Sverigedemokraterna i Borgholm

Ärendet:
Den planerade och nu projekterade vindkraftsparken Simpevarp i norra Kalmarsund

Bakgrund och motivering:

Det har inte undgått någon de senaste veckorna av samråd och debatt om föreslagna Havsvindpark Simpevarp att folket på norra Öland är upprörda, rädda, besvikna och arga. Samråden genomfördes av Cloudberry och mötena var välbesökta, proffsigt regisserade och bra genomförda av unga,välutbildade och lyhörda tjänstemän. Hela kommunledningen var på plats i Byxelkrok och vet precis vad som sades och hände.

Men projektet är en hotbild mot norra Öland som saknar motstycke i modern tid. Det måste stoppas av alla skäl, nu och direkt. Det finns en lokal folkmajoritet mot projektet och mot den bakgrunden måste kommunstyrelsens ordförande Ilko Corkovic svara på följande frågor:

1. När projektet först presenterades sade kommunledningen och majoriteten att man var "försiktigt positiva", gäller det fortfarande? För eller emot Havsvindpark Simpevarp, vänligen svara ja eller nej nu?

2. Med det vi nu vet om folkets vilja, oro, frustration mm på den västra kusten på norra Öland, direkt exponerade mot hundra vindkraftverk på 350 meters höjd. Förstår och känner/delar Kommunalrådet den oro, rent av skräck och uppgivenhet som lokalbefolkning och sommargäster ger uttryck för gällande attraktivitet, besöksnäring, sysselsättning och därmed allas vårt underlag för att leva på norra Öland?

3. I en skrivelse 2023-02-16 från Borgholms kommun till Ecogain AB (diarienr 2023/49 381-Ks) säger kommunen att " Kommunen har även en vindkraftsplan antagen 2011. **Av vindkraftsplanen framgår att inga vindkraftsetableringar ska ske utmed kommunens västra kuststräcka, varken på land eller till havs.**
Anser kommunalrådet att vindkraftsplanen fortfarande gäller eller är han beredd att blunda för den utan demokratisk behandling i fullmäktige? (försiktigt positiv)

4. Kan kommunalrådet redogöra för den formella beslutsprocessen i ärendet Simpevarps Havsvindpark vad beträffar Borgholms inblandning. Ligger den inom kommunens gränser och kan kommunen använda sitt kommunala veto. Kommer man om så är möjligt att göra det? Om inte förklara varför?

Böda 2023-05-12
Rolf Edmark
Sverigedemokraterna

Svar på Rolf Edmarks interpellation angående vindkraftsparken Simpevarp

Cloudberry förde tidigt i processen en dialog med kommunen och träffade både kommunledning och tjänstemän på kommunledningsförvaltningen. Utifrån att kommunen har som mål i översiktsplanen 2002 att öka andelen lokalt producerad energi och att minska beroendet av fossila bränslen, bland annat genom användning av lokalt producerat biobränsle, solenergi och vindkraft, så ställde vi oss ”försiktigt positiva” till projektet till en början.

Kommunledningsförvaltningen har tagit emot en stor mängd yttranden från privatpersoner på norra Öland men också från fastlandet och lyssnat in de synpunkter som inkommit. Vindkraften har stor påverkan på närmiljön genom sin fysiska storlek och visuella dominans. Om vi långsiktigt ska kunna utnyttja vindkraften och den ska bli accepterad är rätt utformning och lokalisering avgörande.

Kommunledningen gör utifrån de förutsättningar som Cloudberry Offshore Wind AB presenterat i sitt samrådsmaterial ingen annan avvägning än de som tidigare gjorts i gällande översiktsplan och vindkraftsplan. Ställningstagandet att kommunens västra kuststräcka, både till havs och på land, ska undantas från vindkraftsetableringar kvarstår därmed.

Avseende kommunens deltagande i den formella processen så deltog tjänstepersoner från kommunledningsförvaltningen på avgränsningssamråd som hölls på länsstyrelsen i Kalmar i november 2022. Därefter har kommunledningsförvaltningen även lämnat ett skriftligt yttrande i februari. Kommunledning och tjänstepersoner från förvaltningen deltog också på samrådsmöte i Byxelkrok i april.

Kommunen har även en roll i att avgöra om en tillståndspliktig vindkraftsanläggning får komma till stånd i kommunen genom bestämmelsen om kommunal tillstyrkan enligt 16 kap 4 § miljöbalken (även kallat kommunalt veto). Det är prövningsmyndigheten, i det här fallet mark- och miljödomstolen, som skickar ut begäran om tillstyrkan till kommunen senare i processen.

Ilko Corkovic (S)

Kommunstyrelsens ordförande

Borgholm, 2023-06-12

Datum
2023-05-29

Ärendebeteckning
201-4140-2023

kommun@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 29 maj 2023 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Ny ledamot: Marie Konnberg
Avgången ledamot: Magnus Ståhl
Ny ersättare: Seham Hesso

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Magnus Ståhl har avlidit.

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

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Marie Konnberg
Seham Hesso
Magnus Ståhl

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 4140-2023.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Borgholm
Valkrets: Borgholm
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2023-05-29

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Krusell, Mattias
Sandström, Jeanette	2. Israelsson, Lena
Schäfer, Joel	3. Georgsson, Kennert
Johansson, Marie	4. Engstrand, Jennie
Ljung, Lars	5. Sjöberg, Leif
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Corkovic, Valentina
Hellborg, Johan	7. Persson, Andreas
Nilsson, Ann	8. Hesso, Seham *
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Helen	
Konnberg, Marie *	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Kyhlberg Engvall, Kerstin Dagmar K	
Morina, Erol	

Datum
2023-05-29

Ärendebeteckning
201-4441-2023

kommun@borgholm.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 29 maj 2023 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Avgången ersättare: Mattias Krusell
Ny ersättare: Olle Hjertqvist

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Mattias Krusell 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

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Olle Hjertqvist
Mattias Krusell

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 4441-2023.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Borgholm
Valkrets: Borgholm
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2023-05-29

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Israelsson, Lena
Sandström, Jeanette	2. Georgsson, Kennert
Schäfer, Joel	3. Engstrand, Jennie
Johansson, Marie	4. Sjöberg, Leif
Ljung, Lars	5. Corkovic, Valentina
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Persson, Andreas
Hellborg, Johan	7. Hesso, Seham
Nilsson, Ann	8. Hjertqvist, Nils Olle Astley *
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Helen	
Konnberg, Marie	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Kyhlberg Engvall, Kerstin Dagmar K	
Morina, Erol	

Datum
2023-05-29

Ärendebeteckning
201-3788-2023

kommun@borgholm.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 29 maj 2023 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Avgången ersättare: Jonathan Ekman
Ny ersättare: Andreas Persson

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Jonathan Ekman 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

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Andreas Persson
Jonathan Ekman

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 3788-2023.

Aktuella ledamöter och ersättare

De som berörs av beslutet har markerats med en asterisk (*) i följande sammanställning.

Kommun/region: Borgholm
Valkrets: Borgholm
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2023-05-29

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Konnberg, Marie
Sandström, Jeanette	2. Krusell, Mattias
Schäfer, Joel	3. Israelsson, Lena
Johansson, Marie	4. Georgsson, Kennert
Ljung, Lars	5. Engstrand, Jennie
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Sjöberg, Leif
Hellborg, Johan	7. Corkovic, Valentina
Nilsson, Ann	8. Persson, Andreas * *
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Helen	
Ståhl, Magnus	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Kyhlberg Engvall, Kerstin Dagmar K	
Morina, Erol	

§ 77

Diarienummer 2023/8 042 KS

Tertialbokslut 2023

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna tertialbokslut 2023.

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt tertialbokslut 2023 varav följande framgår:

- Resultatet för kommunen är +7,0 miljoner kronor. (Årsprognos +35,3 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen -0,2 miljoner kronor. (Årsprognos +15,7 miljoner kronor
- Investeringar 31,2 miljoner kronor. (Årsprognos 77,8 miljoner kronor)
- Likvida medel är 37 miljoner kronor

Måluppfyllelse redovisas med en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna prognosticerat samma mål. Underbyggt målen finns på nämnd och styrelsenivå, mätetal och aktiviteter. Även intern kontroll redovisas i rapporten som en samlad bedömning av nämnder/styrelser.

Beslutsunderlag

- Tertialbokslut 2023, Kommunfullmäktige
- Tertialbokslut 2023, Kommunstyrelse

Dagens sammanträde

Yrkande

Marie-Helen Ståhl (S), Carl Malgerud (M), Sara Kånåhols (V) och Staffan Larsson (C) yrkar bifall till förslag till beslut.

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Borgholms kommun

Tertialbokslut 2023

KF 2023-06-19

Innehåll

1 Inledning 3

1.1 Så här läser du vårt bokslut 3

2 Förvaltningsberättelse 4

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 4

2.2 Den kommunala koncernen 5

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 5

2.4 Händelser av väsentlig betydelse 11

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 11

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 14

2.7 Balanskravsresultat 25

2.8 Väsentliga personalförhållanden 26

2.9 Förväntad utveckling 28

3 Kommunens räkenskaper 30

3.1 Resultaträkning 30

3.2 Balansräkning 31

3.3 Driftredovisning 33

3.4 Investeringsredovisning 34

3.5 Noter 38

3.6 Redovisnings- och värderingsprinciper 46

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

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

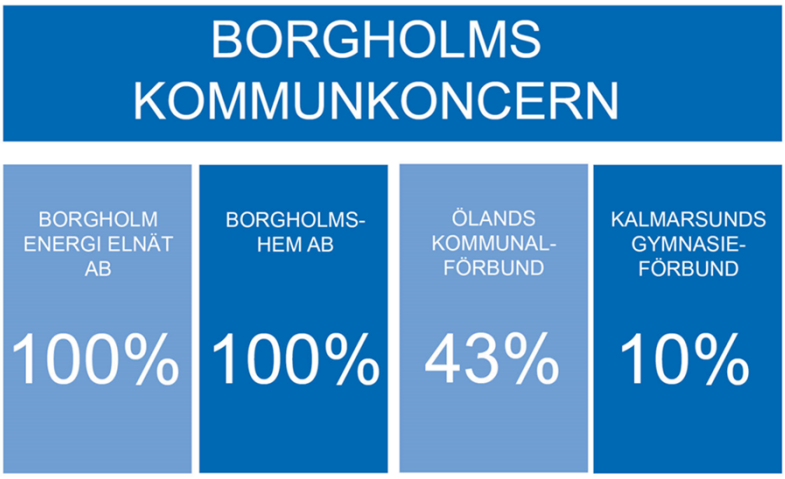
Slutavräkning för år 2022 och den preliminära slutavräkningen för år 2023 kommer att förbättra årets resultat med 1,9 mkr. Detta enligt SKRs cirkulär 23:20.

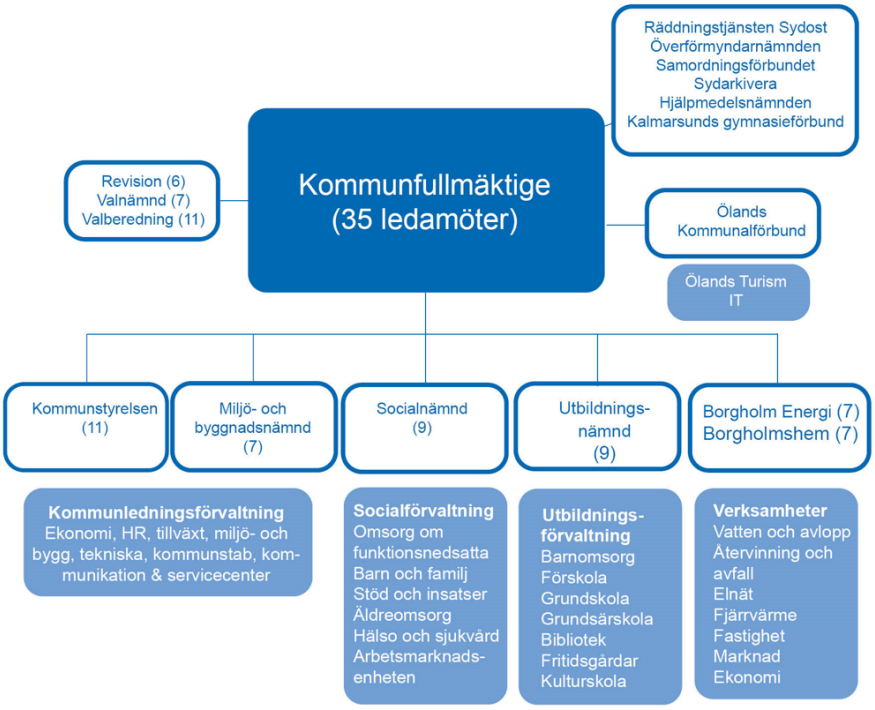
Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten har varit någorlunda konstant under åren för att öka under de tre senaste åren, 42 procent 2020, 46 procent för 2021 och 2022. 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, det vill säga att årets avskrivningar och resultat ska vara högre än årets investeringar. Detta mått skiljer sig från det finansiella målet som kommunfullmäktige fattat beslut om som särskiljer långsiktiga strategiska investeringar från självfinansieringsmåttet. Utifrån detta resonemang klarar inte kommunen detta i årets prognos 94,7 procent. För år 2021 var denna siffra 114,2 procent för riket.

	Prognos	Utfall			
	2023	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Folkmängd 1 nov	10 868	10 880	10 875	10 833	10 845
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	138 495	170 150	151 994	137 698	129 127
Verksamhetens kostnader	-836 403	-852 184	-794 704	-777 099	-780 614
Årets resultat	35 263	51 903	62 167	44 453	-12 007
Soliditet	49%	46%	46%	42%	38%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	26%	24%	19%	12%	5%
Investeringar (netto)	77 842	133 057	72 959	56 961	79 967
Självfinansieringsgrad investeringar	94,7%	70,7%	134,4%	139,5%	30,5%
Långfristig låneskuld	291 500	251 500	251 500	255 400	255 400
Antal anställda	1 081	1 056	1 039	1 002	979

2.2 Den kommunala koncernen





2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Fortsatt hög inflation präglar både världsekonomin och Sverige i år och nästa år. Toppen på inflationen ser ut att ha passerat i flertalet länder inklusive Sverige men den beräknas inte komma ned till centralbankernas inflationsmål förrän i slutet av 2023, eller långt in i 2024. En bidragande orsak till att inflationen i år väntas falla näst intill synkroniserat i många länder, och även Sverige, kommer av att de internationellt satta energipriserna antas blir lägre än för ett år sedan. Det som stödjer prognosen är att globala energi-, råvaru- och spannmålspriser sjunkit jämfört med 2022. De höga konsumentpriserna som kommit från höga produktions-kostnader via exempelvis uppvärmnings- och transportkostnader borde därmed också avta, dock med viss eftersläpning.

Normalt sett brukar både penning- och finanspolitiken ha stabiliseringspolitiska ambitioner. I lågkonjunktur ska politiken stötta hushåll och företag för att stärka konjunkturen och i högkonjunktur gäller det omvända; då bör politiken inriktas mot att dämpa konjunkturen. Politiken ska vara kontracyklisk. Under förutsättning att inflationen är negativt korrelerad mot konjunkturläget tenderar oberoende centralbanker att indirekt föra en kontracyklisk politik när de styr mot sina inflationsmål. Förhållandet ”högkonjunktur – hög inflation” gällde dock inte 2021–2022. Inflationschocken var oväntad och mycket kraftig. Centralbankerna tvingades strama åt, utan hänsyn till konjunkturläget, vid denna utbudschock som kraftigt höjda insatspriser innebar (främst energi).

Hushållen i Sverige har förhållandevis höga bostadslån, liksom en hög andel lån med mycket kort räntebindning. Sammantaget ger det en större ränteeffekt jämfört med många andra länder. Även försvagningen av den svenska kronan bidrar till högre inflation i Sverige.

Den höga inflationen och de snabba räntehöjningarna bidrog till att bromsa efterfrågan i ekonomin i höstas och under sista kvartalet föll svensk BNP. Efter en kort period av normalisering och återhämtning efter pandemin går ekonomin återigen in i en lågkonjunktur i år. Inflationen urholkar reallönerna och den reala disponibla inkomsten minskar i år. Utrymmet för hushållen att konsumera begränsas betydligt.

Att de närmaste åren är osäkra, i kombination med betydligt högre löpande utgifter och mer återhållsam kreditgivning till hushållen leder till att hushållen drar ner på större investeringar i närtid, inte minst bostadsköp. Bostadspriserna och nybyggnationen minskade betydligt under slutet av 2022. Inledningsvis 2023 verkar fallen ha avstannat, men vi räknar ändå med att bostadsinvesteringarna kommer att minska med nästan 20 procent i år. I år minskar BNP med 1,0 procent, främst drivet av att både hushållens konsumtion och investeringarna i ekonomin faller.

Även offentlig konsumtion utvecklas svagt och landar på noll-tillväxt i år. Den statliga konsumtionen ökar dock, till följd av ambitionshöjningar inom främst försvaret och rättsväsendet. Kommunsektorns konsumtion minskar däremot till följd av det dystra ekonomiska läget samt, för regionerna, en fortsatt utfasning av pandemirelaterade åtgärder. Svagare global efterfrågan dämpar exporten i år, men den svaga inhemska efterfrågan dämpar importen än mer. Därför bidrar nettoexporten till att hålla uppe BNP-tillväxten något i år.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,7	–1,0	1,6	3,3	2,6
Arbetade timmar	2,4	0,8	0,6	2,0	1,7
Relativ arbetslöshet, procent	7,5	8,1	9,0	8,6	7,7
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,7	3,4	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,9	3,7	3,4	3,3
Inflation, KPIF	7,7	5,4	1,8	1,8	2,0
Inflation, KPI	8,4	7,6	2,1	1,1	1,9
Befolkning, 15–74 år	0,3	0,7	0,6	0,6	0,5

Källa: SKR.

Precis som ekonomin fortsätter skatteunderlaget att bromsa in under 2023, men upprätthåller ändå en ökning i linje med en historisk utveckling. Även 2024 är skatteunderlagets utveckling något svagare men fortfarande i linje med den historiska utvecklingen. Återigen är det löne-

summans bidrag som håller tillbaka utvecklingen. Höjningen av prisbasbeloppet motverkar tillbakagången genom garantipensioner, samtidigt som uppräkningen av grundavdragen bidrar till att hålla tillbaka skatteunderlagets utveckling 2023–2024.

Under åren 2025–2026 ökar skatteunderlaget mer till följd av fler arbetade timmar i ekonomin. Både sänkta reallöner, orsakat av den varaktigt högre prisnivån, och uppräknade skiktgränser för skattesatser ökar drivkrafterna för att arbeta. Dessa effekter påverkar utbudet i ekonomin positivt, det nominella skatteunderlaget ökar mer än det historiska genomsnittet. Därtill fortsätter konjunkturåterhämtningen under denna period.

SKRs aktuella prognos visar en starkare bana för skatteunderlaget än den som publicerades i februari 2023. Det beror på att den senaste statistiken över lönesummeutvecklingen (till och med februari) och läget på arbetsmarknaden indikerar en starkare utveckling 2023 och förklarar upprevideringen av skatteunderlaget 2023. Nedrevideringen av skatteunderlagets utveckling 2024 beror på att SKR nu räknar med större ökning av grundavdraget än i den tidigare beräkningen.

Redovisning och hantering av risker

SKR bedömer att relativt starka ökningar av skatteintäkterna kommande år följer av snabbare löneökningar i ekonomin. Men så länge som lönerna hos de anställda i kommuner och regioner ökar i samma grad skapas egentligen inga nya resurser. De växande välfärdsbehoven som följer av den demografiska utvecklingen blir därmed allt svårare att finansiera, när skatteunderlaget realt sett utvecklas så svagt.

Återhämtningen efter pandemin är idag ett minne blott, i alla fall om man ser till trenderna för produktion och sysselsättning, både i Sverige och i andra länder. Det är snarast svagare konjunktur som generellt prognosticeras för många länder i år. Kriget i Ukraina medförde visserligen en mycket pressad europeisk energimarknad, som höjde såväl produktionskostnader som konsumentpriser. Men det var den upptrissade varuefterfrågan i pandemins kölvatten som bäddade för den fortsatta globala inflationsbrasan, dessutom påeldad av en mycket expansiv finanspolitik på några håll (inte minst i USA).

Tillsammans med utmaningen att finansiera det ökade behovet så ökar andel äldre över 80 år med nästan 50 procent de 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 2022 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 38 personer, från 10 895 till 10 857 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 66 personer och ett födelsenetto på -111 personer. Under prognosperioden 2022-2032 kommer folkmängden i Borgholms kommun att minska med 21 invånare, från 10 857 till 10 836 personer.

Kommunen arbetar med att ta fram en strategi för kompetensförsörjning. Kompetensför-sörjning 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.

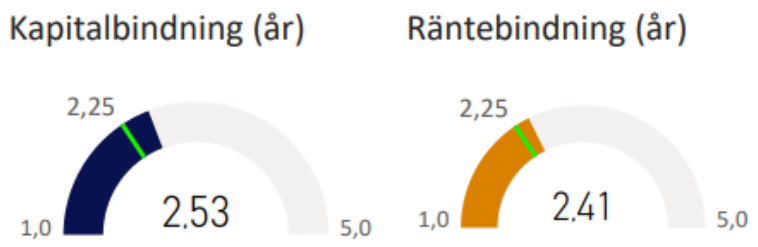
Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar 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

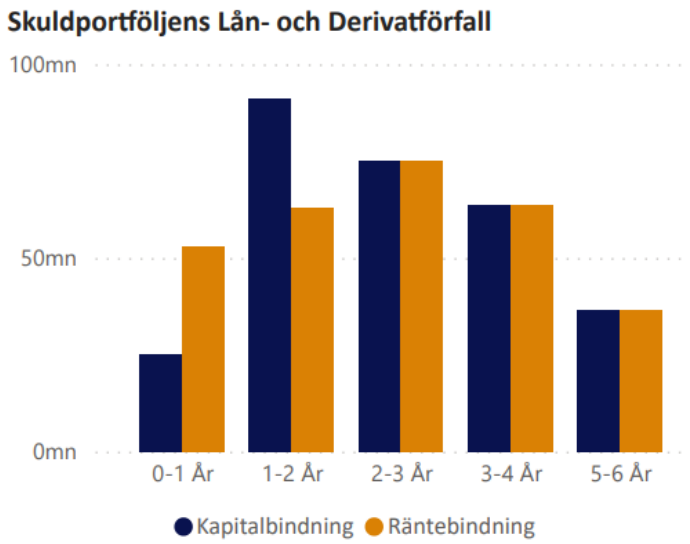
Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 4,2 mkr. Detta är högre i jämförelse med samma period förra året (3,2 mkr). Den genomsnittliga räntan under perioden är 1,24 procent, jämfört med föregående år då den var 0,39 procent.

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 på nästa sida framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,53 år medan den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,41 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 finanspolicy. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 79 procent och de med kort räntebindning (<1 år) uppgår till 21 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 räntorna som har ökat. Det innebär att det blir dyrare att låna, vilket många kommuner regioner och behöver 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 2027.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (tkr)
0-1 År	0,09	8,58%	25,0
1-2 År	1,31	31,25%	91,1
2-3 År	2,67	25,73	75,0
3-4 År	3,64	21,89%	63,8
4-5 År	0	0	0
5-6 År	5,03	12,56%	36,6
Total	**2,53**	**100%**	**291,5**

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 211,2 mkr i bokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

Ansvarsförbindelsen ökar med +9,3 mkr mellan 2023 och 2022.

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 i prognosen till 16,5 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebar att den skuldförda delen i balansräkningen minskade med -3,5 mkr och ansvarsförbindelsen ökade med +9,3 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 14,7 mkr upptaget i prognosen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 242,5 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden minskar i prognosen med -1,8 mkr jämfört med 2022. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelsen har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

	Förändring 2022/2023	Prognos 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2020
Upplupen kostnad	-7,7	14,7	22,4	20,9	19,5
Avsättning för pensioner	-3,5	16,5	20,0	20,2	19,8
Ansvarsförbindelser	+9,3	211,2	201,9	210,6	219,8
Totala förpliktelser	-1,8	242,5	244,3	251,7	259,1
Återlånade medel	-1,8	242,5	244,3	251,7	259,1

Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Inom vård- och omsorg är det fortsatt högt tryck på korttidsplatser, kö till vård- och omsorgsboende och fortsatt högre antal beviljade hemtjänsttimmar än budgeterat.

Händelser också värda att lyftas fram är bland annat:

Ny träffpunkt på östra sidan är uppstartad och har öppet en dag i veckan under april månad.

Inom vård och omsorg pågår rekrytering gällande både att få till en grundbemanning samt inför sommaren.

Projektet minskad veckoarbetstid pågår på Åkerbohemmet sedan mars.

Under april månad har projektet för ungdomar med psykisk ohälsa som genomförs tillsammans med Fridstorps hästverksamhet startat upp. Förebyggande Teamet stöttar upp med transport av ungdomarna till och från träffarna. Teamet har också varit ute och fältat i samband med Valborgsmässoafton.

På nya Åkerboskolan är byggnad B och C är klara och skolan har tagits i bruk av lärare och elever. Arbetet med resterande delar pågår och kommer att vara klara till sommaren.

Stadshusets tak får en välbehövlig renovering och beräknas varat klart innan midsommar i år.

Gärdslösa förskola pågår enligt plan. Projektet ligger i framkant vad gäller miljö- och energi. När förskolan står klar kommer den att vara sydöstra Sveriges första klimatneutrala byggnad. Den befintliga förskolan i Gärdslösa har fått nytt tak samt solpaneler.

Slottet öppnar för säsongen den 1 april och håller dagligen öppet fram till den 5 november. Inför säsongsöppningen har en ny aktivitet för barn tagits fram, *Jakten på drakguldet.* Runt om på slottet finns sju hemliga lyssningsplatser. Med hjälp av en skattkarta och en lysningsamulett skall koden till Drakkistan hittas. Ledtrådarna ligger gömda runt om på slottet.

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; *välkommande, 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 drygt 40 kommuner. 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.

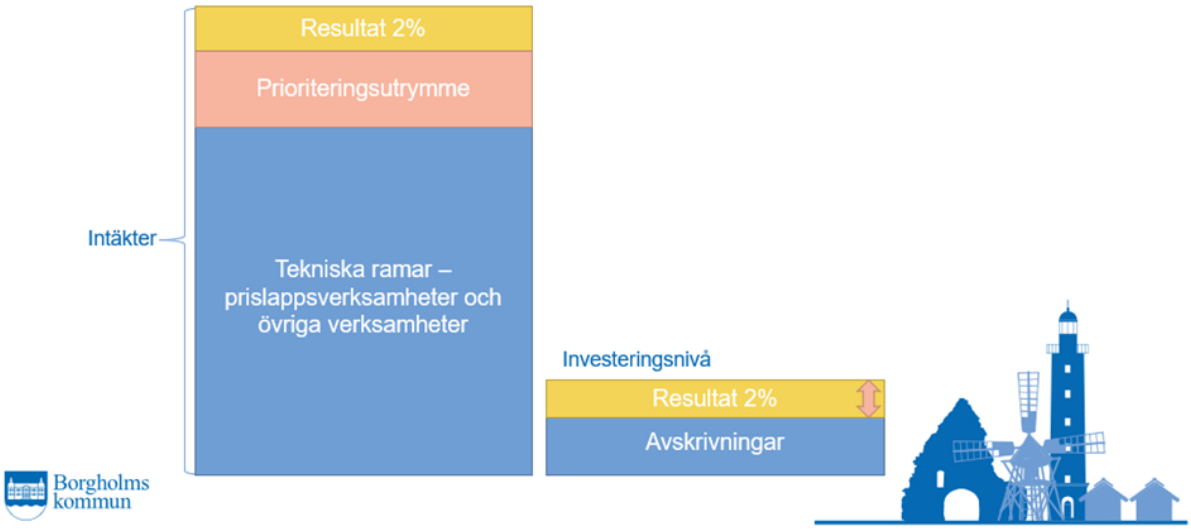
Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om 2 procent av skatter och bidrag 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. Omsorg om funktionsnedsatta, individ- och familjeomsorg samt vuxenutbildning inklusive SFI baseras på "intäktslappar".

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 och kulturskola.

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 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

Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I tertialbokslutet görs en prognos på helår av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2023 med plan 2024–2026. Prognosen utgår från hur målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen förväntas uppfyllas. De fyra mål som redovisas nedan är en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna prognosticerat samma mål. Underbyggt målen finns på nämnd och styrelsenivå mätetal och aktiviteter.

Ej uppfyllt
Delvis uppfyllt
Mestadels uppfyllt
Uppfyllt

Kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande

Analys

Prognosen för helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 32 mätetal tagits fram där 14 mätetal är uppfyllda, 4 mätetal mestadels är uppfyllda, 4 mätetal är delvis uppfyllda, 3 mätetal inte är uppfyllda och 7 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet för samma period föregående år var något sämre, medan det faktiska utfallet för hela 2022 var mestadels uppfyllt.

Invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning. Den senaste mätningen presenterades i slutet av 2022. Polisen och kommunen har tillsammans kommit överens om fyra övergripande medborgarlöften som kommunen 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 våld i nära relationer har kommunen genomfört ett antal aktiviteter i linje med medborgarlöftena.

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 kommunens 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. En hög medvetenhet finns hos rektorer kring

att barn- och elevhälsa är allas ansvar. Arbetet med implementeringen av detta synsätt i verksamheten fortgår på ett positivt sätt.

Verksamheten genomför brukarbedömningar både inom äldreomsorgen och inom omsorgen, dessa innebär att omsorgstagare och brukare själva får skatta bland annat upplevd trygghet och självbestämmande. På den senast gjorda mätningen visar både omsorgen och äldreomsorgen på goda resultat där personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagare och brukare genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum. För att bibehålla måluppfyllelsen vid årets slut arbetar verksamheterna aktivt med handlingsplaner för att bibehålla och öka kvaliteten inom både äldreomsorgen och omsorgen. Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utvecklas med syfte att ge en god och nära vård. Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt genom bland annat läkemedelsgenomgångar samt få antal dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom sluten vård.

Antalet ansökningar för ekonomiskt bistånd har minskat under första tertialet vilket även antalet som har långvarig arbetslöshet bakom sig också gjort. Detta då arbetsmarknaden i kommunen varit gynnsam.

Verksamheterna ser fortfarande att flera mätetal behöver förbättras men att detta inte kommer uppnås fullt ut vid slutet av året. Friskindex för kommunens medarbetare har förbättrats en procent sedan föregående år, men det kommer krävas ett arbete över längre tid för att nå målvärdet. Personalkontinuiteten inom hemtjänsten har ökat vilket förklaras av att det är svårt att rekrytera personal, något som troligtvis kommer fortsätta även under resterande del av året. Möjligheten att deltagare inom daglig verksamhet LSS ska få arbete inom den reguljära arbetsmarknaden bedöms som liten då kraven på handledning är stor, vilket är svårt att möta vid individuell placering.

4 God utbildning för alla

Analys

Prognosen för helåret är att målet kommer vara uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 1 mätetal är mestadels uppfyllt, 2 mätetal är delvis uppfyllda och 5 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet för samma period föregående år var något sämre, och det faktiska utfallet för hela 2022 var delvis uppfyllt.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom äldreomsorgen och omsorgen. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid har gett positiv effekt. Antalet undersköterskor har ökat sedan förra året och 25–30 medarbe-

tare är under utbildning och förväntas bli klara under 2023–2024. Fyra medarbetare läser till specialistundersköterska inom demensområdet samt palliativ vård och förväntas vara klara till våren. För att bibehålla måluppfyllelsen behöver verksamheten även öka andelen omsorgsassistenter. 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. Verksamheten arbetar förutom med att fortbilda befintlig personal med översyn av titulatur och kompetenskrav och försöker bereda så många elever som möjligt praktikplatser inom omsorgen för att marknadsföra yrket. Under våren har samtliga elever i årskurs 8 getts möjligheten av att praktisera i kommunens verksamheter.

Prognosen gällande meritvärde och behörighet till gymnasiet är baserad på höstterminens betyg i årskurs 9. Förhoppningen är att både meritvärde och behörigheten till gymnasiet är högre efter slutbetygen i juni. Vid kvalitetsdialoger med rektorer vid årsskiftet blev det tydligt att en del elevers studieresultat påverkats negativt på grund av stor frånvaro. Detta föranledde insatser på enheterna för att öka elevnärvaron och höja resultaten.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Analys

Prognosen för helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 43 mätetal tagits fram där 11 mätetal är uppfyllda, 8 mätetal är mestadels uppfyllda, 1 mätetal är delvis uppfyllt, 8 mätetal inte är uppfyllda och 15 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet för samma period föregående år var samma, medan det faktiska utfallet för hela 2022 var delvis uppfyllt.

Anledningen till att verksamheterna bedömer att måluppfyllelsen kommer öka jämfört med föregående år är att flera mätetal uppnår målvärdet jämfört med föregående mätning. Genom projektet Heltid som norm har fler medarbetare blivit tillsvidareanställda istället för timanställda inom socialförvaltningen. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Detta visas i mätetalen där andelen timavlönade, fyllnadstimmar och övertidstimmar har minskat jämfört med föregående år. En kompetensförsörjningsgrupp är tillsatt med representanter från kommunens förvaltningar och leds av HR-avdelningen och flera andra åtgärder genomförs för att förbättra arbetsvillkoren för kommunens medarbetare. Äldreomsorgen 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. Åtgärden har bidragit till att delade turer eliminerats. Åkerbohemmet har sedan i mars påbörjat ett projekt med sänkt arbetstidsmått. Medarbetarna arbetar 85 % med heltidslön. Syftet är att förbättra arbetsvillkor som kan påverka sjukfrånvaron positivt. Projektet följs upp månadsvis och faller det väl ut kan det implementeras på fler enheter.

På grund av lågkonjunkturen och andra världsfaktorer bedöms det ekonomiska läget som ansträngt för landets

kommuner, Borgholms kommun ser ändå att flera målvärden för de mätetal som är kopplade till ekonomisk tillväxt är stabila eller ökar mot årets slut. Bedömning har gjorts att nettokostnadsavvikelsen för både individ- och familjeomsorgen och LSS förväntas fortsätta ligga inom målvärdet, trots att verksamheten sett ökade kostnader inom individ- och familjeomsorgen. Även sjukfrånvaron förväntas sjunka då pandemin anses vara över och verksamheterna återgår till normalt läge. Den minskade ärendeingången inom miljö- och byggnadsförvaltningen reducerar måluppfyllelsen då verksamheten inte ser att förväntade intäkter kommer uppnås.

12 Hållbar konsumtion och produktion

Analys

Prognosen för helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 1 mätetal mestadels är uppfyllt, 1 mätetal är delvis uppfyllt, 1 mätetal inte är uppfyllt och 5 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet för samma period föregående år var samma, och det faktiska utfallet för hela 2022 var mestadels uppfyllt.

Avtalstrohetsuppföljning görs tre gånger per år. Här vill Borgholms kommun se en förbättring avseende avtalstroheten vilket främjar hållbar konsumtion. Vi har minskat något inom kommunen från 79% 2022 till 76% första tertialet 2023.

Hållbar utveckling är ett prioriterat område inom alla skolans verksamheter och en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring hållbarhet 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. I början av 2022 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. Verksamheten har kommit in i det nya arbetssättet med förändrade beställningsrutiner. Med möjlighet att få leverans upp till tre dagar per vecka, gör att det är lätt att anpassa leveranserna utifrån volymerna, och även avstå leveransdagar när produktionen är lägre och varubehovet mindre. Det har en positiv effekt på miljön. Arbete har genomförts med att marknadsföra nya e-tjänster inom miljö- och byggnadsnämnden och andelen ansökningar har ökat sedan föregående år.

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 omställningen långsammare. Under våren 2023 beställdes fyra HVO-bilar till socialförvaltningen som ska ersätta befintliga diesel/bensin bilar. 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 under 2023.

Inom Borgholm Energi bidrar flera aktiviteter till ett förbättrat målvärde. Återbruket på Kalleguta pågår och en kundapp lanserades under förra året. Denna utvecklas med exempelvis sorteringsguiden som ska göra det lättare att återvinna. Fordonsparken ses över och elbilar ska ersätta dieselfordon i högre utsträckning för att bolaget ska följa Färdplan 2030 som innebär att bolaget ska vara fossilfritt 2030. Ytterligare en har beställts och kommer levereras under våren. En avfallsplan för att förbättra den egna organisationens avfallshantering håller på att tas fram tillsammans med kommunens miljöstrateg.

Sammanfattning

Kommunens resultat per april uppgår till +7,0 mkr och den totala budgetavvikelsen är -0,2 mkr. Socialnämnden, utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Avvikelsen inom socialnämnden beror på ökat antal hemtjänsttimmar och hög sjukfrånvaro. För utbildningsnämnden beror avvikelsen främst på den centrala stödfunktionen och kostnaden för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän. Avvikelsen inom miljö- och byggnadsnämnden beror främst på minskat antal bygg-, kart- och mätärenden samt på en icke budgeterad tjänst jan-mars.

Prognosen för kommunens resultat är +35,3 mkr och den består av det budgeterade resultatet +19,5 mkr och budgetavvikelsen +15,7 mkr.

Likviditet

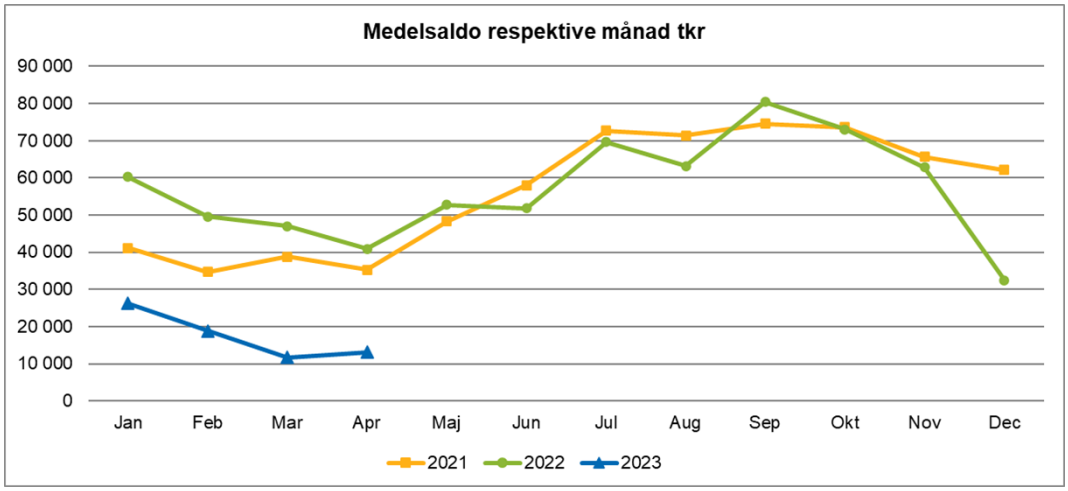
Årets största utbetalning, förutom löner, görs i mars när 4,5 procent av alla lönesummor betalas till "Individuella pensionsvalet", dvs varje medarbetares val av pensionsplacering. Summan uppgår årligen till cirka 15 mkr.

Under mars har likviditet tillfälligt förts över mellan Borgholm Energi och kommunen (20 mkr) som återförts under april månad. I april har en nyupplåning på 40 mkr tagits hos Kommuninvest.

Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 31,2 mkr och där dom största investeringarna under året är Gärdslösa skola med 11,6 mkr och Åkerboskolan med 8,4 mkr.

För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Diagrammet nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för april uppgick till 13,1 mkr och de faktiska likvida medlen var den sista april 37 mkr.



Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen visar en mindre avvikelse efter det första tertialet. Positiva avvikelser inom stödfunktioner, gata och park samt hamnar kompenserar ökade kostnader inom bland annat kommunledning som belastas av obudgeterade personalkostnader avseende "SKAL", ökade livsmedelskostnader inom kostverksamheten och högre driftkostnader inom fastighet.

Utbildningsförvaltningen visar efter det första tertialet en negativ budgetavvikelse om -1,9 mkr. Den negativa avvikelsen härleds till central stödfunktion där kostnaderna för interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän samt kostnader för skolskjuts överstiger budgeterad nivå. Samtliga rektorsområden visar positiva budgetavvikelser främst på grund av frånvaro hos personal där vikarier inte tagits in. Kulturområdet visar negativ avvikelse med anledning av högre personalkostnader.

Socialförvaltningen visar efter det första tertialet en negativ budgetavvikelse om -2,8 mkr. En fortsatt negativ budgetavvikelse inom ordinärt boende och individ- och familjeomsorgen som påverkar avvikelsen med -6,1 mkr, beror på höga personalkostnader i form av sjuk, fyllnad- och övertidskostnader på grund av personalbrist, och fler externa placeringar än budgeterat. Även kostnader för introduktioner för sommarpersonal samt höga hjälpmedelskostnader påverkar resultatet negativt. Det som reducerar avvikelsen är att verksamheten fått ett generellt stadsbidrag för att minska antalet timanställda.

Miljö- och byggnadsnämnden visar efter det första tertialet en negativ budgetavvikelse om för perioden är -883 tkr. Detta beror främst på ett minskat antal och mindre omfattande bygg-, kart- och mätärenden, men också på en ej budgeterad tjänst och ojämnt fördelade intäkter över året på miljösidan.

Finansförvaltningen visar efter det första tertialet en positiv budgetavvikelse på +6,8 mkr. Uppföljningen bygger på det senaste cirkuläret 23:20, vilket innebär en positiv korrigeringspost av slutavräkningen. Beräknad budget gällande slutavräkningen var negativ och skapar en positiv budgetavvikelse. Räntekostnaderna är under budgeterad nivå vilket också ger en positiv budgetavvikelse.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,8 mkr. Vakanta tjänster inom stödfunktioner samt högre intäkter inom mark- och exploatering förväntas bidra positivt i årsprognosen.

Driften för kommunens fastigheter förväntas ha negativ avvikelse vid årets slut på grund av driftskostnader som hänförs till tidigare perioder. Vinterväghållning inom gata och park förväntas vara enligt budgeterad nivå. Kostnader inom omlastning avseende inköp av skyddsmaterial fördelas ut till förvaltningarna då det under året inte inkommit något extra stöd som kompensation.

Utbildningsförvaltningens prognos för helår är beräknad till -3,2 mkr. Denna härleds främst till kostnader för interkommunal ersättning och bidrag till fristående samt kostnader för skolskjuts. Delar av den positiva avvikelse som uppstått på enheterna väntas finnas kvar vid årets slut.

Prognosen för måluppfyllelsen är att två mål beräknas var uppfyllda och två mål mestadels uppfyllda.

Socialförvaltningens prognos för helåret är beräknad till +6,4 mkr, där det har skett en ökning sedan föregående rapportering. Ökningen härleds främst till lägre personalkostnader än budgeterat på grund av vakanta tjänster inom omsorgen om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorgen. Andra antaganden som gjorts är att individ- och familjeomsorgen och ordinärt boende kommer visa på ett negativt resultat vid årets slut, vilket beror på längre och dyrare externa placeringar än budgeterat, samt ett högre vårdbehov inom hemtjänsten, där personalkostnaderna och hemtjänsttimmarna är högre än budgeterat. Statliga stimulansmedel, samt de åtgärder som samtliga verksamheter har påbörjat, påverkar också den positiva årsprognosen.

Prognosen för årets måluppfyllelse är att två av fyra av förvaltningens mål beräknas att vara mestadels uppfyllda vid årets slut, och att två mål beräknas vara helt uppfyllda.

Miljö- och byggnadsnämndens prognos för helåret är beräknad till -320 tkr. De beräknade intäkterna inom bygg minskas i årsprognosen, men uppvägs delvis av vakanshållning inom miljö och administration, avslutade timanställningar och utlåning till andra arbetsuppgifter inom kommunledningsförvaltningen.

Måluppfyllelsen varierar mellan mestadels uppfylld och uppfylld.

Finansförvaltningens prognos för helår är beräknad till +12,1 mkr. Prognosen bygger på det senaste cirkuläret 23:20, vilket innebär en positiv korrigeringspost av slutavräkningen. Överskottet beror också på korrigeringen av kostnadsutjämningen som gjordes i början av året som påverkade både 2022 och 2023. Prognosen baseras på den del som avsåg 2023 och var positiv med 244 kronor per invånare jämfört med tidigare prognos. På grund av inflationen har värdesäkringen av pensionerna ökat vilket gjort att årsprognosen har reducerats.

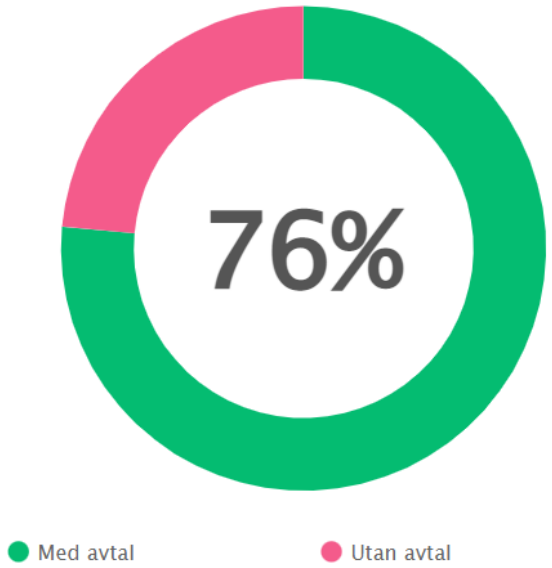
Ekonomisk sammanställning per nämnd

	Årsbudget	Budget jan-apr	Utfall jan-apr	Avvikelse jan-apr	Årsprognos
0 Kommunfullmäktige	892	317	371	-54	-40
1 Kommunstyrelse	174,142	59,394	59,656	-261	800
2 Övriga nämnder	924	314	85	229	0
3 Borgholms slott	0	1,985	2,270	-285	0
4 Miljö- och byggnadsnämnd	8,831	2,783	3,665	-883	-320
6 Utbildningsnämnd	200,996	67,669	69,622	-1,954	-3,200
7 Socialnämnd	349,671	112,990	115,778	-2,788	6,400
8 Pensionskostnader m.m.	11,680	2,893	-1,149	4,042	5,300
9 Finansförvaltning	-766,659	-255,553	-257,263	1,710	6,800
SUMMA	**-19,523**	**-7,209**	**-6,966**	**-244**	**15,740**

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 2023, 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 76 % (2022 var den 73 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen.



Åtgärder och konsekvensanalys
För att hantera det krympande ekonomiska utrymmet framöver behöver kommunen se över sina processer för att hitta effektiviseringar och den administrativa påbyggnaden där bland annat vakanser kommer prövas innan återbesättning.

Inom **kommunstyrelsen** är det helt eller delvis vakanta tjänster inom kommunledning, ekonomiavdelning, HR-avdelning och tillväxtenheten. Fortsatt prövning innan återbesättning kommer fortgå löpande. Härutöver finns uppdrag om att se över transportkostnader för kommunen, samarbete för att möjliggöra vakanshållning, aktsamhet vad gäller konsultkostnader och andra externa tjänster.

Utbildningsförvaltningen har ett fortsatt arbete med anpassning av bemanningen utifrån budget och minskande antal barn inom förskolan. Ett gemensamt arbete inom kommunen behövs kring effektiva arbetsprocesser så att inte den pedagogiska delen belastas utöver den anpassning som är rimlig utifrån antal barn. Det är också osäkra poster som skolskjutskostnaderna där ett säkrare kostnadsutfall behöver skapas.

Socialförvaltningen planerar för att på sikt bli mer kostnadseffektiva och öka kvaliteten. Målet är att uppnå en hållbar organisation. Individ och familjeomsorgen förespråkar åtgärder som i första hand riktas mot att minska antalet externa placeringar samt förebygga placeringar av individer framåt. Detta förväntas uppnås genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. I dagsläget är det svårt att beräkna vad dessa åtgärder kommer generera men att placera individer i egna familjehem istället för ett konsulentstött familjehem genererar en effektivisering om ca. 300 tkr per placering och år. Dessa åtgärder inom Individ och familjeomsorgen beräknas ge ekonomiskt resultat först under 2024 och framåt. Vidare arbetar verksamheten med att inte ersätta tjänstledigheter och vakanser under året vilket ger en stor positiv ekonomisk effekt. Omsorgen om funktionsnedsatta arbetar aktivt med att effektivisera bemanningen vilket ger mest ekonomisk effekt. Arbetet med att i första

hand täcka både planerad och oplanerad frånvaro på den egna enheten och i andra hand boka ut övertalig personal på andra enheter fungerar väl i verksamheten men kan förbättras ytterligare. Även ändrade rutiner kring ledsagning i samband med skoltaxi ger positiv ekonomisk effekt. Inom vård och omsorg pågår en genomlysning av hemtjänsten för att öka kvaliteten och minska kostnaderna. Hela verksamheten arbetar med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukfrånvaron.

Inom **miljö- och byggnadsförvaltningen** planeras vakanshållning över hela året i samtliga verksamheter och anpassning till minskad ärendeingång på grund av lågkonjunkturen. Ett arbete med att ha tydligare redovisning och uppföljning av debiterbar tillsyn för att på så sätt motivera en prioritering av debiterbar tillsyn pågår. Mer avancerad teknisk kunskap är en viktig kompetens inom enheten men det är framförallt grundläggande digitala kompetenser som mest påtagligt blir viktigare i en nära framtid. Det är viktigt att den digitala processen utvecklas ytterligare samt att samarbetet i avdelningen stärks ännu mer.

Nedan är bedömning av effekter (på kort/lång sikt)

- 🔴 Förslag till åtgärd får negativa konsekvenser för perspektivet
- 🟡 Förslag till åtgärd får inga konsekvenser för perspektivet/ eller osäkerhet kring konsekvenser
- 🟢 Förslag till åtgärd får positiva konsekvenser för perspektivet
- 🔵 Bedömning kan inte göras

Specifikation åtgärder

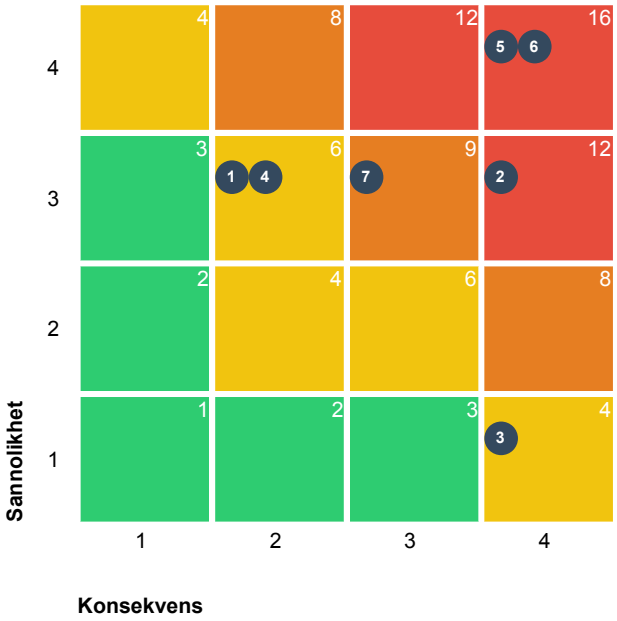
Förvaltning	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	Vakant tjänst. Finansierar SKAL första halvåret	100	202304-202312	🟡
KS	Sjukskrivning	300	202301-202305	🔴
KS	Vakans januari och augusti, finansiering SKR	200	202301-202312	🟡
KS	Vakant tjänst inom mark- och exploatering	100	202306-202308	🟡
KS	Vakant tjänst kultur och näringsliv	100	202301-202302	🟡
KS	Vakant tjänst Miljöprojekt	200	202307-202312	🟡
KS	Solpanelanläggning på Ekbacka	-	202305-202312	🟢
KS	Energi och miljösatsning i Rälla skola	250 000 kwh	-	🟢
KS	Interna flyttar och optimering vid ex. tjänstledigheter	200	202301-202312	🟡
SN	Ej tillsättning av vakant tjänst	280	202305-202312	🟢
SN	Ej tillsättning vid sjukskrivning	200	202301-202312	🟡
SN	Se över lagerstatus för förbrukningsmaterial	20	202301-202312	🟢

SN	Minska övertid med ökad bemanning av resurspersonal. Halvera övertidskostnaderna som gått ut i mars månad	25	2023	
SN	Kostnader för planerade utbildningar på enheterna belastas av stimulansmedel	1400	2023	
SN	Genomlysning av hemtjänst- Nya arbetssätt och nya riktlinjer kan effektivisera verksamheten	-	2023-2024	
SN	Ersätta färre tjänster pga övertalighet i grundbemanning	250	2023	
SN	Ej tillsätta tjänsten som enhetschef för enheten Vuxenenheten.	450	202306-202312	
SN	Ej tillsätta tjänstledigheter och vakans under året inom IFO	1200	202301-202312	
SN	Rekrytera egna familjehem istället för att anlita konsulentstötta familjehem	300/placering/år	202304-202312	
SN	Vidareutbilda medarbetare i Signs of Safety för att förbygga placeringar	-	-	
SN	Utökat samarbete med regionen gällande personer med risk och missbruk	-	202304-202312	
SN	Sälja och täcka egen frånvaro om 2,5 tjänst/månad	900	202304-202312	
SN	Sälja och täcka egen frånvaro om 1,0 tjänst/månad	300	202305-202312	
SN	Personal ansluter till resa med elev från bostad vilket förkortar arbetstiden med 8 timmar/vecka. Detta genererar en effektivisering om 0,2 tjänst på helår	100	202302-202312	
SN	Ej ersätta sjukskrivning om 0,5 tjänst	100	202305-202309	
SN	Ej ersatt personal vid avslut av vikariat 50%	140	202306-202312	
MBN	En tjänst inom administrationen vakanthålls, arbetsuppgifterna utförs av andra medarbetare eller nedprioriteras tills vidare.	360	202304-202312	
MBN	En timanställning inom bygglovshandläggningen avslutades två månader tidigare än budgeterat	60	202305-202306	
MBN	En timanställning inom adressättning slutar 31/7, återbesätts ej, arbetsuppgiften övertas av medarbetare på administrationen.	65	202308-202308	
MBN	Utlåning till andra arbetsuppgifter inom KLF, arbete med ÖP.	105	202304-202312	
MBN	Inga sommarvikarier inom administrationen, som planerat. Arbetsuppgifterna utförs av ordinarie medarbetare enligt schema för semesterperioden.	200	202306-202308	
MBN	Ej tillsatt vikariat för tjänstledighet och sjukskrivning Miljöenheten	200	202304-202306	

Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2023. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

Inför varje risk nedan har en riskbedömning gjorts. Färgerna för beslutade risker är satta efter en gemensam riskbedömning av sannolikhet och konsekvens, enligt nedanstående matris.



3 Eliminera/Minimera 1 Reducera 3 Bevaka 0 Acceptera | Totalt: 7

	Sannolikhet	Konsekvens
Eliminera/Minimera		
Reducera		
Bevaka		
Acceptera		
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Risk	
Risken att barnkonventionen inte efterlevs	En nanolearing-utbildning som all personal har fått via mail har genomförts. Förvaltningarna ligger i olika faser gällande säkerställande att barnkonventionen efterlevs. Utbildningsförvaltningen har arbetat med rutiner och kontroller under 2022, där bedömningen är att cheferna arbetar enligt rutiner. Inom socialförvaltningen har granskningen ännu inte påbörjats gällande övergripande beslut, men bedömningen är att i individuella ärenden har det skapats egenkontroller och andra åtgärder så att lagen efterlevs. Övergripande beslut behöver dock granskas så åtgärder kan sättas in vid behov. Inom miljö- och byggnadsförvaltningen har en dialog inleds med ansvariga chefer och medarbetare om vikten att barnkonventionen beaktas i alla beslut. Diskussion och analys kommer påbörjas inom kort.
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Flera verksamheter har en fullgod beredskap att hantera kriser vilket har visat sig då det senaste halvåret omfattat flera krishanteringar. Dock behöver krisplaner vara levande dokument så att namn och kontaktlistor är aktuella, ett arbete som är och ska vara ständigt pågående. Viktigt att fortsätta utvärdera krishanteringar i syfte att hela tiden förbättra och utveckla oss. Vad gäller extraordinära händelser (händelser som avviker från det normala och som kan innebära risk för allvarliga störningar i samhället) jobbar kommunen vidare i samverkan med andra aktörer i vårt ö-råd. Bland annat pågår framtagande av planer för ett längre broavbrott. Krisledningsplanen är reviderad och antagen av KF under våren. I syfte att kunna bedriva omsorg vid en längre störning i samhället håller kommunen också på att bygga upp ett krislager med mat och material samt ser över rutiner för drivmedel.

Risk	
Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen	Dataskyddsombudet (DSO) sammanställer en rapport varje år som sammanfattar det som hänt under det gångna året och pekar på saker som behöver arbetas vidare med under kommande år. Denna risk följs upp efter årsbokslut i "Dataskyddsombudets rapport 2023 för Borgholms kommun".
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	HR-avdelningen har löpande en dialog med förvaltningarna och bolagen för kartläggning av kompetensbrist. Det är framför allt inom omsorgen tillgången på arbetskraft är låg. Där sker löpande rekryteringsmöten. Socialförvaltningen ser över alternativa arbetsfördelningar för att kunna rekrytera mer baspersonal. Genomlysning kommer att genomföras för att hitta former för att attrahera ny personal.
Risk att spetskompetens går förlorad	Samtliga förvaltningar jobbar för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. När det gäller det verksamhetsnära uppdraget så ses rutiner över kontinuerligt, samt att speciellt inom socialförvaltningen och utbildningsförvaltningen så tillkommer nya lagar och riktlinjer som får till följd att ytterligare rutiner behöver göras. Därmed sker ett systematiskt arbete för att minimera riskerna för att rutiner ska saknas, eller att inte nya skapas inom de verksamhetsnära verksamheterna. De rutinerna kan även behövas kvalitetssäkras så förvaltningarna såväl gör rätt saker, som saker rätt. Inom miljö och byggnadsnämnden så kommer en dialog att inledas framöver med ansvariga chefer och samordnare hur kompetensöverföring sker, både i det dagliga arbetet och när anställning upphör.

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 2023 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Balanskravsutredning (mkr)

	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	**35,3**
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	35,3
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	**35,3**

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Personalen i siffror 2023

	2023	2022	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 081	1 059	22
Årsarbetare (arbetade timmar)	985	944	41
Andel män %	22	21	1
Andel kvinnor %	78	79	-1
Medelålder	47	47	0
Medelsysselsättningsgrad	96,7	95,2	1,5
Medellön	30 738	30 021	717
Personalkostnader (mkr)	134,8	123,4	11,4
Fyllnad arbetade timmar	1 529	2 461	-932
Övertid arbetade timmar	3 096	3 880	-784
Timavlönade arbetade timmar	35 182	33 103	2 079

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.

Ett chefsnätverk för samtliga chefer startade 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-30 april

	2023	2022	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	9,04	10,9	-1,86
Kvinnor	10,2	12,0	-1,8
Män	5,3	7,3	-2,0
Personer upp till 29 år	7,8	9,2	-1,4
Personer mellan 30-49 år	8,7	9,6	-0,9
Personer 50 år och äldre	9,6	12,4	-2,8
Varav långtidssjukfrånvaro	39,5	41,6	-2,1

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2023	2022	Avvikelse
Kommunledning	5,6	7,0	-1,4
Socialförvaltning	11,0	13,0	-2,0
Utbildningsförvaltning	7,0	8,8	-1,8
Totaler	**9,04**	**10,9**	**-1,86**

Pensioner och minnesgåvor

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

Pensionsavgångar

	2023-2027	2028-2032	Totalt
Chefer	6	8	14
Förskollärare	7	9	16
Lärare	15	13	28
Omsorgsassistent	11	11	22
Sjuksköterska	3	3	6
Undersköterska	31	37	68
Vårdbiträde	11	16	27
Barnskötare	3	6	9
Övriga	45	49	94
Totaler	**132**	**152**	**284**

Personalomsättning

Samtliga medarbetare som lämnar kommunen erbjuds att lämna sina synpunkter genom en anonym enkät genom HR-avdelningens försorg. Avgångsorsaker kan vara bristande kompe-

tensutveckling/användning av sin kompetens och brister i introduktion samt frågor kring ledarskapet.

	2023	2022	Avvikelse
Övrigt	2	0	2
Egen begäran	19	19	0
Sjukersättning	0	0	0
Pension	3	8	-5
Totaler	**24**	**27**	**-3**

Lön

Löneöversynen för 2023 är genomförd för samtliga medarbetare.

Arbetsmiljö

Under året har 2 pulsmätningar genomförts för samtliga medarbetare, för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. En handlingsplan för friskfaktorer följs upp kontinuerligt i ledningsgruppen.

Företagshälsovård och friskvård

Under våren har hälsofrukost anordnats i Borgholm och Löttorp. Även vårjakten har genomförts och avslutas i maj.

Friskvårdsbidraget beslutades att från och med 2023 höjas från 1 600 kronor till 3 000 kronor.

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

Borgholms kommuns behov av service ökar de kommande åren på grund av demografin hos våra invånare. Utifrån SCBs prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka samtidigt som andelen barn och unga minskar. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 än vad andra liknande kommuner har. Äldreomsorgsplan med fokus på personcentrerad omsorg följs upp och revideras regelbundet. Planering och byggnation för det nya äldreboendet med 80 platser på Ekbacka-området pågår och förväntas vara klart februari 2024. Nya larmsystem har upphandlats till vård- och omsorgsboenden. I upphandlingen ingår även digitala medicinskåp vilket säkerställer kvaliteten för läkemedelshanteringen. Stort utvecklingsarbete med Hemsjukhuset 3,0 tillsammans med hälsocentralen pågår under 2023. Projektet involverar både hemsjukvården och särskilt boende i äldreomsorgen. Genomlysning av hemtjänsten pågår där serviceinsatserna diskuteras samt analys över biståndsbeslut och dess följsamhet. Trots ett vikande elevantal bedöms kvaliteten i kommu-

nens skolor som god. Kulturområdet bedriver en positiv verksamhet som behövs i dessa tider. Kulturskolan har ett högt söktryck av elever, vilket är glädjande. Biblioteket har även infört meröppet i Rälla under 2022 och i början av året även i Löttorp.

En kommunövergripande utmaning är rekrytering, att skapa arbetsvillkor som får våra anställda att vilja stanna kvar samt att nya medarbetare söker sig till verksamheten. Att motivera personalen till att jobba över gränserna och på andra enheter så resurserna utnyttjas fullt ut. Utmaning finns även i att utveckla familjehemsvården, och att vara en attraktiv arbetsgivare åt befintliga familjehem samt att hitta och rekrytera nya, bra familjehem till våra barn och unga som behöver. Kompetensförsörjning är en viktig fråga både i år och framåt då andelen personer i arbetsför ålder minskar samtidigt som behovet av arbetskraft ökar inom den kommunala sektorn, där Borgholm inte är något undantag. En kompetensförsörjningsgrupp är tillsatt med representanter från kommunens förvaltningar och leds av HR-avdelningen för att under året och framåt arbeta mer intensivt med frågan.

Mot bakgrund av den rådande lågkonjunkturen och utfallet under första tertialen förväntas antalet inkommande bygg-, kart- och mätärenden fortsätta minska. Detta följs noga upp och åtgärder vidtas.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning kommun (tkr)

		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
	Not	**2023-04-30**	**2022-04-30**	**2023-12-31**	**2023-12-31**	**2022-12-31**
Verksamhetens intäkter	1	41 417	45 929	133 895	138 495	170 150
Verksamhetens kostnader	2	-279 709	-259 788	-845 732	-836 403	-852 184
Avskrivningar	3	-12 948	-9 170	-35 599	-40 288	-42 206
Verksamhetens netto-kostnader		**-251 240**	**-223 030**	**-747 436**	**-738 196**	**-724 240**
Skatteintäkter	4	174 835	167 792	519 993	519 060	507 017
Generella statsbidrag och utjämning	5	87 633	86 424	252 966	260 048	262 145
Verksamhetens resultat		**11 228**	**31 185**	**25 523**	**40 912**	**44 923**
Finansiella intäkter	6	99	1 504	0	513	11 676
Finansiella kostnader	7	-4 361	-3 220	-6 000	-6 162	-4 695
Resultat efter finansiella poster		**6 966**	**29 469**	**19 523**	**35 263**	**51 903**
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat		**6 966**	**29 469**	**19 523**	**35 263**	**51 903**
Periodens/årets resultat i relation till		100%	100%	100%	100%	100%
skatteintäkter och kommu-nalekonomisk		-97%	-88%	-98%	-95%	-93%
utjämning (%)		**2,7%**	**11,6%**	**2,5%**	**4,5%**	**6,7%**

3.2 Balansräkning

(tkr)		Kommun	
	Not	2023-04-30	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	654 829	637 294
Maskiner och inventarier	10	24 251	23 681
Finansiella anläggningstillgångar	11	23 360	15 679
Summa anläggningstillgångar		**702 440**	**676 654**
Omsättningstillgångar			
Förråd		0	0
Fordringar	12	157 229	172 778
Kassa och bank	13	48 205	30 995
Summa omsättningstillgångar		**205 434**	**203 773**
SUMMA TILLGÅNGAR		**907 874**	**880 427**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Ingående eget kapital		-409 269	-357 365
Periodens/årets resultat		-6 966	-51 903
Summa eget kapital		**-416 235**	**-409 269**
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	15	0	-19 945
Andra avsättningar	16	0	0
Summa avsättningar		**0**	**-19 945**
Skulder			
Långfristiga skulder	17	-310 392	-268 833
Kortfristiga skulder	18	-181 247	-182 380
Summa skulder		**-491 639**	**-451 213**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**-907 874**	**-880 427**
Ansvarsförbindelser (tkr)			
Kommunala borgensåtaganden	19	526 200	451 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		204 487	201 971

(tkr)	Kommun	
Nyckeltal (tkr)		
Anläggningskapital	399 250	407 821
Rörelsekapital	16 985	21 393
Soliditet %	46%	46%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	23%	24%
Skuldsättningsgrad %	54%	51%
Kassalikviditet %	109%	112%
Likvida medel	48 205	30 995

3.3 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	**Inv.. År**	**Bud-get**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäk-ter**	**Kost-nader**	**Netto**
Kommunfullmäktige	0	0	0	-371	-317	-155	0	-54	-54
Kommunstyrelse	5 263	6 867	29 970	-64 919	-66 261	-84 330	-1 603	1 342	-261
Revision	0	0	0	-85	-314	-80	0	234	234
Allmänna val	0	0	352	0	0	-1	0	-5	-5
Borgholms Slott	333	403	484	-2 603	-2 388	-1 844	-70	-215	-285
Miljö- och byggnadsnämnd	3 388	4 448	4 463	-7 053	-7 230	-7 499	-1 060	177	-883
Utbildningsnämnd	7 307	7 042	8 174	-76 929	-74 710	-70 770	266	-2 219	-1 953
Socialnämnd	25 117	13 225	24 790	-140 895	-126 215	-127 151	11 893	-14 681	-2 788
Finansförvaltning	3 602	2 487	0	13 082	16 493	0	1 201	4 551	5 752
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	0	0	-22 304	0	0	31 823	0	0	0
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	**45 010**	**34 471**	**45 929**	**-279 773**	**-260 942**	**-259 788**	**10 627**	**-10 870**	**-244**

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	**Inv.. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Innv. År**	**Budget**	**Fg. År**	**Intäk-ter**	**Kostna-der**	**Netto**
Politisk verksamhet	0	0	354	4 635	5 026	-3 604	0	391	391
Infrastruktur, skydd mm	-467	-53 447	6 414	18 742	23 503	-24 601	-4 880	4 761	-119
Fritid och kultur	-727	-851	919	12 099	12 197	-11 191	-124	98	-26
Pedagogisk verksamhet	7 177	-6 898	8 112	91 976	87 796	-84 014	279	-4 179	- 3 900
Vård och omsorg	-19 524	-12 114	19 107	134 418	123 367	-120 682	7 410	-11 052	-3 642
Särskilt riktade insatser	-5 985	-1 589	6 142	7 785	3 780	-7 692	4 397	-4 005	391
Affärsverksamhet	-3 202	-3 155	2 832	5 852	4 869	-4 868	47	-983	-936
Gemensamma verksamheter	-4 336	-2 030	24 352	-241 055	-235 763	-34 959	2 306	5 291	7 597
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	0	0	-22 304	0	0	31 823	0	0	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	**45 010**	**34 471**	**45 929**	**-279 773**	**-260 942**	**-259 788**	**10 627**	**-10 870**	**-244**

3.4 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 31,2 mkr (årsprognos 77,8 mkr.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget är under året 108,2 mkr.

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			Års-prognos
Kommunen							
Färdigställda investeringar	**Total budget**	**Ack. Utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**	**Prognos**
Infrastruktur, skydd	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fritid- och kultur	**0**	**959**	**-959**	**0**	**47**	**-47**	**48**
Tennishallen - tak	0	41	-41	0	41	-41	41
Tennishallen golv	0	918	-918	0	7	-7	7
Pedagogisk verksamhet	**0**	**500**	**-500**	**0**	**500**	**-500**	**500**
Gärdslösa - belysning	0	125	-125	0	125	-125	125
Rälla skola belysning	0	125	-125	0	125	-125	125
Viktoriaskolan belysning	0	125	-125	0	125	-125	125
Köping skola belysning	0	125	-125	0	125	-125	125
Vård omsorg	**2 384**	**3 289**	**-906**	**0**	**1 382**	**-1 382**	**1 451**
Ekbacka - utemiljö	154	163	-10	0	10	-10	10
Ekbacka - golv & målning	650	1 234	-584	0	632	-632	650
Ekbacka - cykelgarage	250	90	160	0	38	-38	38
Ekbacka - kulvert	380	355	26	0	295	-295	320
Ekbacka - Växthus	700	844	-144	0	3	-3	3
Åkerbohemmet - dagvatten	250	83	167	0	83	-83	100
Muraregatan - LSS	0	521	-521	0	322	-322	330
Affärsverksamhet	**550**	**281**	**269**	**0**	**25**	**-25**	**26**
Överläkarvillan	50	30	20	0	19	-19	20
Grindstugan - tak	500	251	249	0	6	-6	6
Övrig verksamhet	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
S:a färdigställda investeringar	**2 934**	**5 030**	**-2 096**	**0**	**1 955**	**-1 955**	**2 025**
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	**Total budget**	**Beräknad totalutgift**	**Prognos avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**	**Prognos**
Infrastruktur, skydd	**29 316**	**24 857**	**4 459**	**9 300**	**1607**	**7 693**	**7 920**
Gata/Park	1 475	625	850	1 000	0	1 000	
Utveckling GC-Vägar	850	14	836	200	0	200	

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			Års-prognos
Gatubelysning	6 691	9 699	-3 008	1 800	156	1 645	
Beläggningsarbeten	12 300	10 667	1 633	2 000	0	2 000	
Badbrygga Klinta	6 500	3 747	2 753	3 500	1 312	2 188	
Förbättring GC- Väg Räpplinge	300	0	300	300	0	300	
Belysning GC-väg Mejeriviken	700	105	595	0	105	-105	
Laddinfrastruktur	500	0	500	500	34	466	
Fritid- och kultur	**7 345**	**2 722**	**4 623**	**4960**	**336**	**4 624**	**3 842**
Fritidsanläggningar	5 045	0	5 045	4 960	0	4 960	
Konstgräsplan	0	32	-32	0	32	-32	
Borgholms sporthall- målning	0	0	0	0	0	0	
Rälla sporthall - värme	0	224	-224	0	224	-224	
Rälla sporthall - vent	0	0	0	0	0	0	
Tennishall - tak	0	41	-41	0	41	-41	
Allaktivitet Mejeriviken	1 800	1 467	333	0	8	-8	
Åkerboskolan - konst	500	40	460	0	25	-25	
Tennishallen golv	0	918	-918	0	7	-7	
Pedagogisk verksamhet	**143 360**	**100 382**	**42 978**	**73 350**	**21 817**	**51 533**	**46 351**
Pedagogisk verksamhet	1 800	0	1 800	1 800	0	1 800	
Åkerboskolan	100 000	69 367	30 633	50 000	8 563	41 437	
Åkerboskolan - inventarier	4 320	2 946	1 374	0	278	-278	
Gärdslösa nybyggnation	34 379	26 243	8 136	20 000	11 395	8 605	
Gärdslösa - solceller	0	0	0	0	0	0	
Gärdslösa - belysning	0	125	-125	0	125	-125	
Gärdslösa skola- inventarier	83	17	66	83	17	66	
Gärdslösa förskola - passersystem	0	0	0	0	0	0	
Gärdslösa förskola - inventarier	1 150	0	1 150	1 150	0	1 150	
Slottsskolan - utemiljö	600	174	426	0	0	0	
Slottsskolan - inventarier	80	57	23	80	0	80	
Rälla skola - inventarier	60	79	-19	60	0	60	
Rälla skola - belysning	0	125	-125	0	125	-125	
Viktoriaskolan - inventarier	60	126	-66	60	59	1	
Viktoriaskolan - belysning	0	125	-125	0	125	-125	
Pärlan - tak	768	906	-138	0	906	-906	
Pärlan - invändigt	0	92	-92	0	92	-92	
Köping skola - inventarier	60	0	60	60	0	60	

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			Års-prognos
Köping skola - symaskiner	57	7	50	57	7	50	
Köping skola - belysning	0	125	-125	0	125	-125	
Vård omsorg	**15 152**	**6 805**	**8 346**	**8310**	**2 881**	**5 429**	**6 981**
Vård och omsorg	7 810	0	7 810	7 810	0	7 810	
Ekbacka hus 6 plan 3	1 223	1 295	-72	0	572	-572	
Ekbacka - solceller	1 500	1 427	73	0	225	-225	
Ekbacka - utemiljö	154	163	-10	0	10	-10	
Ekbacka - golv & målning	650	1 234	-584	0	632	-632	
Ekbacka - cykelgarage	250	90	160	0	38	-38	
Ekbacka - kulvert	380	355	26	0	295	-295	
Ekbacka - växthus	700	844	-144	0	3	-3	
Ekbacka - brandlarm	0	0	0	0	0	0	
Åkerbohemmet - fasad	450	117	333	0	29	-29	
Åkerbohemmet - kök	250	678	-428	0	673	-673	
Åkerbohemmet - växthus	800	0	800	0	0	0	
Åkerbohemmet - dagvatten	250	83	167	0	83	-83	
Åkerbohemmet - belysning	0	0	0	0	0	0	
Muraregatan - LSS	0	521	-521	0	322	-322	
Säbo inventarier	635	0	635	400	0	400	
Inventarier IFO	100	0	100	100	0	100	
Affärsverksamhet	**68 293**	**53 759**	**14 534**	**9 310**	**2 918**	**6 392**	**9 131**
Affärsverksamhet	900	0	900	900	0	900	
Hamnar	3 325	0	3 325	2 000	0	2 000	
Yttre hamn Borgholm	6 525	0	6 525	6 000	0	6 000	
Byxelkroks hamn	45 000	45 194	-194	0	78	-78	
Sandviks hamn - pirhuvud	0	43	-43	0	43	-43	
Ekbacka - garage	6 000	1 387	4 613	0	2	-2	
Ekbacka- behandlingsbassäng	2 266	3 342	-1 076	0	1 284	-1 284	
Ekbacka - diverse	0	0	0	0	0	0	
Ekbacka - ambulans	0	0	0	0	0	0	
HSB underhållsplan	0	5	-5	0	5	-5	
Kungsgården - hyreshus	0	122	-122	0	122	-122	
Grindstugan - tak	500	251	249	0	6	-6	
Överläkarvillan	50	30	20	0	19	-19	
Kungsgården underhållsplan	1 817	1 230	587	0	19	-19	
Båtbottentvätt	410	0	410	410	0	410	
Kårehamn fasad, betalfunk	0	126	-126	0	126	-126	
Sandvik - kätting	0	71	-71	0	71	-71	

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			Års-prognos
Böda - slipvagn	0	0	0	0	0	0	
Laddinfrastruktur hamnar	1 500	1 957	-457	0	1 143	-1 143	
Övrig verksamhet	**5 701**	**2 530**	**3 171**	**3 000**	**1 677**	**1 323**	**8 128**
Gemensamma verksamheter	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000	
Ekbacka hus 2 plan 2 (IT)	0	315	-315	0	315	-315	
Fiberdokumentation	500	511	-11	0	511	-511	
IT VDI	550	0	550	300	0	300	
IT UPS	300	21	279	100	0	100	
IT infrastruktur	2 051	684	1 367	300	0	300	
Stadshuset - tak	0	703	-703	0	703	-703	
Höken -garage	0	149	-149	0	149	-149	
Kommunstyrelsens inventarier	300	148	153	300	0	300	
S:a pågående investeringar	**265 633**	**185 976**	**79 657**	**108 230**	**29 281**	**78 949**	**75 817**
S:a investeringar	**268 567**	**191 006**	**77 561**	**108 230**	**31 236**	**76 994**	**77 842**
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finansiell leasing och gåvor	**268 567**	**191 006**	**77 561**	**108 230**	**31 236**	**76 994**	**77 842**

3.5 Noter

Noter (tkr)

	Kommun	
Not 1: Verksamhetens intäkter	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Intäkter enligt driftredovisning	65 611	281 576
Justeras: poster som ej är hänförbara till		
verksamhetens intäkter och verksamhetens		
kostnader i resultaträkningen	-24 194	-111 426
Summa verksamhetens intäkter	**41 417**	**170 150**
Försäljningsintäkter	5 265	20 720
Taxor och avgifter	9 942	29 009
Hyror och arrenden	6 696	22 685
Bidrag och ersättningar från staten	21 129	74 501
övriga bidrag och ersättningar	0	0
Försäljning av verksamhet	3 659	10 878
Försäljning av anläggningstillgångar	-5 274	12 357
Summa verksamhetens intäkter	**41 417**	**170 150**
Not 2: Verksamhetens kostnader	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Kostnader enligt driftredovisning	**-322 768**	**-1 001 709**
Justeras: poster som ej är hänförbara till		
verksamhetens intäkter och verksamhetens		
kostnader i resultaträkningen	43 059	149 525
Summa verksamhetens kostnader	**-279 709**	**-852 184**
Bidrag och transfereringar	1 608	-20 195
Köp av huvudverksamhet	-42 495	-116 969
Löner och andra ersättningar	-175 255	-522 155
Pensionskostnader	-27 633	-66 204
Finansiell revision	-44	-132
Skatt på årets resultat	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-35 890	-126 529
Summa verksamhetens kostnader	**-279 709**	**-852 184**
Not 3: Avskrivningar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Avskrivningar enligt plan	-10 471	-29 339
Nedskrivningar	-2 477	-12 867
Summa avskrivningar	**-12 948**	**-42 206**
Not 4: Skatteintäkter	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Preliminär kommunalskatt	173 674	490 827

	Kommun	
Prognos av slutavräkning 2022; 1240 kr per inv (10 875 1 nov 2021)	750	3 456
Prognos slutavräkning 2023, 112 kr per inv (10 880 1 nov 2022)	411	12 735
Summa skatteintäkter	**174 835**	**507 017**

Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Inkomstutjämning	57 712	163 756
Strukturbidrag	1 117	3 350
Regleringsbidrag	8 471	30 020
Kostnadsutjämning	-4 878	-9 875
Kostnadsutjämning LSS	2 245	7 624
Fastighetsavgift	22 017	62 916
Tillfälligt generellt statsbidrag	949	4 355
Summa generella statsbidrag och utjämning	**87 633**	**262 145**

Not 6: Finansiella intäkter	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Räntor på likvida medel	14	547
Aktieutdelning	0	8 602
Borgensavgift	85	2 527
Summa finansiella intäkter	**99**	**11 676**

Not 7: Finansiella kostnader	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Kostnadsräntor	-4 221	-4 465
Ränta pensionsskuld	0	0
Bankkostnader	-140	-229
Summa finansiella kostnader	**-4 361**	**-4 695**

Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärden	0	0
Årets nyanskaffningar	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**0**	**0**
Ingående avskrivningar	0	0
Årets avskrivningar enligt plan	0	0
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**0**

	Kommun	
Utgående bokfört värde	**0**	**0**
Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Mark		
Ingående anskaffningsvärden	10 469	7 218
Årets nyanskaffningar	0	3 251
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**10 469**	**10 469**
Utgående bokfört värde	**10 469**	**10 469**
Byggnader och tekniska anläggningar		
Ingående anskaffningsvärden	1 011 849	939 905
Årets nyanskaffningar	28 796	38 841
Omklassificering	0	-62 383
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 040 645	916 363
Ingående avskrivningar	-385 024	-410 248
Årets avskrivningar enligt plan	-11 261	-24 292
Årets nedskrivning	0	-12 867
Omklassificering	0	62 383
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-396 285**	**-385 024**
Utgående bokfört värde	**644 360**	**531 339**
Pågående nyanläggning		
Ingående anskaffningsvärden	0	18 449
Årets nyanskaffningar	**0**	**77 037**
Omklassificering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**0**	**95 486**
Utgående bokfört värde	**654 829**	**637 294**

	Kommun	
Not 10: Maskiner och inventarier	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Ingående anskaffningsvärden	100 584	144 383
Årets nyanskaffningar	2 258	10 365
Omklassificering	0	-54 165
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär-den	**102 842**	**100 583**
Ingående avskrivningar	-81 545	-132 395
Årets avskrivningar enligt plan	-1 100	-3 314
Årets nedskrivning	0	0
Omklassificering	0	54 165
Avyttringar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-82 645**	**-81 545**
Finansiell leasing		
Ingående balans	4 641	2 812
Årets nyanskaffning	-276	3 563
Årets avskrivning	-311	-1 732
Utgående balans	**4 054**	**4 642**
Utgående bokfört värde	**24 251**	**23 681**
Not 11: Finansiella anläggningstillgångar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Aktier i Borgholm Energi AB	10 782	3 100
Borgholmshem AB	1 000	1 000
Övriga andelar	5 386	5 385
Kommuninvest	5 727	5 728
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466
Redovisat värde vid årets slut	**23 361**	**15 679**
Summa anläggningstillgångar	**702 440**	**676 654**
Not 12: Fordringar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Kundfordringar	5 177	3 657
Ersättning för mervärdesskatt	4 716	6 202
Interimsfordringar proceedo	12 546	19 861
Interimsposter	109 841	103 422
Fordringar hos staten	640	716

	Kommun	
Slutavräkning	13 891	28 573
Övriga kortfristiga fordringar koncernen	10 336	10 336
Övriga fordringar	82	11
Redovisat värde vid årets slut	**157 229**	**172 778**

Not 13: Kassa och bank	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Likvida medel	0	0
Handkassor	27	26
Bankkonto	47 788	30 581
Södra medlemskonto	388	388
Summa	**48 203**	**30 995**

Not 14: Eget kapital	**2023-04-30**	**2022-12-31**
		2022-12-31
Eget kapital		
Ingående eget kapital	-409 269	-357 365
Byte av redovisningsprincip	0	0
Periodens /årets resultat	-6 966	-51 903
Utgående eget kapital	**-416 235**	**-409 269**

Not 15: Avsättning för pensioner	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Avsättningen		
Ingående avsättning	19 945	20 184
Pensionsutbetalningar	-398	-1 083
Nyintjänad pension	16	387
Ränte- och basbeloppsuppräkning	1 445	391
Förändring av löneskatten	282	-47
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	101	113
Utgående avsättning	**21 391**	**19 945**
Aktualiseringsgrad	**99%**	**99%**
Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Pensioner och liknande	6 720	6 321
Övriga pensioner och liknande	9 560	**8 757**
Särskild avtalspension, visstidspension mm	935	973
Summa pensioner	**17 215**	**16 051**
Löneskatt	4 176	3 894
Summa avsatt till pensioner	**21 391**	**19 945**

	Kommun	
Antal visstidsförordnanden		
Politiker	4	4
Tjänstemän		

Not 16: Andra avsättningar	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Uppskjuten skatteskuld		
Ingående avsättning	**0**	**0**
Årets avsättning	0	0
Utgående avsättning	**0**	**0**
Sluttäckning deponier		
Ingående avsättning	0	0
Årets avsättning	0	0
Under året ianspråktagna belopp	0	0
Utgående avsättning	0	0
Återbetalning friskolor 2015-2018		
Ingående avsättning	**0**	**0**
Årets avsättning	0	0
Utgående avsättning	**0**	**0**
Summa andra avsättningar	**0**	**0**

Not 17: Långfristiga skulder	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Ingående låneskuld	0	0
Nyupplåningar under året	0	0
Årets amortering	0	0
Utgående låneskuld	**0**	**0**
Långfristiga skulder		
Kommuninvest	291 500	251 500
Långfristig skuld finansiell leasing	2 272	2 639
Skuld investeringsbidrag	9 418	7 492
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0
Borgholms slott	7 202	7 202
Summa	**310 392**	**268 833**
Summa långfristiga skulder	**310 392**	**268 833**

	Kommun	
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Genomsnittlig ränta	1,70%	0,79%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,17 år	2,1 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	55%	31%
2-3 år	25%	25%
3-5 år	20%	44%

Not 18: Kortfristiga skulder	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Semesterlöneskuld	30 670	30 670
Interimsposter	45 461	63 919
Källskatt	8 438	8 543
Pensioner, individuell	5 349	15 859
Leverantörsskulder	30 663	34 393
Arbetsgivaravgift	9 961	9 826
Skulder till Staten	-737	35
Övriga kortfristiga skulder	47 445	4 983
Moms	646	371
Kortfristig skuld finansiell leasing	3 351	3 446
Kortfristiga skulder koncernföretag	10 336	10 336
Summa	**181 247**	**182 380**

Not 19: Borgensåtaganden m m	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Borgholm Energi AB	511 200	451 200
Borgholmshem AB	15 000	0
Summa	**526 200**	**451 200**

Pensionsförpliktelser äldre än 1998		
Pensionsförpliktelser	**164 564**	**162 539**
Löneskatt	39 923	39 432
Summa	**204 487**	**201 971**

Ansvarsförbindelsen		
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna		
eller avsättningarna och som inte heller har täckning i		
pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	**201 971**	**210 588**

	Kommun	
Nya förpliktelser under året		
Nyintjänad pension	3	-502
Ränte- och basbeloppsuppräkning	12 757	4 745
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrigt	-859	-430
Pensionsutbetalningar	**-3 921**	**-10 748**
Förändring av löneskatten	1 936	-1 682
Utgående ansvarsförbindelse	**211 887**	**201 971**
Aktualiseringsgrad	**99%**	**99%**

Not 20: Leasing	**2023-04-30**	**2022-12-31**
Finansiell leasing bilar		
Totala leasingavgifter	4 913	4 253
Nuvärde minimileasingavgifter	4 055	4 642
Därav förfall inom 1 år	3 351	3 446
Därav förfall inom 1-5 år	2 272	2 639

Not 21: Kommuninvest

Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2021-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholm kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 097 316 kronor och totala tillgångar till 537 006 752 858 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 778 293 335 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 777 670 028 kronor.

3.6 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.

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Borgholms kommun 212000-0795. Saldo på koncernkontot redovisas under fordringar och kortfristiga skulder.

Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s december prognos cirkulär 23:20 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 24 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 52 500 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 52 500 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 52 500 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 52 500 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.

Genomsnittlig nyttjandeperiod

Tabellen nedan visar de olika anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod och i vilken takt de skrivs av över tid.

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.
- 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.

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 41,50 procent av lönekostnaden för år 2023.

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.

Borgholms kommun

Kommunstyrelse

Tertialbokslut 2023

Apr 2023

KS 2023-05-23

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Årets lönerevision slutfördes i mars för samtliga utom anställda inom kommunals område vars kollektivavtal inte var färdigt.
- Nya Åkerboskolan där byggnad C och B är klara och skolan har tagits över av lärare och elever. Arbetet med resterande delar pågår och kommer att vara klara till sommaren.
- Stadshusets tak får en välbehövlig renovering och beräknas varat klart innan midsommar i år.
- Gärdslösa förskola pågår enligt plan. Projektet ligger i framkant vad gäller miljö- och energi. När förskolan står klar kommer den att vara sydöstra Sveriges första klimatneutrala byggnad. Den befintliga förskolan i Gärdslösa har fått nytt tak samt solpaneler.
- Kommunens satsning på publik laddinfrastruktur är i stort klar och de nya laddstolparna blev klara för elbilar till påskhelgen.
- Ölands Utbildningscenter bjöd in kostenheten till yrkesråd för sina restaurangelever. Det har även varit ett möte med Kalmar kommuns upphandlingsenhet angående befintliga och kommande upphandlingar samt övergång till ny partner för samdistribution.
- Slottet öppnar för säsongen den 1 april och håller dagligen öppet fram till den 5 november. Inför säsongsöppningen har en ny aktivitet för barn tagits fram, *Jakten på drakguldet.* Runt om på slottet finns sju hemliga lyssningsplatser. Med hjälp av en skattkarta och en lysningsamulett skall koden till Drakkistan hittas. Ledtrådarna ligger gömda runt om på slottet.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Sammanfattning

Förvaltningen har en negativ avvikelse på -0,3 mkr efter april. Kommunledning belastas av personalkostnader avseende "SKAL" som inte är budgeterade och kostverksamheten har haft högre kostnader för livsmedel. Fastighetsavdelningen belastas av högre driftkostnader under perioden.

Avvikelsen inom gata, park och hamnar beror främst på lägre kostnader än budgeterat för vinterväghållning och underhåll av vägar och hamnar. Det är även vakanta tjänster, bidrag och friskvårdsbidrag som ännu inte har betalats ut som bidrar positivt.

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,8 mkr. Högre kostnader inom fastighetsavdelningen för drift av kommunens fastigheter kompenseras av högre intäkter inom mark- och exploatering. Vinterväghållning inom gata och park förväntas vara enligt budgeterad nivå. Kostnader inom omlastning avseende inköp av livsmedel fördelas ut till förvaltningarna då det under året inte inkommit något extra stöd som kompensation.

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. Den senaste mätningen presenterades i slutet av 2022.

Borgholms kommun deltog i SCB:s medborgarundersökning under 2021 där medborgarens syn på den offentliga miljön är en del. Nästa mätning genomförs under hösten 2023. 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
Areal mark där åtgärder utförts för att bevara eller stärka ekosystemtjänster	År	200	200	200
Grönytefaktor på allmän platsmark i tätort ska bibehållas trots förtätning	År			
Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	År	92 %	92 %	92%
Trygghetsmätning	År	1	0,9	1
Friskindex för hela kommunen	Tertial	70	68	68

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Stärk ekosystemtjänster i odlingslandskapet	2023-01-01	2025-11-30
Stärk ekosystemtjänster i skogslandskapet	2023-01-01	2027-11-30
Stärk ekosystemtjänster i vattnets landskap	2023-01-01	2027-11-30
Stärk ekosystemtjänster i tätorten	2023-01-01	2025-11-30
Stärk ekosystemtjänster i odlingslandskapet	2023-01-01	2024-11-30
Stärk kulturella ekosystemtjänster	2023-01-01	2027-11-30
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	2021-01-01	2023-11-30
Utveckla ett våldspreventivt arbete i hela kommunen.	2023-01-01	2023-11-30
Genomföra handlingsplaner avseende friskfaktorer	2020-01-01	2023-11-30

4 God utbildning för alla

Målet anses vara mestadels uppfyllt då samtliga förvaltningar under året gett elever i årskurs 8 möjlighet att praktisera i kommunens verksamheter.

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Kommunledningsförvaltningen ger möjlighet att ta emot praoelever i årskurs 8.	2023-01-01	2023-11-30

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet anses inte vara uppnått.

Sjukfrånvaron har varit relativt hög under perioden även om den är lägre än samma period föregående år.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten. Arbete pågår med att ta fram en ny näringslivsstrategi, efter redovisning av resultat kommer även handlingsplanen att omarbetas. Avseende "Forum Borgholm - fortsättning på en väg in" finns det tider att boka hos tillväxtchef och näringslivsutvecklare, för kommunens företagare.

En kompetensförsörjningsgrupp är tillsatt med representanter från kommunens förvaltningar och leds av HR-avdelningen.

Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	125	
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	3,9 %	5,5 %	
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2 %	2,2 %	2,2%
Långtidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År			

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
"Forum Borgholm" - fortsättning på "en väg in"	2023-01-01	2023-11-30
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	2021-01-01	2023-11-30
Fördjupad sjukfrånvaroanalys	2021-01-01	2023-11-30
Utbildningar i Insikt till samtliga chefer och samverkansgrupper.	2023-01-01	2023-11-30
Ta fram en kompetensförsörjningsplan	2022-01-01	2023-11-30
Utreda och föreslå en effektiv fastighetsfunktion i ett koncernperspektiv.	2022-01-01	2023-11-30

12 Hållbar konsumtion och produktion

Målet anses vara delvis uppfyllt. 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 under 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.

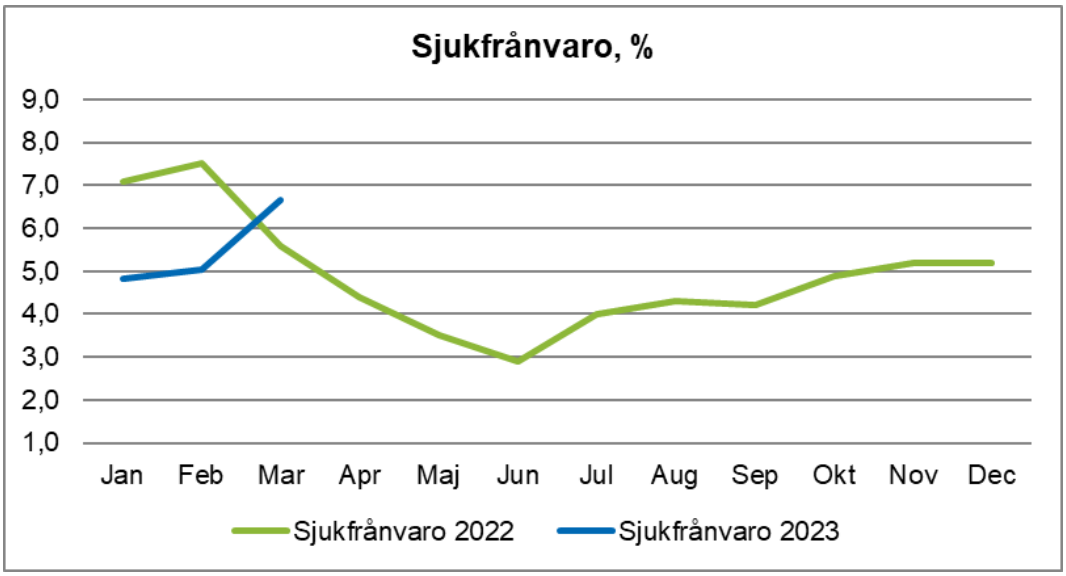
Mätetal	Period	Målvärde	Utfall	Prognos
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	60	43	43
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År			
Minska antal utskrifter i kommunen med 5 %	År			
Fossilbränslefri energiproduktion	År			

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Övergång till fossilfria transporter	2021-02-01	2023-11-30
Öka antal laddplatser	2023-01-01	2023-11-30
Energieffektiviserande åtgärder i kommunens verksamhetsfastigheter.	2023-01-01	2023-11-30
Implementera digitalt mellanarkiv i kommunledningsförvalningen	2023-01-01	2023-11-30
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	2023-11-30

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 har varit lägre under januari och februari jämfört med samma period föregående men ökade under mars. Under början av föregående kan det funnits en koppling mellan ökad korttidssjukfrånvaro, covid-19 och dåvarande restriktioner.



	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2022	7,1	7,5	5,6	4,4	3,5	2,9	4,0	4,3	4,2	4,9	5,2	5,2
Sjukfrånvaro 2023	4,8	5,0	6,7									
Korttidsfrånvaro 2022	3,2	3,3	2,1	1,1	1,1	1,2	1,4	2,2	1,5	2,1	1,9	2,5
Korttidsfrånvaro 2023	1,8	2,0	2,8									

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen har ett utfall på -0,3 mkr efter april.

Kommunledning och politik

- Kommunstyrelsen har generellt lägre kostnader än budgeterat beroende på att avgifter och bidrag ännu inte har betalats ut samt lägre kostnader än budgeterat avseende gymnasieskola och grundläggande vuxenutbildning.
- Kommunledning belastas av obudgeterade kostnader för "SKAL" under första delen av året. Resterande del av året är den budgeterad inom utbildningsförvaltningen.

Verksamhetsstöd

- HR-avdelningen och ekonomiavdelningen uppvisar överskott för perioden vilket främst beror på delvis vakanta tjänster under början av året samt lägre kostnader för friskvårdsbidrag inom HR-avdelningen.

Tillväxt

- Tillväxtenheten har högre intäkter än budgeterat i och med försäljning av mark under perioden.
- Planenheten belastas under perioden av lägre intäkter samt personalkostnader som inte har fördelats ut till respektive exploateringsprojekt fullt ut enligt budget.

- Kultur- och näringsliv har lägre kostnader då bidrag ännu inte har betalats ut samt lägre kostnader än budgeterat för näringslivsutveckling under perioden.

Teknisk verksamhet

- Gata och park visar en positiv avvikelse. Låga kostnader för vinterväghållning och barmarksunderhåll påverkar avvikelsen positivt.
- Hamnar visar en positiv avvikelse som beror på lägre driftkostnader för perioden än budgeterat.
- Omlastningen har under perioden köpt in livsmedel som inte har debiterats till respektive verksamhet fullt ut.
- Fastighet visar en negativ avvikelse. Främst härleds detta till externa hyror över budgeterad nivå då budget för dessa är felaktigt periodiserade. Vidare har driftskostnader för perioden varit högre än budget.
- Kostenheten påverkas av högre livsmedelspriser än budgeterat.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +0,8 mkr. Följande redovisas där det förändras mellan utfall och prognos.

Kommunledning och politik

- Lägre kostnad för gymnasieskola i och med minskat elevunderlag samt grundläggande vuxenutbildning baserat på utfall föregående år.
- Kommunledning belastas av obudgeterade kostnader för "SKAL" under första delen av året. Resterande del av året är den budgeterad inom utbildningsförvaltningen. Den ökade kostnaden kompenseras av delvis vakant tjänst inom informationssäkerhet.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen förväntas visa ett mindre överskott i och med vakant tjänst i början av året samt förväntad vakans under sommaren. Del av tjänst finansieras också via deltagande i projekt tillsammans med Sveriges kommuner och regioner (SKR).
- HR-avdelningen förväntas visa ett fortsatt överskott i och med vakant tjänst men prognosen påverkas i vilken grad fiskvårdsbidraget utnyttjas.

Tillväxt

- Tillväxtenheten förväntas visa en positiv avvikelse i och med försäljning av mark som inte är budgeterad samt genom delvis vakant tjänst.
- Kultur- och näringsliv visar fortsatt ett överskott i och med vakant tjänst i början av året.
- Planenheten förväntas visa en negativ avvikelse som beror på att delar av tjänster som fördelats ut på exploateringsprojekt är något lägre än budgeterat.

Teknisk verksamhet

- Driften för kommunens fastigheter förväntas ha negativ avvikelse vid årets slut på grund av driftskostnader som hänförs till tidigare perioder. Fastighetsfunktionen förväntas ha en budget i balans.
- Gata, park och hamnar förväntas vara enligt budgeterad nivå då kostnader för underhåll i hamnar och barmark sker inför säsong. Utfallet avseende vinterväghållning inom gata och park förväntas vara enligt budgeterad nivå.

- Underskottet inom kostverksamheten baseras på att livsmedelskostnaderna är på samma nivå som årets första fyra månader.
- Inom omlastningen så är prognosen att kostnader för livsmedel debiteras ut till respektive verksamhet.

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Årsbudget	Budget jan-apr	Utfall jan-apr	Avvikelse jan-apr	Årsprognos
1010 Kommunstyrelse	86 607	28 546	27 950	596	1 100
1100 Kommunledning	6 895	2 623	2 664	-42	250
1102 Kommunikation servicecent	4 494	1 433	1 501	-68	-40
1110 Ekonomiavdelning	9 426	3 035	2 726	308	300
1112 IT-avdelning	0	0	57	-57	0
1120 HR-avdelning	11 078	3 704	2 959	745	360
1105 Tillväxtenhet	0	0	0	0	0
1201 Tillväxtavdelning	-5	-8	-645	637	850
1202 Kultur och näringsliv	9 458	3 092	2 299	793	120
1203 Miljöprojekt	1 090	362	261	101	250
1204 Plan	1 525	506	553	-47	-225
1226 Yttre hamnen	0	0	75	-75	-75
1228 Rullbacka	0	0	464	-464	-465
1300 Teknisk avdelning	1 313	436	404	31	30
1310 Fastigheter	6 057	2 720	4 601	-1 880	-1 560
1311 Fastighetsfunktion	11 190	3 721	4 705	-983	130
1320 Gata och park	20 894	7 167	6 775	392	120
1330 Hamnar	4 120	2 120	1 899	220	-45
1340 Kostverksamhet	0	-56	536	-592	-450
1350 Lokalvård	0	-5	-210	205	150
1351 Transport	0	0	-1	1	0
1352 Omlastning	0	0	81	-82	0
	174 142	**59 394**	**59 656**	**-261**	**800**

Inköp och avtalstrohet

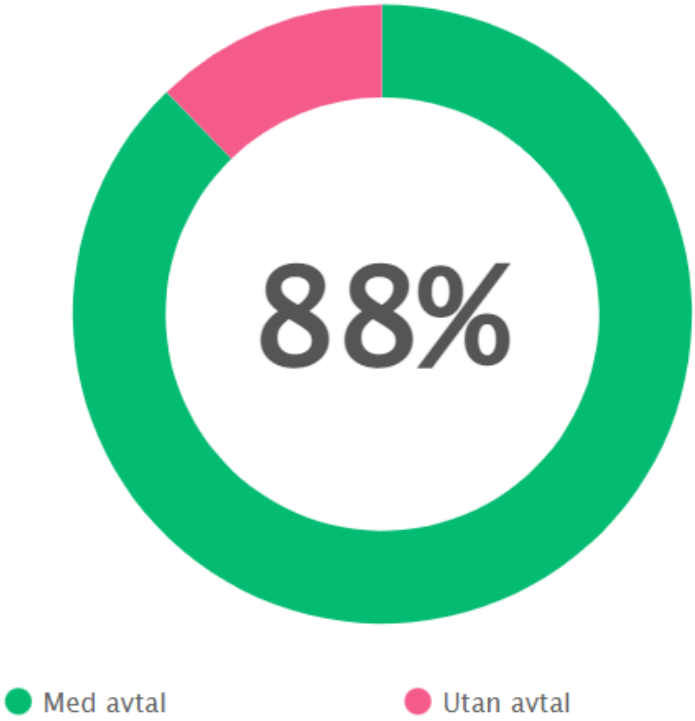
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande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

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. Under året har ett kategoriträd införts i kommunens e-handelssystem för att underlätta för beställarna att hitta de produkter som verksamheten behöver.

Nedan visas avtalstroheten för kommunstyrelsen baserat på inköp som är betalda under året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 88 %. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom teknisk verksamhet och IT-system. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 74 % för perioden.

Året inköp gjorda från 311 olika leverantörer under perioden, varav 80 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer. Totalt för kommunen så har det tillkommit ca 200 nya leverantörer under de första fyra månaderna 2023.



Åtgärder och konsekvensanalys

För att hantera det krympande ekonomiska utrymmet framöver behöver kommunen se över sina processer för att hitta effektiviseringar och den administrativa påbyggnaden där bland annat vakanser kommer prövas innan återbesättning

Nedan är bedömning av effekter (på kort/lång sikt)

- Förslag till åtgärd får negativa konsekvenser för perspektivet
- Förslag till åtgärd får inga konsekvenser för perspektivet/ eller osäkerhet kring konsekvenser
- Förslag till åtgärd får positiva konsekvenser för perspektivet
- Bedömning kan inte göras

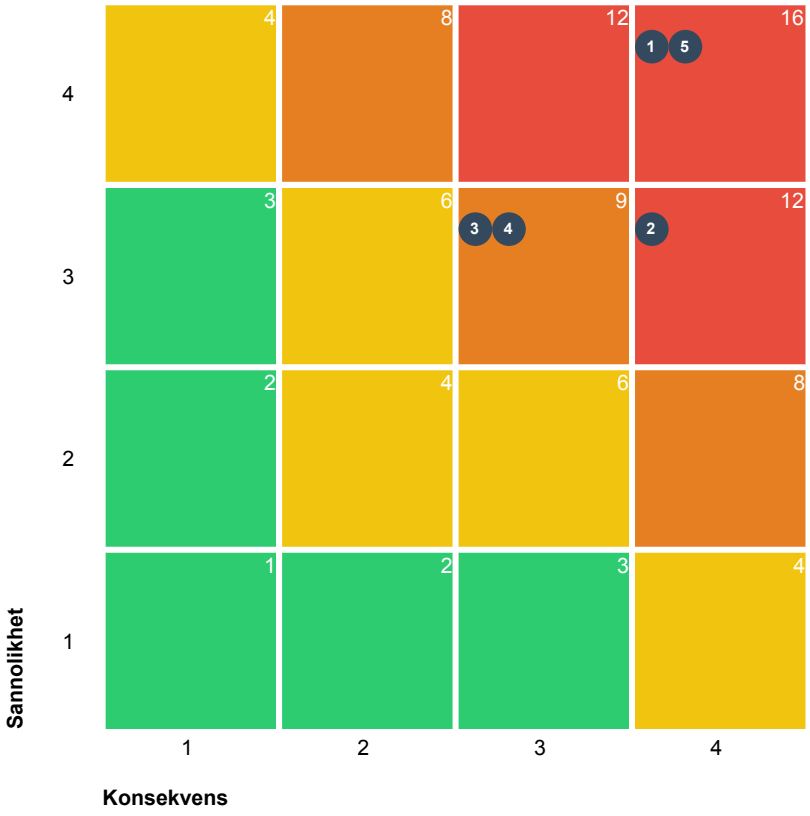
Specifikation åtgärder

Förvaltning	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
Informations-säkerhet	Vakant tjänst. Finansierar SKAL första halvåret	100	20230401-20231231	🟡
HR-avdelning	Sjukskrivning	300	20230101-20230531	🔴
Ekonomiavdelning	Vakans januari och augusti, finansiering SKR	200	20230101-20231231	🟡
Tillväxtenhet	Vakant tjänst inom mark- och exploatering	100	20230601-20230831	🟡
Kultur- och näringsliv	Vakant tjänst	100	20230101-20230228	🟡
Miljöprojekt	Vakant tjänst	200	20230701-20231231	🟡
Fastighet	Solpanelanläggning på Ekbacka	-	20230501-20231231	🟢
Fastighet	Energi och miljösatsning i Rälla skola	250 000 kwh	-	🟢
Kostenheten	Interna flyttar och optimering vid ex. tjänstledigheter.	200	20230101-20231231	🟡

Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2023. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

Inför varje risk nedan har en riskbedömning gjorts. Färgerna för beslutade risker är satta efter en gemensam riskbedömning av sannolikhet och konsekvens, enligt nedanstående matris.



3 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 5

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Risk	
Risken att barnkonventionen inte efterlevs	En nano learning-utbildning har genomförts under året
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Flera verksamheter har en fullgod beredskap att hantera kriser vilket har visat sig då det senaste halvåret omfattat flera krishanteringar. Dock behöver krisplaner vara levande dokument så att namn och kontaktlistor är aktuella, ett arbete som är och ska vara ständigt pågående. Viktigt att fortsätta utvärdera krishanteringar i syfte att hela

Risk	
	tiden förbättra och utveckla oss. Vad gäller extraordinära händelser (händelser som avviker från det normala och som kan innebära risk för allvarliga störningar i samhället) jobbar kommunen vidare i samverkan med andra aktörer i vårt ö-råd. Bland annat pågår framtagande av planer för ett längre broavbrott. Krisledningsplanen är reviderad och antagen av KF under våren. I syfte att kunna bedriva omsorg vid en längre störning i samhället håller kommunen också på att bygga upp ett krislager med mat och material samt ser över rutiner för drivmedel.
Risk att personuppgifter inte hanteras utifrån dataskyddsförordningen	Dataskyddsombudet (DSO) sammanställer en rapport varje år som sammanfattar det som hänt under det gångna året och pekar på saker som behöver arbetas vidare med under kommande år. Denna risk följs upp efter årsbokslut i "Dataskyddsombudets rapport 2023 för Borgholms kommun".
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	HR-avdelningen har löpande en dialog med förvaltningarna och bolagen för kartläggning av kompetensbrist. Det är framför allt inom omsorgen tillgången på arbetskraft är låg. Där sker löpande rekryteringsmöten. Socialförvaltningen ser över alternativa arbetsfördelningar för att kunna rekrytera mer baspersonal. Genomlysning kommer att genomföras för att hitta former för att attrahera ny personal.
Risk att spetskompetens går förlorad	Samtliga förvaltningar jobbar för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. När det gäller det verksamhetsnära uppdraget så ses rutiner över kontinuerligt

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.
- 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.

Ändringsspecifikation

- Pensionsförpliktelser sidan 10: uppdaterad enligt PO-prognos 2023-05-20
- Not 21 sidan 45: uppdaterad enligt Kommuninvest ”Åtagande besked Borgholms Kommun 221231”
- Not 15 sidan 42 är ifylld för 2023-04-30
- Sidan 17-18 uppdaterad text på målet för Hållbar konsumtion och produktion.
- Redaktionella layout ändringar

Anette Sjökvist
Redovisningscontroller,
Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef,
Ekonomiavdelningen

§ 78

Diarienummer 2023/45 041 KS

Årsplan med budget 2024 med plan för 2025–2027

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att skattesatsen 2024 blir oförändrad 21,58 kronor per hundra kronor.

att anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2024.

att anta Årsplan med budget 2024 samt plan för år 2025-2027.

att anta föreslagen investeringsram för år 2024 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2025-2028.

att delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

att delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella om budgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2023 till år 2024.

att ge kommunstyrelsen rätt att under år 2024 omsätta lån det vill säga låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2024.

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

att borgensavgiften för affärsverksamhet uppgår till 0,41 procent år 2024.

att borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,4 procent år 2024.

att borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,0 procent år 2024.

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

att överlämna till kommunfullmäktige att godkänna revisionens förslag till budget för år 2024.

att anta Internkontrollplan 2024 som del av Årsplan med budget 2024 med plan 2025–2027.

Ärendebeskrivning

Budgetberedningen har lämnat årsplan med budget för 2024 och plan för 2025–2027 samt taxor för 2024 till kommunstyrelsens arbetsutskott.

Förslagen till nämndernas taxor är fastställda i respektive nämnd.

Beslutsunderlag

- Årsplan med budget 2024 och plan 2025–2027 KSAU 2023-05-05
- Taxor 2024 Kommunstyrelsen
- Taxor 2024 socialnämnden
- Taxor 2024 Utbildningsnämnden
- Beslut UN 2023-04-26 § 43 Avgifter och taxor 2024 (kulturskola och bibliotek samt barnomsorg)
- Beslut SN 2023-04-26 §44 Taxor för vård och omsorg 2024
- Intern kontrollplan 2024 Bruttolista

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. Ekonomichefen och controller redogör ytterligare för förslaget till årsplan med budget 2024 med plan för 2025–2027.

Yrkande

Staffan Larsson (C) yrkar bifall till förslag till beslut med tilläggsyrkande att under kommunstyrelsens taxor på sidorna 6–8, höja taxorna som rör affärsverksamhet enligt KPI vilken motsvarar en ökning på 10%.

Sara Kånåhols (V) och Kerstin Kyhlberg Engvall (S) yrkar bifall till förslag till beslut med Staffan Larssons (C) tilläggsyrkande samt avslag på Sverigedemokraternas och Moderaternas budgetförslag.

Erik Arvidsson (SD) yrkar på följande förslag till ändringar i årsplan 2024 med plan för 2025-2027 enligt Sverigedemokraternas budgetförslag:

- Särskild satsning på bättre mat för de äldre på särskilt boende med 1,5 mkr årligen.
- Särskild satsning på pedagogiken som berör särbegåvade barn samt barn i behov av extra

stöd med 3 mkr till nya tjänster i form av speciallärare och specialpedagoger årligen.
- Särskild satsning på matematikundervisning med 1,5 mkr genom en utökning av lärartjänster årligen.
- Effektivisering av kommunens skolor genom att slå ihop Slottsskolan med Victoriaskolan i Borgholm till en gemensam enhet. Detta medför besparingar för administrationen på cirka 2 mkr.
- Övriga organisationsbesparingar som innefattar att man ser över klasstrukturen och där man försöker undvika undervisning för skolklasser med olika årsklasser i största möjliga mån.
- Sluta kräva fossilbränslefria transporter i samtliga upphandlingar inom kommunen för besparingar.
- Ta bort kraven på biodrivmedel, HVO och övriga miljöbränslen i kommunens transporter vilket väntas ge 4 mkr i årliga besparingar.

Carl Malgerud (M) yrkar på följande förslag till ändringar i årsplanen 2024 med plan för 2025–2027 enligt Moderaternas budgetförslag:

- Återinföra kulturtaxan för både barn och vuxna för att främst säkra kulturskolans utveckling och behov som väntas ge besparingar på 365 tkr.
- Åter initiera en utredning med förslag på en effektivare skolstruktur både för grundskola och förskola som möjliggör fortsatt pedagogisk utveckling. Effekt för 2024 beräknas till besparingar på 2000 tkr. Med bedömd effekt på helåren mellan 2025–2027 med besparingar på 4000 tkr.
- Satsa på projektanställning för utveckling av gamla detaljplaner där effekt beräknas till en kostnad av 300 tkr. Med en helårseffekt till en kostnad av 500 tkr mellan åren 2025–2026.
- Satsa på resurser för kartläggning och tillsyn av enskilda avlopp, detta avser 1 heltidstjänst med 40% självfinansiering och en effekt som beräknas till en kostnad av 300 tkr.
- Öka investeringsstödet för föreningar med 500 tkr.
- Stärka elevhälsan med specialpedagoger med 500 tkr.
- Säkra kompetensförstärkningen med 200 tkr.

För 2024 beräknas nettoeffekten landa på plus 565 tkr.

Ordförande konstaterar att det finns tre förslag till beslut. Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut med Staffan Larssons (C) tilläggsyrkande med bifallsyrkande. Erik Arvidssons (SD) yrkande enligt Sverigedemokraternas budgetförslag och Carl Malgeruds (M) yrkande enligt Moderaternas budgetförslag.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagda yrkande finner ordföranden att Kommunstyrelsen behandlar Moderaternas och Sverigedemokraternas budgetförslag som tilläggsyrkanden. Där varje enskilt förslag är ett separat tilläggsyrkande i form av en att-sats. Därtill att behandla kommunstyrelsens förslag till beslut med Staffan Larssons (C) tilläggsyrkande. Dessa ställningstaganden föreslås därefter kommunfullmäktige.

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen yrkar på bifall eller avslag till Erik Arvidssons (SD) följande yrkanden enligt Sverigedemokraternas budgetförslag:

1. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att genomföra särskild satsning på bättre mat för de äldre på särskilt boende med 1,5 mkr årligen.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

2. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att genomföra särskild satsning på pedagogiken som berör särbegåvade barn samt barn i behov av extra stöd med 3 mkr till nya tjänster i form av speciallärare och specialpedagoger årligen.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

3. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att genomföra särskild satsning på matematikundervisning med 1,5 mkr genom en utökning av lärartjänster årligen.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

4. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att slå ihop Slottsskolan med Victoriaskolan i Borgholm till en gemensam enhet. Detta medför besparingar för administrationen på cirka 2 mkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

5. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att övriga organisationsbesparingar som innefattar att man ser över klasstrukturen och där man försöker undvika undervisning för skolklasser med olika årsklasser i största möjliga mån.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

6. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att sluta kräva fossilbränslefria transporter i samtliga upphandlingar inom kommunen för besparingar.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

7. Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande: Att ta bort kraven på biodrivmedel, HVO och övriga miljöbränslen i kommunens transporter vilket väntas ge 4 mkr i årliga besparingar.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Erik Arvidssons (SD) tilläggsyrkande.

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen yrkar på bifall eller avslag för Carl Malgeruds (M) följande yrkanden enligt Moderaternas budgetförslag:

1. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att satsa på projektanställning för utveckling av gamla detaljplaner där effekt beräknas till en kostnad av 300 tkr. Med en helårseffekt till en kostnad av 500 tkr mellan åren 2025–2026.

Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

2. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att satsa på resurser för kartläggning och tillsyn av enskilda avlopp, detta avser 1 heltidstjänst med 40% självfinansiering och en effekt som beräknas till en kostnad av 300 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

3. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att öka investeringsstödet för föreningar med 500 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

4. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att stärka elevhälsan med specialpedagoger med 500 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

5. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att säkra kompetensförstärkningen med 200 tkr. För 2024 beräknas nettoeffekten landa på plus 565 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

6. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att återinföra kulturtaxan för både barn och vuxna för att främst säkra kulturskolans utveckling och behov som väntas ge besparingar på 365 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

7. Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande: Att åter initiera en utredning med förslag på en effektivare skolstruktur både för grundskola och förskola som möjliggör fortsatt pedagogisk utveckling. Effekt för 2024 beräknas till besparingar på 2000 tkr. Med bedömd effekt på helåren mellan 2025–2027 med besparingar på 4000 tkr.
Ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att avslå Carl Malgeruds (M) tilläggsyrkande.

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen yrkar på bifall eller avslag för kommunstyrelsens förslag till beslut med Staffan Larssons (C) tilläggsyrkande.
Ordförande finner att kommunstyrelsen bifaller kommunstyrelsens förslag till beslut med Staffan Larssons (C) tilläggsyrkande.

Ordförande ställer frågan om kommunstyrelsen yrkar på bifall eller avslag för samtliga resterande förslag från budgetberedningen och finner att kommunstyrelsen bifaller desamma.

Reservation

Erik Arvidsson (SD) reserverar sig mot samtliga beslut till förmån för Sverigedemokraternas budgetförslag.

Carl Malgerud (M) och Marcel van Luijn (M) reserverar sig mot samtliga beslut till förmån för Moderaternas budgetförslag.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Kommunfullmäktige
- Revisorerna
- Ekonomiavdelningen
- Samtliga nämnder

Borgholms kommun

Årsplan med budget 2024
och plan 2025 - 2027

Innehållsförteckning

1 Inledning 3

1.1 Förväntningar på året 3

2 Förvaltning 5

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 5

2.2 Den kommunala koncernen 5

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 6

2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 12

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 18

2.6 Balanskrav 26

2.7 Väsentliga personalförhållanden 26

2.8 Förväntad utveckling 27

2.9 Att-satser 30

3 Kommunens räkenskaper 31

3.1 Driftbudget 31

3.2 Resultatbudget 31

3.3 Balansbudget 32

3.4 Kassaflödesanalys 34

3.5 Investeringsbudget 35

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

Fortsatt ovisshet kring världsläget med krig, inflation, ökade kostnader och stigande räntor leder till inbromsning av ekonomin i Europa och i vårt land. Efter många år med starka resultat är vi är inne i en tuffare period. Vi har under de senaste åren stärkt vår ekonomi markant och jag är övertygad att vi kommer gå stärkta ur denna kris om vi lyckas skapa förutsättningar för tillväxt. Att ta ansvar för ekonomin är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet av god kvalitet som är uthållig över tid. Det ger oss också beredskap att hantera alla de utmaningar vi nu står inför.

För 2024 budgeterar vi ett överskott på 1,4 procent, men för mandat- och planperioden är det budgeterade resultatet 2 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.

Vi sänker investeringstakten för att fortsätta självfinansiera alla våra investeringar. Vi fortsätter med upprustningar av våra verksamhetslokaler. Samtidigt görs energieffektiviseringar på olika sätt som i sin tur leder till att kommunen bidrar till ökad hållbarhet.

Våra 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 aktiviteter för att nå de uppsatta målen.

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.

Vi är en attraktiv kommun vilket märks av alla privata investeringar som pågår nu och planeras framöver trots den rådande lågkonjunkturen. Särskild glädjande är nyproduktion av hyresrätter vid Nydala. 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 nybildade allmännytta bidra till fler hyresrätter. Tillgång till en bra bostad är ett grundläggande fundament i vårt välfärdssamhälle! Det är därför av yttersta vikt att vi har planlagd mark när konjunkturen vänder.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviteter 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.

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 en självklarhet. 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 2023 antas vara 10 851 invånare samt det senaste cirkuläret från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

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.

Ett nytt lån på 40 mkr relaterat till långsiktiga investeringar är upptaget under 2023, vilket ökar den långsiktiga låneskulden. Nedan antagande inkluderar en amorteringsplan på 3,9 mkr per år.

Kommunens skattefinansierade del gick under 2020 över från Borgholm Energi AB till kommunen vilket ledde till att antalet anställda i kommunen ökade.

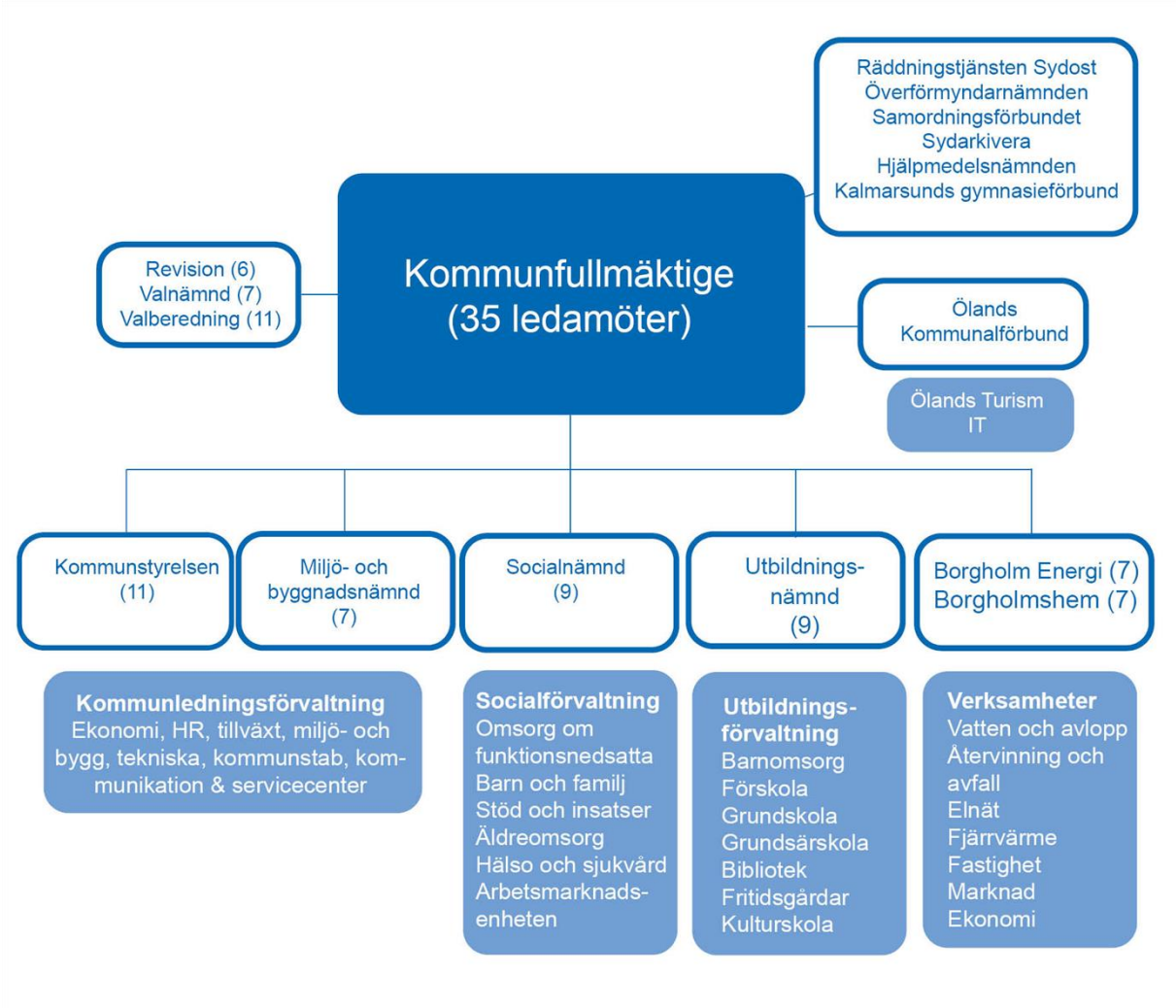
Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	10 851	10 868	10 880	10 875	10 833
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	192 787	138 495	170 150	151 994	137 698
Verksamhetens kostnader	-944 439	-836 403	-852 184	-794 704	-777 099
Årets resultat	11 619	35 263	51 903	62 167	44 453
Soliditet	50%	49%	46%	46%	42 %
Soliditet inkl totala pens. Förpliktelser	27%	26%	24%	19%	12 %
Investeringar (netto)	48 850	77 842	133 057	72 959	56 961
Självfinansieringsgrad	108,4%	94,7%	70,7%	134,4%	139,5%
Långfristig låneskuld	287 600	291 500	251 500	251 500	255 400
Antal anställda		1 081	1 056	1 039	1 002

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

Fortsatt hög inflation präglar både världsekonomin och Sverige i år och nästa år. Toppen på inflationen ser ut att ha passerat i flertalet länder inklusive Sverige men den beräknas inte komma ned till centralbankernas inflationsmål förrän i slutet av 2023, eller långt in i 2024. En bidragande orsak till att inflationen i år väntas falla kommer av att de internationellt satta energipriserna antas blir lägre än för ett år sedan. Det som stödjer prognosen är att globala energi-, råvaru- och spannmålspriser sjunkit jämfört med 2022. De höga konsumentpriserna som kommit från höga produktionskostnader via exempelvis uppvärmnings- och transportkostnader borde därmed också avta, dock med viss eftersläpning.

Hushållen i Sverige har förhållandevis höga bostadslån, liksom en hög andel lån med mycket kort räntebindning. Sammantaget ger det en större ränteeffekt jämfört med många andra länder. Även försvagningen av den svenska kronan bidrar till högre inflation i Sverige. SKR gör bedömningen att Riksbanken (liksom andra centralbanker) hellre tar i för mycket än för lite i bekämpningen av inflationen för att inte riskera en alltför utdragen period med inflation

över målnivån. Riksbanken antas därför höja styrräntan ytterligare en gång under året, till 3,75 procent. Den höga inflationen och de snabba räntehöjningarna bidrog till att bromsa efterfrågan i ekonomin i höstas och under sista kvartalet föll svensk BNP.

Efter en kort period av normalisering och återhämtning efter pandemin går ekonomin återigen in i en lågkonjunktur i år. Det är främst de delar av efterfrågan som är räntekänsliga som bidrar till konjunkturnedgången; hushållens konsumtion och investeringarna, främst bostadsinvesteringarna.

Att de närmaste åren är osäkra, i kombination med betydligt högre löpande utgifter och mer återhållsam kreditgivning till hushållen leder till att hushållen drar ner på större investeringar i närtid, inte minst bostadsköp. Bostadspriserna och nybyggnationen minskade betydligt under slutet av 2022. Inledningsvis 2023 verkar fallen ha avstannat, men vi räknar ändå med att bostadsinvesteringarna kommer att minska med nästan 20 procent i år.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

Nyckeltal	2022	2023	2024	2025	2026
BNP	2,7	–1,0	1,6	3,3	2,6
Arbetade timmar	2,4	0,8	0,6	2,0	1,7
Relativ arbetslöshet, procent	7,5	8,1	9,0	8,6	7,7
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,9	3,7	3,4	3,3
Timlön, Konjunkturlönestatistiken	2,7	3,9	3,7	3,4	3,3
Inflation, KPIF	7,7	5,4	1,8	1,8	2,0
Inflation, KPI	8,4	7,6	2,1	1,1	1,9
Befolkning, 15–74 år	0,3	0,7	0,6	0,6	0,5

Källa: SKR.

I år minskar BNP med 1,0 procent, främst drivet av att både hushållens konsumtion och investeringarna i ekonomin faller. Att hushållens konsumtion minskar är mycket ovanligt. Det har endast inträffat en enda gång efter 90-talskrisen (i volym och på helårsbasis); år 2020, till följd av pandemirestriktionerna. Minskningen nu är inte lika stor som 2020, men visar ändå tydligt att hushållen drabbas hårt av de snabba prisökningarna. Även offentlig konsumtion utvecklas svagt och landar på noll-tillväxt i år. Kommunsektorns konsumtion minskar däremot till följd av det dystra ekonomiska läget samt, för regionerna, en fortsatt utfasning av pandemirelaterade åtgärder. Svagare global efterfrågan dämpar exporten i år, men den svaga inhemska efterfrågan dämpar importen än mer. Därför bidrar nettoexporten till att hålla uppe BNP-tillväxten något i år.

Att efterfrågan minskar i år innebär att många företag, särskilt på den svenska hemmamarknaden, behöver anpassa sina kostnader. Samtidigt behöver de göra en avvägning mellan att anpassa sig till lågkonjunkturen på kortare sikt. Det handlar om den mer strukturella kompetensbristen och storleken på personalstyrkan. Det är stora kostnader involverade i att rekrytera personal och det finns stora matchningsproblem mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till 9,0 procent 2024 innan den faller tillbaka igen. Skatteavdrag såsom grundavdraget och jobbskatteavdraget, samt gränsen för statlig inkomstskatt, gör det lönsamt att arbeta mer, till exempel genom att öka från deltid till heltid, arbeta längre upp i åldern. Att reallönerna (genom hög inflation) har fallit gör nu att arbetskraftutbudet sannolikt kommer att fortsätta att öka framöver. Detta, ihop med fortsatt

normalisering efter pandemin, gör att vi bedömer att medelarbetstiden och sysselsättningen kommer att öka 2025–2026. Alla sektorer drabbas av den varaktigt högre prisnivån och kommer över tid att anpassa sina beteenden på olika sätt.

2.3.1 Identifiering och hantering av risker

SKR bedömer att relativt starka ökningar av skatteintäkterna kommande år följer av snabbbare löneökningar i ekonomin. Men så länge som lönerna hos de anställda i kommuner och regioner ökar i samma grad skapas egentligen inga nya resurser. De växande välfärdsbehoven som följer av den demografiska utvecklingen blir därmed allt svårare att finansiera, när skatteunderlaget realt sett utvecklas så svagt.

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 2022 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 38 personer, från 10 895 till 10 857 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 66 personer och ett födelsenetto på -111 personer. Under prognosperioden 2022-2032 kommer folkmängden i Borgholms kommun att minska med 21 invånare, från 10 857 till 10 836 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.
Klimatförändringar	Risk för klimatpåverkan i form av långvarig värmebölja och torka.	Kommunala koncernen	Förebyggande åtgärder i våra verksamhetslokaler i form av klimatskal samt infrastrukturella åtgärder.
Befolkning	Risk för att befolkningen minskar kommande år, främst barn, unga och inom arbetsför ålder. Minskat antal medborgare medför lägre 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. Även en tillväxtstrategi tas fram under 2023.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Kommunala koncernen	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 samt interna rutiner för successionsplanering.
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.

2.3.2 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 291,5 mkr. Amorteringsplanen för budget 2024 och för planperioden 2025-2027 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 2027.

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (mkr)
0-1 År	0,10	8,58%	25,0
1-2 År	1,31	31,25%	91,1
2-3 År	2,68	25,73%	75,0
3-4 År	3,65	21,89%	63,8
4-5 År	0	0	0
5-6 År	5,04	12,56%	36,6
Total	**2,54**	**100,0%**	**291,5**

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	0,14	18,18%	53,0
1-2 år	1,26	21,65%	63,1
2-3 år	2,68	25,73%	75,0
3-4 år	3,65	21,89%	63,8
4-5 år	0	0%	0
5-6 år	5,04	12,56%	36,6
Total	**2,42**	**100,0%**	**291,5**

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 2024, exklusive löneskatt, till 164,9 mkr. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 16,6 mkr, exklusive löneskatt i budget 2024.

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 året efter bokslutsåret. För detta är 14,9 mkr budgeterat. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR träder i kraft från och med 2023, då höjs premien 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 % under 2023 för att inte minska förrän som tidigast 2025. Orsaken till förändringen är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 8,7 % och 2024 med 8,0 %.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

Avsättning för pensioner	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ansvarsförbindelse	163,9	164,9	158	148,1	140,9
Avsatt till pensioner	16,5	16,6	15,6	16,8	16,2
Upplupna kostnader	14,7	14,9	14,7	15	15,7
Löneskatt	47,3	47,6	45,7	43,7	41,9
Totala förpliktelser	**242,5**	**243,9**	**234**	**223,6**	**214,6**
Återlånade medel	**242,5**	**243,9**	**234**	**223,6**	**214,6**

2.3.3 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 begravnings-avgift 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 (reviderades 2022-11-21 §183). 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 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.

2.4.1 Lagar och regler

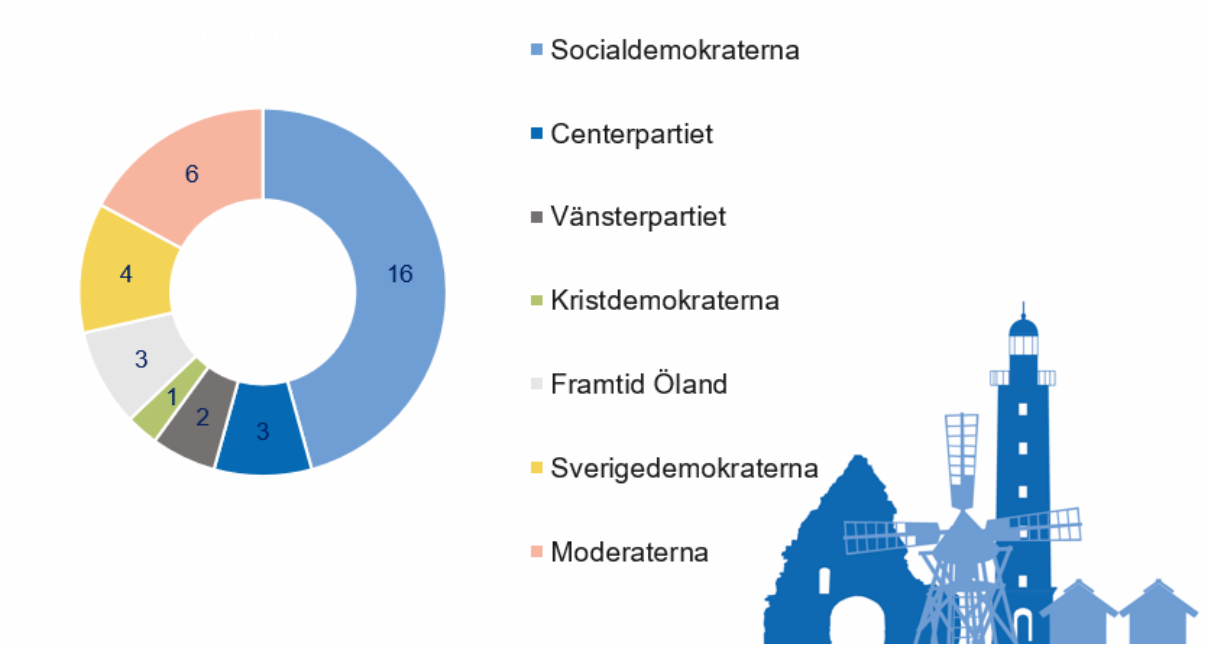
Flera lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen och miljöbalken.

2.4.2 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.

2.4.3 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.



2.4.4 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.

2.4.5 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.

2.4.6 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.

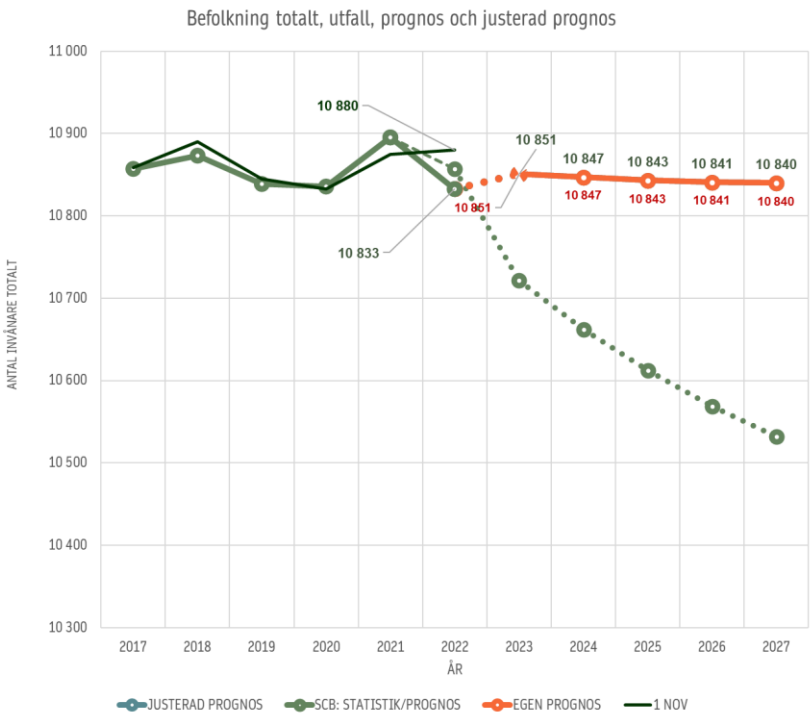
Utvecklande
Vi försöker alltid hitta möjliga lösningar och skapa förbättringar i vårt dagliga arbete. Ledarskap som främjar utveckling, både personligt/individuellt och inom verksamhetsområdena, ska uppmuntras. Ett positivt synsätt smittar av sig och skapar både trivsel och förutsättningar för utveckling.

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.

2.4.7 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av drygt 40 kommuner. Fler kommuner är på gång in i modellen under 2023 och 2024.

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 2024 och planperioden är enligt Statisticons prognos och är 10 851 invånare.



Bilden ovan jämför Statisticons prognos (den röda linjen) och SCBs prognos (den gröna streckade linjen).

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 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 cirka 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.

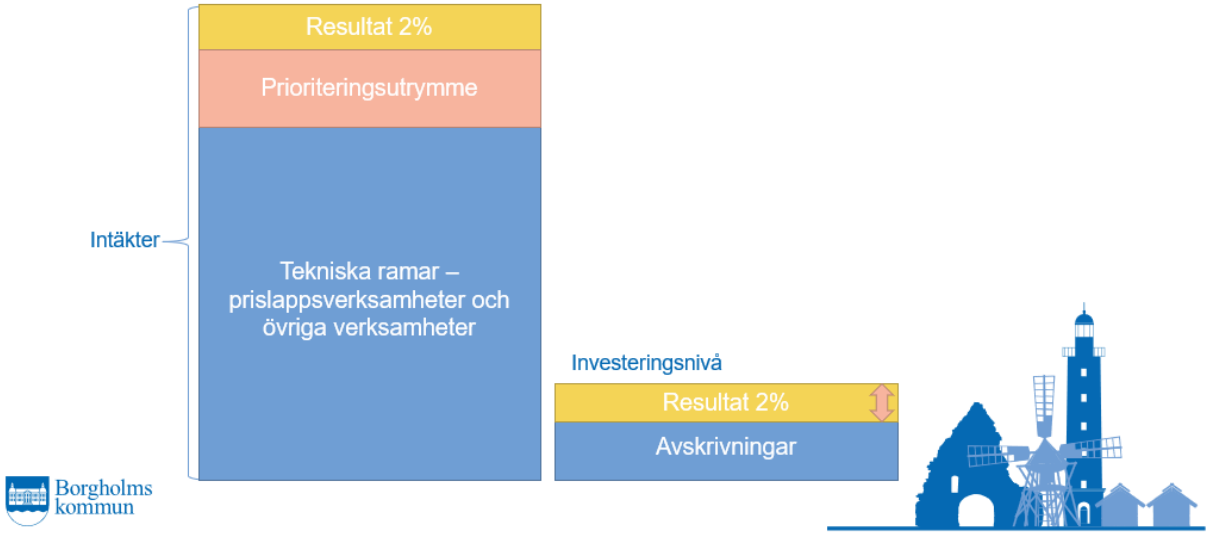
För verksamheterna omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg finns det "intäktslappar. De verksamheter som varken har prislapp eller intäktslapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kultur, fritids och kulturskola.

De tekniska ramarna är inklusive uppräkning för pris- och löneökning (PKV) för åren 2024-2027. Den PKV som är använd i beräkningarna är något lägre än SKRs rekommendation (3,9 2024). 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.

	2024	2025	2026	2027
PKV (Pris- och lön)	3,3%	0,2%	2,0%	2,0%

Utöver uppräkning finns en pott för prioriterade grupper och som hanteras som en prioritering och fördelas ut till respektive förvaltning efter genomförd lönerevision.

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.



2.4.8 Principer för intern kontroll

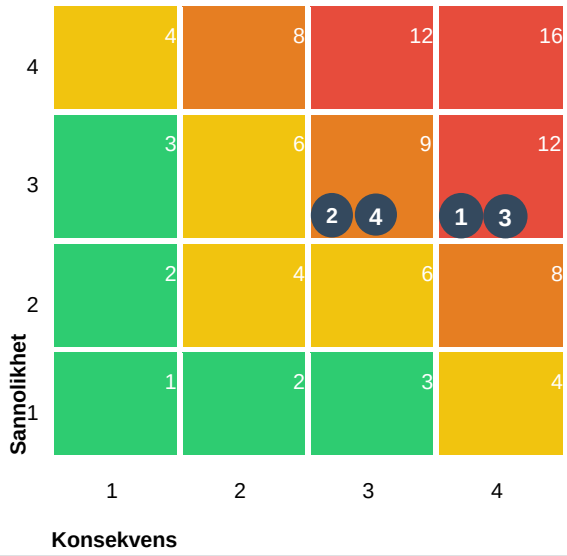
Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete mot uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

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

Kommunens övergripande 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



2 Eliminera/Minimera 2 Reducera | Totalt: 4

Eliminera/Minimera	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

	Sannolikhet	Konsekvens
4	Sannolik	Allvarlig
3	Trolig	Kännbar
2	Möjlig	Lindrig
1	Osannolik	Försumbar

Process	Risk	Sannolikhet + Konsekvens	Granskning
Förebyggande kris-hantering	Risk att förebyggande krishan-tering inte är ändamålsenligt	3. Trolig 4. Allvarlig 12	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräck-ligt förberedda inför möjliga kriser.
IT-säkerhet	Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	3. Trolig 3. Kännbar 9	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.
Kompetensförsörjning	Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	3. Trolig 4. Allvarlig 12	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompe-tenser och göra en kom-petensinventering. Analys av avslutnings-samtal.
	Risk att det inte finns en suc-cessionsplan när kompetens går förlorad	3. Trolig 3. Kännbar 9	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.

2.4.9 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.

2.4.10 Taxor

Nämndens taxor och avgifter ses över i samband med budgetarbetet. Taxor och avgifter beslutas av kommunfullmäktige. Taxor för 2024 samt återfinns i dokumentet "Taxor 2024".

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 mätetal och aktiviteter. I boksluten kommer utvärdering av måluppfyllelsen för respektive mål att ske.

2.5.1 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
Friskindex för hela kommunen	Egen/verksamhetssystem	Tertial	70

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 självför-

sörjningsgraden.
- 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	Kolada	År	50
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	7,9 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Långtidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	År	

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.

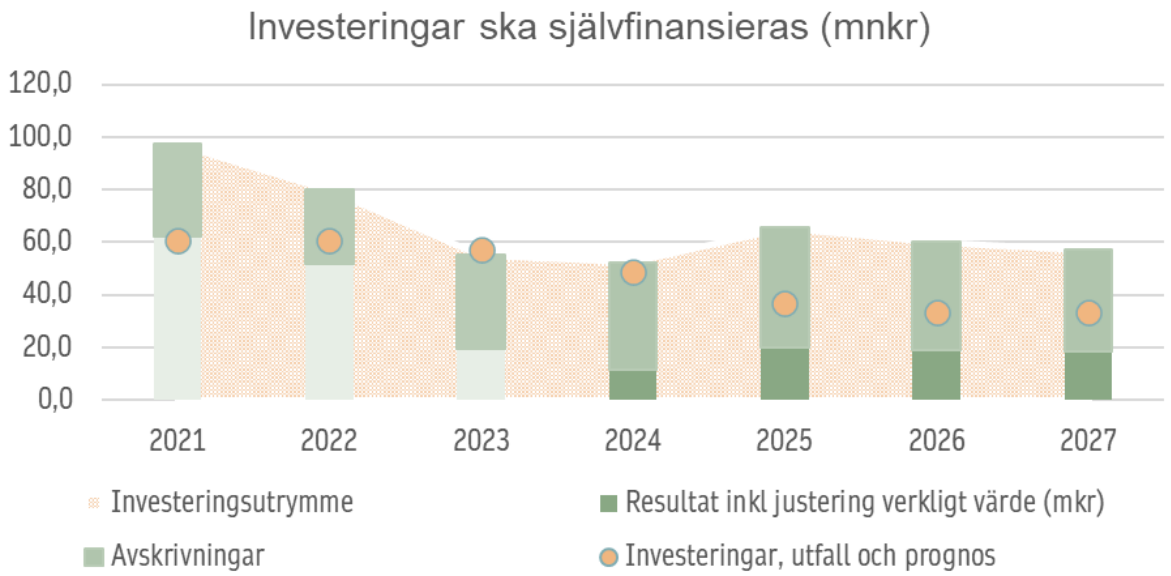
Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

2.5.2 Finansiella mål

Målnivå	Under mandatperiod	Under planperiod	Beskrivning
Alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden i vara självfinansierade.	●	●	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 %	●	●	Budgeterat resultat som andel av skatter och bidrag ska vara minst 2 % under plan- och mandatperioden.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska öka	●	●	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.



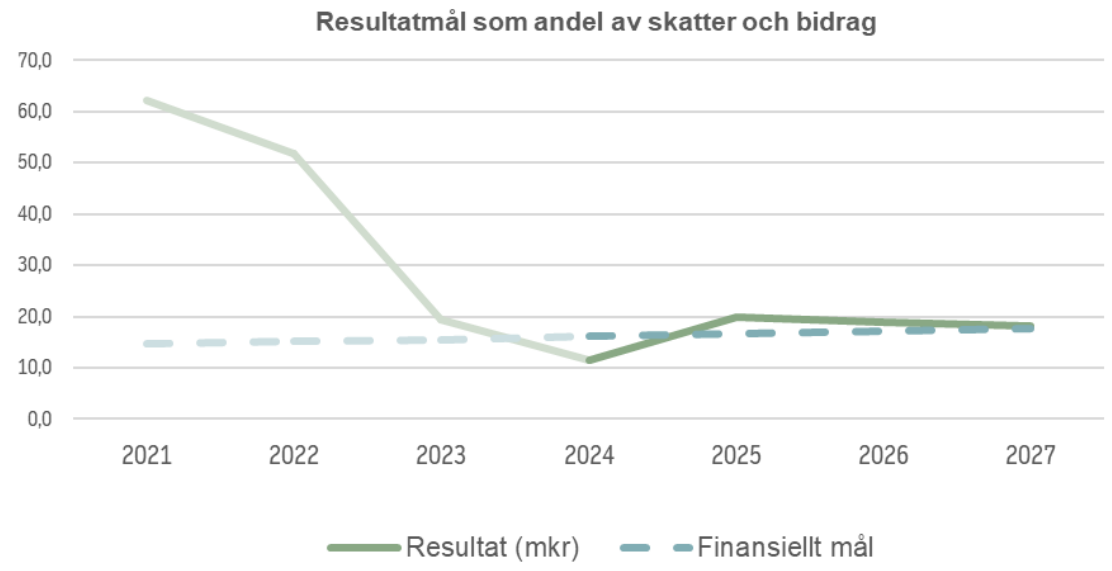
Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå för åren 2024-2027. Åkerboskolan och Byxelkroks hamn kategoriserades som strategiska investeringar och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymme för investeringar över mandatperioden- och planperioden är 229 respektive 236 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 226 respektive 152 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 2024 samt plan för 2025-2027.

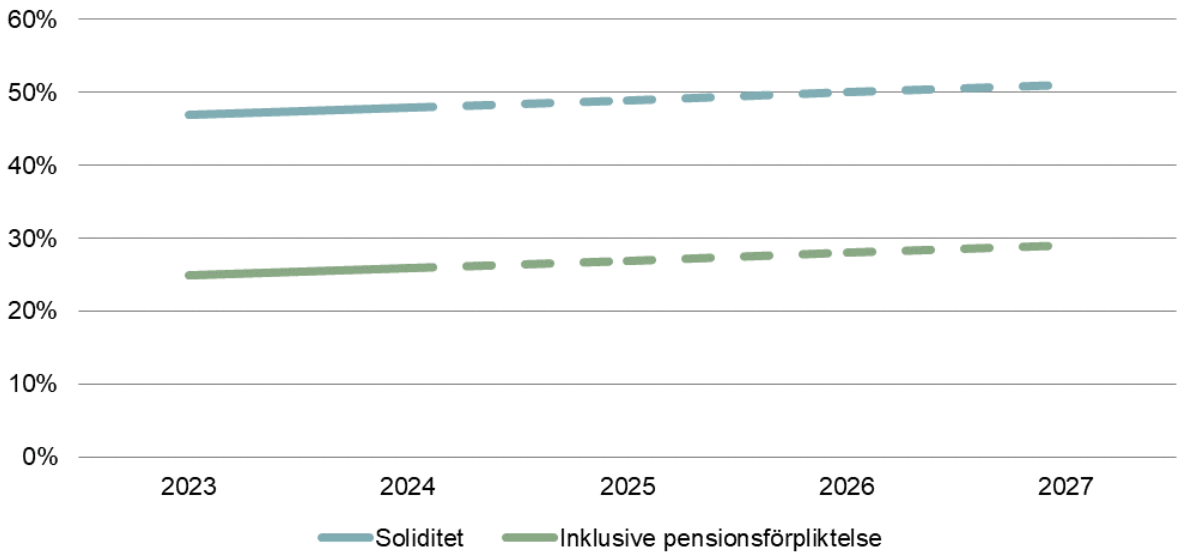
Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,1 procent under mandatperioden (2023-2026) och 2,0 procent under planperioden (2024-2027).



Soliditeten ska öka

Diagrammet visar att soliditeten inklusive pensionsförplikter ökar (den gröna, nedre, linjen). Den blå linjen visar soliditeten exklusive pensionsförpliktelser.

Målet uppnås om soliditeten ökar under mandat- och planperioden.



2.5.3 Prioriteringar

På nästa sida redovisas totalsumman av politiska prioriteringar inför budget 2024 samt plan 2025-2027.

Prioriteringar 2024-2027	2024	2025	2026	2027
Nämnder/avdelningar				
Kommunfullmäktige	0	0	0	0
Revision	0	0	0	0
Valnämnd	0	-353	0	-353
Kommunstyrelse	5 650	3 950	3 950	3 950
Miljö- och byggnadsnämnd	484	467	483	499
Utbildningsnämnd	36 120	35 960	35 830	36 720
Socialnämnd	6 182	11 475	11 475	6 475
Finans	1 000	1 000	0	0
Totala prioriteringar	**49 436**	**52 499**	**51 738**	**47 291**

2.5.4 Ramförändringar

Nämnder/avdelningar	Budget 2023	Teknisk ram 2024	Priori-teringar	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	892	895	0	895	895	895	895
Revision	924	894	0	894	893	893	893
Valnämnd	0	354	0	354	0	353	0
Kommunstyrelse	174 142	170 329	5 650	175 979	174 888	176 971	179 914
Miljö- och byggnadsnämnd	8 831	8 515	484	8 999	9 081	9 351	9 616
Utbildningsnämnd	200 996	181 537	36 120	217 657	215 724	216 631	217 978
Socialnämnd	349 671	381 003	6 182	387 185	405 493	428 210	444 928
Totalt	**735 456**	**743 526**	**48 436**	**791 962**	**806 974**	**833 305**	**854 225**

2.5.5 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. Under 2023 finns upplåning av medel 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 redovisad och prognostiserad investeringsnivå högre än kommande år, vilket medför att likviditeten minskar 2023. Lånet bidrar till den ökning som syns mellan 2022 och 2023. I budget 2024 respektive plan för 2025-2027 stärks likviditeten i och med lägre investeringsnivåer.

2.5.6 Borgensåtagande

Kommunens beviljade borgensåtagande till Borgholm Energi AB uppgår till 646 mkr. Av den beviljade ramen använder Borgholm Energi AB 511 mkr (2023-04-30).

Borgensåtagandet omfattar:

- VA-utbyggnad
- Industrifastigheter och bostäder
- Avsaltningsverk Sandvik
- Övriga investeringar, t ex fjärrvärme och vindkraft

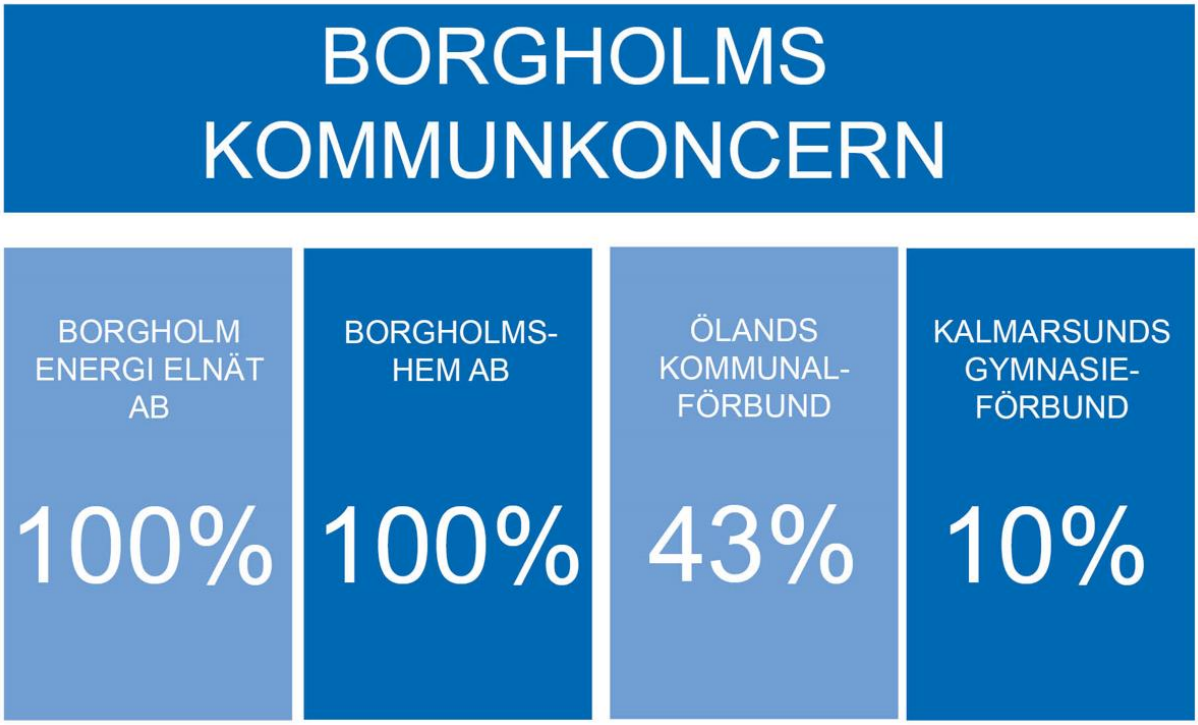
År 2010 ingick Borgholms kommun en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser. Samtliga kommuner som är medlemmar i Kommuninvest ekonomiska förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Kommunens beviljade borgensutrymme till Borgholmshem AB uppgår till 75 mkr varav 15 mkr är utnyttjas (2023-04-30).

2.5.7 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 samt i årsbokslut.

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 2022, prognos 2023 samt budget 2024 samt plan 2025-2027.

Avstämning mot balanskravet (mkr)

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Årets resultat enligt resultaträkningen	51,9	35,3	11,6	18,2	18,8	20,0
Resultat av skatter och bidrag (%)	6,7	4,5	1,4	2,2	2,2	2,3

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 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.

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. Digitali-

seringen medför nya möjligheter för att möta såväl omsorgstagarens behov som effektivare hjälpmedel för medarbetaren.

Ett arbete pågår 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.

2.9 Att-satser

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

a t t skattesatsen 2024 blir oförändrad 21,58 kr per hundra kronor.

a t t anta förändringar av samt tillkommande taxor och avgifter för år 2024.

a t t anta Årsplan med budget 2024 samt plan för år 2025-2027.

a t t anta föreslagen investeringsram för år 2024 och föreslagna projekt samt investeringsplan för 2025-2028.

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 2023 till år 2024.

a t t ge kommunstyrelsen rätt att under år 2024 omsätta lån d v s låna upp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning under år 2024.

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 2024.

a t t borgensavgiften för allmännyttigt bostadsbolag uppgår till 0,40 procent år 2024.

a t t borgensavgiften för återvinning och avfall samt vatten och avlopp uppgår till 0,00 procent år 2024.

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 2024.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Driftbudget

Nedan presenteras driftbudget för budget 2023-2024 samt plan för 2025-2027.

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	614	932	895	895	895	895
Revision	769	924	894	893	893	893
Valnämnd	339	0	354	0	353	0
Kommunstyrelse	165 887	173 342	175 979	174 888	176 971	179 914
Miljö- och byggnadsnämnd	10 692	9 151	8 999	9 081	9 351	9 616
Utbildningsnämnd	193 744	204 196	217 657	215 724	216 631	217 978
Socialnämnd	332 070	343 271	387 185	405 493	428 210	444 928
Totalt nämnder	**704 113**	**731 816**	**791 963**	**806 974**	**833 305**	**854 225**
Justering för externredovisning	0	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens kostnader	**704 113**	**731 816**	**791 963**	**806 974**	**833 305**	**854 225**
Finans	-756 016	-767 079	-803 581	-825 219	-852 070	-874 183
Resultat	**-51 903**	**-35 263**	**-11 619**	**-18 245**	**-18 765**	**-19 958**

3.2 Resultatbudget

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	170 150	138 495	192 787	197 480	205 671	212 961
Verksamhetens kostnader	-852 184	-836 403	-944 439	-965 013	-999 492	-1 027 024
Avskrivningar	-42 206	-40 288	-41 353	-42 128	-41 583	-42 685
Verksamhetens nettokostnader	**-724 240**	**-738 196**	**-793 005**	**-809 661**	**-835 404**	**-856 748**
Skatteintäkter	507 017	519 060	541 682	563 924	585 311	604 640
Generella statsbidrag och utjämning	262 145	260 048	268 943	269 982	274 859	278 066
Verksamhetens resultat	**44 922**	**40 912**	**17 619**	**24 245**	**24 765**	**25 958**
Finansiella intäkter	11 676	513	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-4 695	-6 162	-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
Resultat efter finansiella poster	51 903	35 263	11 619	18 245	18 765	19 958
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**51 903**	**35 263**	**11 619**	**18 245**	**18 765**	**19 958**

3.3 Balansbudget

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	637 294	672 720	679 947	674 419	665 986	656 451
Maskiner och inventarier	23 681	23 681	23 681	23 681	23 681	23 681
Finansiella anläggningstillgångar	15 679	26 728	27 796	27 796	27 796	27 796
Summa anläggningstillgångar	**676 654**	**723 129**	**731 424**	**725 896**	**717 463**	**707 928**
Omsättningstillgångar						
Förråd	0	0	0	0	0	0
Fordringar	172 778	120 844	123 958	126 956	129 749	132 603
Kassa och bank	30 995	65 576	65 028	84 485	107 989	133 733
Summa omsättningstillgångar	**203 773**	**186 420**	**188 986**	**211 441**	**237 738**	**266 336**
SUMMA TILLGÅNGAR	**880 427**	**909 549**	**920 410**	**937 337**	**955 201**	**974 264**
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	-357 365	-409 269	-444 532	-456 151	-474 396	-493 161
Periodens/årets resultat	-51 903	-35 263	-11 619	-18 245	-18 765	-19 958
Summa eget kapital	**-409 269**	**-444 532**	**-456 151**	**-474 396**	**-493 161**	**-513 119**
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	-19 945	-20 499	-21 022	-20 191	-22 262	-21 632
Andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	**-19 945**	**-20 499**	**-21 022**	**-20 191**	**-22 262**	**-21 632**
Skulder						
Långfristiga skulder	-268 833	-308 833	-304 933	-301 033	-297 133	-293 233
Kortfristiga skulder	-182 380	-129 902	-132 521	-135 934	-136 862	-140 497
Summa skulder	**-451 213**	**-438 735**	**-437 454**	**-436 967**	**-433 995**	**-433 730**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**-880 427**	**-903 766**	**-914 627**	**-931 554**	**-949 418**	**-968 481**

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ansvarsförbindelser (tkr)						
Kommunala borgensåtaganden	451 200	571 200	689 200	794 200	924 200	1 104 200
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	201 971	204 487	206 402	196 086	184 285	175 580
Nyckeltal (tkr)						
Anläggningskapital	407 821	414 296	426 491	424 863	420 330	414 695
Rörelsekapital	21 393	56 518	56 465	75 507	100 876	125 839
Soliditet %	46%	49%	50%	51%	52%	53%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %	24%	26%	27%	30%	32%	35%
Skuldsättningsgrad %	51%	49%	48%	47%	46%	45%
Kassalikviditet %	112%	144%	143%	156%	174%	190%
Likvida medel	30 995	65 576	65 028	84 485	107 989	133 733

3.4 Kassaflödesanalys

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	51 903	35 263	11 619	18 245	18 765	19 958
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	42 206	42 099	41 353	42 128	41 583	42 685
Försäljning	0	0	0	0	0	0
Avsättning till pensioner	731	1 137	1 162	1 188	1 214	1 240
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-343	-339	-332	-332	-332	-332
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	-970	-1 117	-1 142	-1 167	-1 192	-1 219
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	0	2 040	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	-38 826	41 218	-2 734	-2 998	-2 793	-2 854
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	42 506	-42 143	3 085	2 628	3 039	3 039
Medel från den löpande verksamheten	**97 207**	**78 158**	**53 011**	**59 693**	**60 283**	**62 518**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-133 057	-77 842	-48 850	-36 600	-33 150	-33 150
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-1 068	-1 068	-1 068	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	672	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	**-133 453**	**-78 910**	**-49 918**	**-36 600**	**-33 150**	**-33 150**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	0	40 000	0	0	0	0
Ökning av skulder för finanisell leasing	1 026	-767	259	265	271	276
Amortering av skuld	0	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Ökning av övrig skuld	7 202					
Medel från finansieringsverksamheten	**8 228**	**35 333**	**-3 641**	**-3 635**	**-3 629**	**-3 624**
PERIODENS KASSAFLÖDE	**-28 018**	**34 581**	**-548**	**19 457**	**23 504**	**25 744**
Likvida medel vid årets början	59 013	30 995	65 576	65 028	84 485	107 989
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	**30 995**	**65 576**	**65 028**	**84 485**	**107 989**	**133 733**

3.5 Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2024 uppgår till 48,9 mkr och är utfördelad på sex områden; infrastruktur, fritid- och kultur, pedagogisk verksamhet, vård- och omsorg, affärsverksamhet samt övrig verksamhet.

Investeringsprojekt markerade med * avser långsiktiga, strategiska investeringar som exkluderas från investeringar som ska självfinansieras.

Inför 2024 är investeringsgränsen ett prisbasbelopp.

Kategori	Bokslut 2022	Pro-gnos 2023	Bud-get 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa
Infrastruktur, skydd	**18 462**	**7 920**	**4 500**	**5 000**	**4 500**	**4 500**	**4 500**	**47 616**
Laddning infrastruktur		X		X				
Beläggningsarbeten		X	X	X	X	X	X	
Gata/park		X	X	X	X	X	X	
Gatubelysning		X	X	X	X	X	X	
Utveckling GC-vägar		X	X	X	X	X	X	
Fritid och kultur	**8 306**	**3 942**	**2 800**	**3 800**	**3 000**	**3 000**	**3 000**	**29 977**
Fritidsanläggningar		X	X	X	X	X	X	
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Konstgräsplan		X						
Tennisbanor inkl belysning				X				
Pedagogisk verksamhet	**82 103**	**45 751**	**9 600**	**8 400**	**8 400**	**8 400**	**8 400**	**199 930**
Gärdslösa skola underhåll			X	X				
Gärdslösa förskola ny-byggnation		X						
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X	X	
Åkerboskolan *		X						
Vård och omsorg	**6 537**	**5 295**	**21 000**	**8 500**	**8 500**	**8 500**	**8 500**	**73 173**
LSS-boende inventarier			X					
Äldreboende inventarier			X					
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X	X	
Affärsverksamhet	**7 375**	**9 157**	**8 350**	**8 000**	**4 000**	**4 000**	**4 000**	**52 460**
Båttvätt		X						
Garage Ekbacka								

Kategori	Bokslut 2022	Pro-gnos 2023	Bud-get 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Summa
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Reinvestering Hamnar		X	X	X	X	X	X	
Servicehus Byxelkrok			X	X				
Yttre Hamn Borgholm				X				
Övrig verksamhet	**10 272**	**5 777**	**2 600**	**2 900**	**4 750**	**4 750**	**4 750**	**27 604**
Reinvestering		X	X	X	X	X	X	
Fiberdokumentation		X						
IT Infrastruktur		X	X	X				
IT Lagring					X	X		
IT Server					X	X		
IT Trådlöst			X	X				
IT UPS		X			X	X		
IT VDI		X					X	
Nätverk serverrum			X					
Verksamhetsinvestering		X	X	X	X	X		
Summa	**133 057**	**77 842**	**48 850**	**36 600**	**33 150**	**33 150**	**33 150**	**430 761**

Borgholms kommun

Kommunstyrelsen

Taxor 2024

2024

KF 2023-06-19, §XX

1 Taxor

1.1 Kommunstyrelsen

Jämfört med föregående år har följande korrigeringar gjorts:

- Inträde till Borgholms slott har höjts med 10 kronor för samtliga kategorier utom för studenter.
- Taxor för Borgholms tennishall och Åkerbobadet har höjts.
- Taxa för bastuavdelning på Kallbadhuset har höjts.
- Taxor för vigsel, lotteritillstånd, grävtillstånd, arrenden, ansökan för tillstånd samt transporttillstånd har höjts med 4%.
- Taxor inom hamnar har höjts mellan 8-12 %.
- Taxa för offentliga toaletter har höjts med 5 kr.

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
Kopiering / utskrifter				
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 arbetstimma	125 kr	125 kr	0 kr	0%
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%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
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%
Förening 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 kommunen/timme	95 kr	95 kr	0 kr	0%
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%
Daglägerverksamhet 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%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
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	100 kr	10 kr	11%
Tennisbana - enskild, förening från annan kommun/timme	150 kr	170 kr	20 kr	13%
Bordtennis kr/timme	50 kr	50 kr	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 - 1 h	75 kr	100 kr	25 kr	33%
*För två namngivna på samma adress				
Åkerbobadet				
September-maj				
Vuxna	45 kr	50 kr	5 kr	11%
Barn, pensionärer	40 kr	45 kr	5 kr	13%
Rabattkort 10 bad vuxen	350 kr	400 kr	50 kr	14%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	300 kr	350 kr	50 kr	17%
Juni - augusti				
Vuxna	50 kr	55 kr	5 kr	10%
Barn, pensionärer	40 kr	45 kr	5 kr	13%
Rabattkort 10 bad vuxen	400 kr	450 kr	50 kr	13%
Rabattkort 10 bad barn, pensionärer	300 kr	350 kr	50 kr	17%
Bassängen/timme*	300 kr	350 kr	50 kr	17%
*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%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
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	520 kr	20 kr	4%
Lotteritillstånd				
Lotteriregistrering, 5 år	500 kr	520 kr	20 kr	4%
Inträde Borgholms slott				
Vuxna	110 kr	120 kr	10 kr	9%
Pensionärer	100 kr	110 kr	10 kr	10%
Studenter med studentlegitimation	80 kr	80 kr	0 kr	0%
Ungdomar 12-17 år	70 kr	80 kr	10 kr	14%
Barn 5-11 v.26-32	70 kr	80 kr	10 kr	14%
Barn under 11 år (för- och eftersäsong)	20 kr	30 kr	10 kr	50%
Barn under 5 år	Gratis i vuxens sällskap	Gratis i vuxens sällskap		
Grupp* vuxna kr/person	90 kr	100 kr	10 kr	11%
Grupp öländska skolbarn	Gratis i pedagogs sällskap under skoltermin	Gratis i pedagogs sällskap under skoltermin		
Grupp skolbarn i grundskola i pedagogs sällskap kr/person	30 kr	30 kr	0 kr	0%
Grupp övriga skolor pedagogs sällskap kr/person	50 kr	50 kr	0 kr	0%
*Med grupp avses alltid fler än 15 personer				
Visningar Borgholms slott				
Barnvisning kr/visning + entré	450 kr	450 kr	0 kr	0%
Vuxenvisning + entré (svenska)	650 kr	650 kr	0 kr	0%
Vuxenvisning + entré (övriga språk)	Delegeras till verksamhets-ansvarig	Delegeras till verksamhets-ansvarig		
Kvälls/helgvisning + entré	850 kr	850 kr	0 kr	0%
Gästabud	Delegeras till verksamhets-ansvarig	Delegeras till verksamhets-ansvarig		

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
Arrangemang	Delegeras till verksamhets-ansvarig	Delegeras till verksamhets-ansvarig		
Samarrangemang	Delegeras till verksamhets-ansvarig	Delegeras till verksamhets-ansvarig		
Grävtillstånd				
Grävtillstånd	2 000 kr	2 000 kr	0 kr	0%
Förlängning av grävtillstånd	424 kr	441 kr	17 kr	4%
Avslag av grävtillstånd	424 kr	441 kr	17 kr	4%
Vite vid underlåtelse att följa godkänt grävtillstånd	5 306 kr	5 518 kr	212 kr	4%
Vite vid avsaknad av godkänd tidsförlängning av grävtillstånd/vecka	5 306 kr	5 518 kr	212 kr	4%
Överlåtelse arrenden				
Administrativ avgift	2 000 kr	2 000 kr	0 kr	0%
Ansökan för tillstånd av lov, åtgärder träd				
Administrativ avgift	1 500 kr	1 500 kr	0 kr	0%
Timavgift för hantering av ärende	531 kr	552 kr	21 kr	4%
Transporttillstånd				
Ansökan inkommen senast tre dagar innan	531 kr	552 kr	21 kr	4%
Ansökan inkommen senast en dag innan	1 061 kr	1 104 kr	42 kr	4%
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 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
TAXA HAMN+A134				
Hamnchefen för Borgholms kommun delegeras fastställa avgiftens storlek då nedanstående taxa ej är tillämplig.				
Småbåtshamnar, säsongsplats maj-september inklusive moms				
Båtbredd upp till 1,8 m	1 700 kr	1 870 kr	170 kr	10%
Båtbredd 1,8-2,3 m	2 600 kr	2 860 kr	260 kr	10%
Båtbredd över 2,3 m	3 500 kr	3 850 kr	350 kr	10%
Kajplats långsida, upp till 5 m i mån av plats	2 500 kr	2 750 kr	250 kr	10%
Över 5 m, 200 kr tillägg / meter	200 kr	220 kr	20 kr	10%
Gästhamnar				
Avgift avser kr/dygn inklusive moms				
Borgholm, Byxelkrok & Sandvik				
v. 25-32	230 kr	255 kr	25 kr	11%
Övrig tid	180 kr	200 kr	20 kr	11%
Nabbelund, Böda och Kårehamn				
v. 25-32	180 kr	200 kr	20 kr	11%
Övrig tid	150 kr	165 kr	15 kr	10%
Tillägg båtar över 50 fot				
50-60 fot	120 kr	130 kr	10 kr	8%
61-70 fot	180 kr	200 kr	20 kr	11%
71- fot	240 kr	265 kr	25 kr	11%
Uppställningsplats båtar (i mån av plats) oktober-april				
Båtbredd upp till 1,8 m	1 000 kr	1 100 kr	100 kr	10%
Båtbredd 1,8-2,3 m	1 500 kr	1 650 kr	150 kr	10%
Båtbredd över 2,3 m	2 000 kr	2 200 kr	200 kr	10%
Husbilar i samtliga gästhamnar.				
Parkeringsavgift i kr/dygn inklusive moms				
Andra aktuella taxor: För nyttjande av hamnområde i annan avsikt än i enlighet med nedanstående taxa hänvisas till Borgholms kommuns taxa för allmän plats.				
v. 25-32	210 kr	230 kr	20 kr	9%
Övrig tid	170 kr	190 kr	20 kr	12%
Tillägg el-plats, båtar och husbilar				
Enfas, per uttag/dygn	60 kr	65 kr	5 kr	9%
Trefas, per uttag/dygn	100 kr	110 kr	10 kr	10%
Landad fisk, avgift i kr/ton exklusive moms				
Laxfisk	175 kr	182 kr	7 kr	4%
Ål	138 kr	143 kr	6 kr	4%
Sill	21 kr	22 kr	1 kr	4%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
Övrig fisk, färsk eller fryst	32 kr	33 kr	1 kr	4%
Slip och ramp, avgift i kr/gång (kr/dygn sliphyra) exklusive moms				
Sliptagning båtlängd upp till 10m	1 000 kr	1 100 kr	100 kr	10%
Sliptagning båtlängd 10-15 m	1 500 kr	1 650 kr	150 kr	10%
Sliptagning båtlängd över 15 m	2 000 kr	2 200 kr	200 kr	10%
Sliphyra per dygn	300 kr	330 kr	30 kr	10%
Ramptaxa samtliga hamnar	65 kr	70 kr	5 kr	8%
Ramptaxa årskort samtliga hamnar	525 kr	575 kr	50 kr	10%
Fiskefartyg, avgift i kr exklusive moms				
Årsavgift fartygslängd upp till 5 m*	1 100 kr	1 210 kr	110 kr	10%
Tillägg/m fartygslängd över 5 m*	276 kr	300 kr	24 kr	9%
Ankomstavgift**	239 kr	260 kr	21 kr	9%
Dygnsavgift fartygslängd upp till 10m**	140 kr	155 kr	15 kr	11%
Dygnsavgift fartygslängd 10-15m**	170 kr	185 kr	15 kr	9%
Dygnsavgift fartygslängd över15m**	210 kr	230 kr	20 kr	10%
Anslutning till eluttag enfas/dygn***	85 kr	95 kr	10 kr	12%
Anslutning till eluttag trefas/dygn***		120 kr	120 kr	100%
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 avgifter.				
Toalett, avgift i kr/besök				
Offentlig toalett	10 kr	15 kr	5 kr	50%
Nyttjande av allmän platsmark, hamnar				
Högsäsong: Påskveckan till och med Skördefest				
Gatuservering i hamn, avgift avser kr/m2				
Högsäsong	239 kr	249 kr	10 kr	4%
Övrig tid	58 kr	60 kr	2 kr	4%
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	329 kr	342 kr	13 kr	4%
Övrig tid	58 kr	60 kr	2 kr	4%
Dagtaxa	58 kr	60 kr	2 kr	4%
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				

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
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	488 kr	508 kr	20 kr	4%
Övrig tid	58 kr	61 kr	2 kr	4%
B-läge				
Gågatuperioden	239 kr	248 kr	10 kr	4%
Övrig tid	58 kr	61 kr	2 kr	4%
Minsta avgift för 1 m2. 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.				
Allmän platsmark, avgift avser kr/m2				
A-läge				
Gågatuperioden	870 kr	905 kr	35 kr	4%
Övrig tid	218 kr	226 kr	9 kr	4%
Dagtaxa	58 kr	61 kr	2 kr	4%
B-läge				
Gågatuperioden	488 kr	508 kr	20 kr	4%
Övrig tid	111 kr	116 kr	4 kr	4%
Dagtaxa	58 kr	61 kr	2 kr	4%
Minsta avgift för 1 m2.Gatupratare debiteras 1 m2. Gatuprataren ska uppfylla gällande krav. 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 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	435 kr	452 kr	17 kr	4%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
Övrig tid	218 kr	226 kr	9 kr	4%
Årsavgift inkl ex glasskiosk, food truck*	9 530 kr	9 911 kr	381 kr	4%
Årsavgift tillkommande yta**	2 711 kr	2 820 kr	108 kr	4%
Veckoavgift för lottkiosk***	817 kr	850 kr	33 kr	4%
Elanslutning torgplats****	85 kr	88 kr	3 kr	4%
Elanslutning marknadsplats****	122 kr	127 kr	5 kr	4%
VA-anslutning torgplats	1 629 kr	1 694 kr	65 kr	4%
El lottkiosk eller liknande***, *****	600 kr	624 kr	24 kr	4%
Årsavgift el	4 553 kr	4 735 kr	182 kr	4%
*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	27 kr	28 kr	1 kr	4%
Veckoavgift	69 kr	72 kr	3 kr	4%
Månadsavgift	196 kr	204 kr	8 kr	4%
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	382 kr	397 kr	15 kr	4%
Yrkesarbetare	382 kr	397 kr	15 kr	4%
Tillkommande övertidsersättning				
Vardagar 16:00-17:00	180 kr	188 kr	7 kr	4%
Fredag 16:00 - Måndag 07:00, helgdagar	361 kr	375 kr	14 kr	4%
Personaltransport*	37 kr	39 kr	1 kr	4%
*Tillkommer 3 kr/km				
Maskiner				
Avgift avser kr/timme exklusive moms				
Borgholms kommun avger offert på arbeten.				
Traktor	228 kr	237 kr	9 kr	4%
Traktor + vagn	340 kr	353 kr	14 kr	4%
Traktor + sopmaskin	547 kr	568 kr	22 kr	4%

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	Förändring kronor	Förändring procent
Traktor + slaghack	361 kr	375 kr	14 kr	4%
Traktor + spoltunna	547 kr	568 kr	22 kr	4%
Traktor + snöröjningsblad	340 kr	353 kr	14 kr	4%
Minitraktor	186 kr	193 kr	7 kr	4%
Minitraktor + vagn	228 kr	237 kr	9 kr	4%
Minitraktor + lövsug	276 kr	287 kr	11 kr	4%
Hjullastare	318 kr	331 kr	13 kr	4%
Hjullastare + slaghack på bom	403 kr	419 kr	16 kr	4%
Hjullastare + sopvals	382 kr	397 kr	15 kr	4%
Hjullastare + snöröjningsblad	382 kr	397 kr	15 kr	4%
Hjullastare + ogräsborste	393 kr	408 kr	16 kr	4%
Gräsklippare park	218 kr	226 kr	9 kr	4%
Motorgräsklippare trädgård	58 kr	61 kr	2 kr	4%
Kranbil	547 kr	568 kr	22 kr	4%
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)	1 000 kr	1 000 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%
Uthyrning av mobil scen				
Föreningar i Borgholms kommun (per tillfälle/dygn)*	6 000 kr	6 000 kr	0 kr	0%
Föreningar från närliggande kommuner (per tillfälle/dygn)	8 000 kr	8 000 kr	0 kr	0%
Övriga (per tillfälle/dygn)	13 000 kr	13 000 kr	0 kr	0%
*Samtliga kostnader är inkl. moms. Kostnad för transport och uppsättning tillkommer.				

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, specialkompetenser och legitimerade lärare. **Konsekvens** Att kommunen inte har kompetensen som behövs för att utföra sina lagstadgade uppdrag.	3. Trolig	4. Allvarlig	12	Granskning	Ja	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. Analys av avslutningssamtal.	
		Risk att det inte finns en succesionsplan när kompetens går förlorad	3. Trolig	3. Kännbar	9	Granskning	Ja	Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.	

Område	Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Granskning	Åtgärd
		Riskbeskrivning Avsaknad av standardiserat arbetssätt och interna rutiner. Att säkerställa att processer/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.							
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.	3. Trolig	4. Allvarlig	16	Granskning	Nej	Granskning av kommunens dokumentation för hantering av personuppgifter.	
	Informationsöverföring	Risk att kommunen inte uppfyller tillgänglighetsdirektivet **Riskbeskrivning** Invånare, företagare och besökare i kommunen kan inte tillgodogöra sig information på kommunens digitala plattformar(exempelvis webbplats, e-tjänster, verksamhetssystem och beslut).	2. Möjlig	2. Lindrig	4	Granskning	Nej	Stickprovskontroller av information för att se om hänsyn tagits till direktiven.	

Område	Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Granskning	Åtgärd
		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	Nej	Stickprovskontroller av beslut för att se om hänsyn tagits till barnkonventionen.	
Krishantering	Förebyggande krishantering	Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenlig **Riskbeskrivning** Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenlig. **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 verksamheterna är tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.	

Område	Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Granskning	Åtgärd
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	Ja	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.	
		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	4. Sannolik	2. Lindrig	8	Granskning	Nej	Inventering av alla styrdokument.	

Område	Process	Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Granskning	Åtgärd
		Konsekvens Otydlighet då dessa inte är uppdaterade efter nya lagändringar, eller motsäger andra styrdokument.							

Protokoll över förhandling enligt 11 § medbestämmandelagen (MBL)

Förhandling genomförd

Plats	Datum	Tid
Borgholms stadshus, Östra Kyrkogatan 10 / Teams	2023-05-12	11:00

Parter

Arbetsgivare	Facklig/-a organisation/-er
Borgholms Kommun	Kommunal

För arbetsgivaren	**För den/de fackliga organisationen/erna**
Jens Odevall, Kommunchef (justerare) Linda Kjellin, Ekonomichef Johanna Thid, HR-specialist	Cecilia Laneborg Johnsson, Kommunal (justerare) Kaisa Arvidsjö, Kommunal

Förhandlingsfråga

Rambudgetbeslut 2024

Arbetsgivarens synpunkter

Ekonomichefen presenterar "Årsplan med budget 2024, samt plan 2025-2027". Se bilaga 1.
Notera:

- En mindre justering av prioriteringarna kommer att göras för posten arbetskläder
- Det prisindexet för kommunal verksamhet (PKV) som använts är baserat på ett personalomkostnadspålägg (PO) beräknat på vår faktiska medarbetarpopulation och inte schablonen från SKR

Fackets synpunkter

Kommunal framför att följande krävs för att behålla och rekrytera personal till kärnverksamheten samt främja arbetsmiljön:

- Ökad bemanning inom omsorgen (SÄBO, förskolan + luft i schemat inom hemtjänsten)
- Sänkt veckoarbetstidsmått inom omsorgen (85%)
- Ökade lönesatsningar för Kommunals medlemmar (utöver avtal 2024)

Förhandlingsresultat

Protokollet från dagens förhandling kommer att bifogas kallelsen till KS den 23e Maj 2023.

Övrigt

-

Borgholms kommun | BORGHOLM ENERGI – En drivande aktör | ÖLANDS KOMMUNALFÖRBUND

Avslutning

- [x] Parterna är överens om att arbetsgivaren i och med denna förhandling har fullgjort sin förhandlingsskyldighet enligt 11 § MBL i förhandlingsfrågan. Förhandlingen är därmed avslutad.
- [ ] Parterna beslutar att ajournera förhandlingarna och att förhandlingen i förhandlingsfrågan ovan ska fortsätta vid senare tillfälle.
- [ ] Central förhandling begärs.

För ARBETSGIVAREN	För FACKET
Justeras	**Justeras**
Ort och datum Borgholm, 2023-05-15	Ort och datum Borgholm, 2023-05-15
Underskrift	Underskrift Cecilia Laneborg Johnsson
Namnförtydligande Jens Odevall	Namnförtydligande Cecilia Laneborg Johnsson

Vid protokollet

Ort och datum Borgholm, 2023-05-15
Underskrift
Namnförtydligande Johanna Thid

§ 33

Diarienummer 2023/14 792 SN

Förvaltningens prioriteringsunderlag för år 2024 med plan för åren 2025–2027

Beslut

Socialnämnden beslutar

att till budgetberedningen lämna en prioritering till budget 2024 med en utökning av förebyggande teamet med 1.0 tjänst för att förebygga psykisk hälsa och suicid.

Ärendebeskrivning

Sveriges kommuner och regioner (SKR) och staten har i december 2022 ingått en överenskommelse om insatser inom området psykisk hälsa och suicidprevention för 2023. Avtalet är en fortsättning av tidigare överenskommelser.

Överenskommelsen syftar till att:

• Stödja ett fortsatt utvecklingsarbete för att främja psykisk hälsa.

• Förebygga psykisk hälsa och suicid.

• Öka tillgängligheten till vård och stöd av god kvalitet.

Förebyggande teamet verkar och finns inom flera arenor på såväl individ- som gruppnivå. Exempelvis har teamet föräldrastödjande insatser samt enskilda stödjande insatser riktade mot barn och unga. Teamet utgår från olika metoder såsom COPE och rePULSE. De föreläser även för barn/ungdomar/föräldrar om aktuella ämnen som t.ex. grooming och ANDTS. Teamet leder samtal kring värderingar i kill- och tjejgrupper, arbetar med konflikter mellan ungdomar i klasser och är ute på fältet vid riskhelger. Förebyggande teamet ansvarar också för idrottsskolan och är en del av familjecentralen. Vidare samverkar teamet med skola, polis, fritidsverksamhet och socialtjänst och tillsammans med dessa samverkanspartners driver de SSPF som är ett brotts- och drogförebyggande arbete.

Under våren 2023 kommer Förebyggande teamet utbilda sig i YAM vilket är en hälsofrämjande och preventiv insats med syftet att förbättra den psykiska hälsan och minska självmordshandlingar. Målgruppen är elever i årskurs 7-9.

Utredningen som ligger till grund för den nya socialtjänstlagen påvisar att samhället behöver göra en perspektivförskjutning där det förebyggande arbetet utvecklas till att förebygga

sociala problem och social utestängning och genom det, i förlängningen, minska de individbaserade insatserna.

För att kunna stärka och utvidga arbetet till att omfatta än fler barn och unga i syfte att förebygga psykisk hälsa bör teamet utvidgas med en extra medarbetare. Ytterligare ett perspektiv är omställningen mot en god och nära vård där tillgänglighet är en viktig aspekt för att förändra livsvillkoren för kommunens barn och unga.

Bedömning

Bedömningen är att en utökning av Förebyggande teamet möjliggör att fler barn/unga/föräldrar får insatser i ett tidigt skede så att de resurser som finns hos individen/familjen kan stärkas innan problemen blir för omfattande.

Bedömningen är även att tidiga insatser har störst effekt på ett mänskligt plan men även utifrån ett ekonomiskt perspektiv. De ekonomiska vinsterna kommer dock inte på en gång utan kräver långsiktigt tålamod.

Konsekvensanalys

Om beslutet antas bedöms konsekvensen bli att fler barn/unga/föräldrar får stöd och hjälp i rätt tid, att fler insatser sker på gruppnivå och att insatser utökas till barn mellan 0-6 år. På längre sikt ger beslutet även positiva ekonomiska konsekvenser.

Om beslutet inte antas finns det risk för att det ger konsekvenser för barn och unga som inte får stöd innan problemen blivit för omfattande vilket bl.a. kan påverka den psykiska hälsan. Därtill kan betydande individuella insatser behöva tillsättas. Det finns även risk för att de samhälleliga och ekonomiska kostnaderna ökar: sena insatser ger ökade kostnader.

Utifrån ett barnrättsperspektiv bedöms beslutet gynna barn och unga utifrån bl.a. principerna att alla barn har samma rättigheter och lika värde. Beslutet bedöms ge konsekvenser för att stärka barn att utvecklas där de är eftersom all forskning påvisar att det är det som har bäst effekt för barns utveckling. Ytterligare en princip är att föräldrar ska erbjudas stöd i sitt föräldraskap.

Beslutet skickas till

Budgetberedningen
Veronica Grandin, ekonom

§ 43

Diarienummer 2023/53 640 UN

Avgifter och taxor 2024 (kulturskola och bibliotek samt barnomsorg)

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att återremittera förslaget och ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att ta fram ett förslag som speglar en rimlig kostnad att hyra lokal och som är jämförbar med liknade lokalhyror i kommunen till utbildningsnämndens möte i maj 2023.

Ärendebeskrivning

Föreslagna taxor anger vad kommunens medborgare behöver betala för vissa utav utbildningsnämndens verksamheter. Taxorna beslutas i Kommunfullmäktige tillsammans med övriga av Borgholms kommuns taxor.

Beslutsunderlag

Taxor 2024 Utbildningsnämnden
Tjänsteskrivelse daterad den 19 april 2023
Arbetsutskottets beslut den 12 april 2023 § 33

Bedömning

Borgholms kommun tillämpar i dag maxtaxa för förskola och fritidshem som följer de nationellt beslutade nivåerna för maxtaxa. Utbildning i de obligatoriska skolformerna ska enligt skollagen vara avgiftsfria. Övriga taxor är enligt förslaget oförändrade gentemot taxorna för innevarande år förutom införd avgift på kulturskolan för elever över 20 år samt införd hyra för aulan på Slottsskolan. Kulturskolans införande av avgift för elever över 20 år har beslutats sedan tidigare.

Konsekvensanalys

Utbildningsnämndens taxor förblir oförändrade förutom gällande förskola och fritidshem som följer den nationella indexeringen för kommuner som tillämpar maxtaxa, avgift på kulturskola för elever över 20 år samt hyra för aulan på Slottsskolan.

Beslutet skickas till

Utbildningsförvaltningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2023-05-12

Ärendenummer
2023/53 640-UN

Till utbildningsnämnden

Taxor 2024

Förslag till beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna 2023 års taxor enligt förslag.

Ärendebeskrivning

Föreslagna taxor anger vad kommunens medborgare behöver betala för vissa utav utbildningsnämndens verksamheter. Taxorna beslutas i Kommunfullmäktige tillsammans med övriga av Borgholms kommuns taxor.

Beslutsunderlag

Taxor 2024 Utbildningsnämnden reviderad
Tjänsteskrivelse daterad den 12 maj 2023
Utbildningsnämndens beslut den 26 april 2023 § 43

Bedömning

Borgholms kommun tillämpar i dag maxtaxa för förskola och fritidshem som följer de nationellt beslutade nivåerna för maxtaxa. Utbildning i de obligatoriska skolformerna ska enligt skollagen vara avgiftsfria. Taxorna gällande uthyrning av lokaler är reviderade utifrån andra taxor i kommunen och taxa för uthyrning av aulan på Slottsskolan har införts. Övriga taxor är enligt förslaget oförändrade gentemot taxorna för innevarande år förutom införd avgift på kulturskolan för elever över 20 år. Kulturskolans införande av avgift för elever över 20 år är beslutad sedan tidigare.

Konsekvensanalys

Utbildningsnämndens taxor förblir oförändrade förutom gällande förskola och fritidshem som följer den nationella indexeringen för kommuner som tillämpar maxtaxa, avgift på kulturskola för elever över 20 år samt hyra för lokaler.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Roland Hybelius
Utbildningschef

Kim Jakobsson
Administrativ chef

Den nya svenska modellen

<u>Moderaternas yrkanden på budget 2024</u>

Yrkanden:

Besparingar:

Att återinföra kulturtaxan för både barn och vuxna för att främst säkra kulturskolans utveckling och behov **365 tkr**

Att åter initiera en utredning med förslag på en effektivare skolstruktur (gäller både grundskola och förskola) som möjliggör fortsatt pedagogisk utveckling. Effekt 2024 **2000tkr**
Bedömd effekt på helåren 2025-2027 4000tkr

Satsningar:

Att Projektanställning utveckling gamla detaljplaner effekt 2024 **300tkr**
Helårseffekt 2025-2026 500tkr

Att Resurs kartläggning och tillsyn enskilda avlopp, avser 1 heltidstjänst med 40% självfinansiering **300tkr**

Att öka investeringsstöd föreningar **500tkr**

Att stärka elevhälsan med specialpedagoger **500tkr**

Att säkra kompetensförstärkning **200tkr**

Nettoeffekt 2024 **+565tkr**

Övrigt:

Enligt dokument 2.9 daterat 230505 från KSAU 230509 så yrkar **vi bifall till 13 av 14 att-satser**, samt att **vi yrkar avslag** på att-satsen att godkänna lån för långsiktiga investeringar upp till 40mkr

Borgholm 230514

För Moderaterna

Carl Malgerud (M)
gruppledare

Sverigedemokraternas Budgetförslag 2024

Socialnämnden

Satsningar årliga.

1 Särskild satsning på bättre mat för de äldre på särskilt boende. (årlig) + 1 500 000 kr.

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

1 Slå ihop Slotts och Victoriaskolorna till en enhet (Borgholms Skola)

Vilket ger möjlighet till besparingar på administrationen samt stärker pedagogiken.

Besparing ca 2 miljoner kr.

2 Övriga organisationsbesparingar

Se över klasstrukturen. Undvik undervisning i B form i möjligaste mån..

1 Besparingar. Sluta kräva fossilbränslefria transporter i samtliga upphandlingar i kommunen.

2 Ta bort kraven på biodrivmedel , HVO och övriga miljöbränslen i kommunens transporter.

Besparing omkring 4 miljoner kr (årlig)

Erik Arvidsson för SD-gruppen

§ 52

Diarienummer 2023/53 640 UN

Avgifter och taxor 2024 (kulturskola och bibliotek samt barnomsorg)

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att föreslå kommunfullmäktige att godkänna 2023 års taxor enligt förslag.

Ärendebeskrivning

Föreslagna taxor anger vad kommunens medborgare behöver betala för vissa utav utbildningsnämndens verksamheter. Taxorna beslutas i Kommunfullmäktige tillsammans med övriga av Borgholms kommuns taxor.

Beslutsunderlag

Taxor 2024 Utbildningsnämnden reviderad
Tjänsteskrivelse daterad den 12 maj 2023
Arbetsutskottets beslut den 17 maj 2023 § 39
Utbildningsnämndens beslut den 26 april 2023 § 43

Bedömning

Borgholms kommun tillämpar i dag maxtaxa för förskola och fritidshem som följer de nationellt beslutade nivåerna för maxtaxa. Utbildning i de obligatoriska skolformerna ska enligt skollagen vara avgiftsfria. Taxorna gällande uthyrning av lokaler är reviderade utifrån andra taxor i kommunen och taxa för uthyrning av aulan på Slottsskolan har införts. Övriga taxor är enligt förslaget oförändrade gentemot taxorna för innevarande år förutom införd avgift på kulturskolan för elever över 20 år. Kulturskolans införande av avgift för elever över 20 år är beslutad sedan tidigare.

Konsekvensanalys

Utbildningsnämndens taxor förblir oförändrade förutom gällande förskola och fritidshem som följer den nationella indexeringen för kommuner som tillämpar maxtaxa, avgift på kulturskola för elever över 20 år samt hyra för lokaler.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Taxor 2024

2024

UN 2023/53

1 Taxor

1.1 Utbildningsnämnden

Taxan / avgiften avser	Taxa 2023	Taxa 2024	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				
Undervisning 0 till 19 år	Utgår	Utgår	- kr	0%
Undervisning från 20 år	Utgår	900 kr/termin	900 kr	
Hyror				
Lektionssalar	135 kr dag/kväll	325 kr dag/kväll	190 kr	141%
Hemkunskapslokaler	220 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	205 kr	93%
Träslöjdssalar	165 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	260 kr	158%
Textilslöjdssalar	165 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	260 kr	158%
Matsalar	165 kr dag/kväll	425 kr dag/kväll	260 kr	158%
Aula Slottsskolan – förening inom kommunen		150 kr dag/kväll	150 kr	
Aula Slottsskolan – enskild, förening från annan kommun		600 kr dag/kväll	600 kr	

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%
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%

§ 79

Diarienummer 2021/131 041 KS

Årsredovisning 2022; Ölands kommunalförbund

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna Ölands kommunalförbunds årsredovisning 2022.

att direktionen samt de enskilda ledamöterna kan beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

Ärendebeskrivning

Ölands kommunalförbund överlämnar 2023-04-28 årsredovisningen till medlemskommunerna för godkännande.

Av beslutet framgår att Ölands kommunalförbund inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2022. I och med årets resultat visar förbundet ett negativt balanskravresultat med – 1 244 tkr.

Revisorerna tillstyrker kommunfullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna och att godkänna årsredovisningen för år 2022 i revisionsberättelse 2023-04-28.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2022 Ölands kommunalförbund version 230317
- Revisionsberättelse 2022 Ölands kommunalförbund
- Granskning av god ekonomisk hushållning-2022 Ölands kommunalförbund
- Granskning av årsredovisning 2022 Ölands kommunalförbund

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund

Årsredovisning 2022

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering

ÖLANDS
KOMMUNALFÖRBUND

Innehållsförteckning

1 Översikt över verksamhetens utveckling 3
2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning 3
3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet 4
4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 4
5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse 5
5.1 Prioriterade utvecklingsmål.....5
6 Händelser av väsentlig betydelse 7
7 Förväntad utveckling 8
8 Kvalitet i verksamheten 8
8.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer ..8
9 Väsentliga personalförhållanden 10
10 Resultat och ekonomisk ställning 11
11 Driftsredovisning.....14
12 Investeringsredovisning.....15
13 Redovisningsprinciper 16
14 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter 18

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat	-1 244	1 150	393	-662	666
Nettokostnader	-46 220	-41 689	-40 909	-40 736	-37 426
Nettokostnader (kr per invånare)	-1 736	-1 573	-1 559	-1 563	-1 445
Investeringar	2 061	1 978	2 026	1 100	4 704
Totala tillgångar	26 358	34 199	22 479	29 426	30 959
Tillgångar (kr per invånare)	990	1 290	856	1 129	1 195
Eget kapital	8 561	9 804	8 654	8 261	8 923
Eget kapital (kr per invånare)	322	370	330	317	345
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	20 121	37 878	35 183	40 859	39 290
Skuld (kr per invånare)	756	1 701	1 340	1 567	1 517
Pensionsåtaganden	1 799	1 850	1 817	1 833	1 885
Soliditet (%)	32%	29%	38%	28%	29%
Skuldsättningsgrad (%)*	235%	242%	153%	251%	242%
Kassalikviditet	110%	112%	98%	98%	95%
Rörelsekapital, tkr	2 600	2 994	816	-243	-937
Antal årsarbetare	45	45	47	31	28
Personalkostnader	40 120	37 547	37 683	28 804	26 937

**Skuldsättningsgrad = Skulder inkl. ansvarsförbindelser ÷ Eget kapital*

2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Ölands Kommunalförbund är ett förbund där Borgholms och Mörbylånga kommuner är medlemmar. Kommunalförbundet bildades under en process mellan åren 1968–1970. Den 16 mars 1970 sammanträdde förbundsfullmäktige första gången vilket innebär att förbundet under år 2020 fyllde 50 år. Förbundets syfte är att verka för samordning av angelägenheter och resurser samt att stärka medlemskommunerna genom effektivt resursutnyttjande. Ölands kommunalförbund är ett flersaksförbund som ansvarar för den räddningstjänst som enligt lag åvilar var och en av förbundsmedlemmarna, besöksnäringsfrågor och den gemensamma IT-avdelningen. Även cykelledsprojektet Ölandsleden har under åren 2012 – 2021 inrymts i förbundets verksamhet.

Förbundets verksamheter fördelas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 58% och Borgholms kommun 42%. Turismorganisationen fördelas 50% vardera.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 10 ledamöter och lika

många ersättare. Ordförande är Ilko Corkovic (S), första vice ordförande är Anna-Kajsa Arnesson (C) och andra vice ordförande Matilda Wärenfalk (S). Förbundsdirektör är Jens Odevall och biträdande förbundsdirektör är Ann Willsund.

3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet

År 2022 har verkligen haft två sidor. Vi har levt med pandemi, oroligt världsläge med krig i Ukraina och flyktingsituation, inflation med höga elpriser samt sist men inte minst IT-attacken som drabbade de båda kommunerna. IT-avdelningen levererade trots detta bra stöd och service och förmedlade ett lugn i en oerhört pressad situation.

Öland som destination har stått sig starkt och antalet besökare har fortsatt vara högt med ca 1,5 miljoner kommersiella gästnätter. Särskilt glädjande är att säsongen blir längre och att de utländska besökarna hittade hit igen efter pandemin. Under högsäsong arrangerades rekordmånga konserter och evenemang. Att Öland som destination fortsätter ligga i topp i mätningar vad gäller nöjda besökare och att de vill återkomma är oerhört glädjande och ger oss en positiv syn på framtiden.

Under 2022 övergick den gemensamma räddningstjänsten till Räddningstjänsten sydost vilket ger medlemskommunerna större kraft att möta de utmaningar, såväl planeringsmässigt som operativt, som räddningstjänsten står inför.

Efter en förstudie som pågick under sommaren fattades principbeslut under hösten, såväl i förbundet som i medlemskommunerna, om att Ölands kommunalförbund ska upphöra 31 december 2023 och utredning påbörjades om hur det framtida samarbetet skulle kunna utvecklas i andra former. Inte minst vad gäller turismen där Ölands som varumärke står sig starkt.

Det gångna året visar förbundet totalt ett negativt ekonomiskt resultat på 1 244 tkr, främst beroende på att räddningstjänstens kostnader för drift, inventarier, material och utrustning ökat samt att fler nya brandmän utbildats än budgeterat till följd av den nya FIP-funktionen (första insatsperson).

4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Styrning av verksamheten med dess omfattning och bredd är en stor utmaning. Det grundläggande syftet med styrningen är samordning och inriktning av verksamhetens delar mot gemensamma mål. De övergripande strategierna och målen för kommunens arbete är framtagna i syfte att förverkliga medlemskommunernas visioner.

Ölands kommunalförbund arbetar utifrån Mörbylånga kommuns modell där grunden i modellen är att arbeta med tillit som styrprincip. Tillitsbaserad styrning och ledning definieras som styrning, kultur och arbetssätt med fokus på verksamhetens syfte och medborgarens behov, där varje beslutsnivå aktivt verkar för att stimulera samverkan och helhetsperspektiv, bygga tillitsfulla relationer samt säkerställa att medarbetaren kan, vill och vågar hjälpa medborgaren. Utgångspunkter i detta förhållningssätt är dialog,

ömsesidig respekt, tillit och syftet är att skapa bästa möjliga förutsättningar för systematiska och ständiga förbättringar.

Uppföljning av förbundets prioriterade mål liksom verksamheternas mål sker minst en gång per tertial. Ekonomisk uppföljning mot budget sker minst varannan månad på förbundsnivå medan uppföljning på verksamhetsnivå görs i vertikala dialoger löpande under året.

Processer för intern kontroll

Förbundet arbetar löpande under året med att identifiera risker i omvärlden, verksamheten och i ekonomin. Dessa risker sammanställs sedan tillsammans med de kontrollmoment som ska genomföras för att säkerställa att de inte inträffar i en intern kontrollplan som direktionen beslutar om. Löpande under året arbetar sedan verksamheterna med att följa upp den interna kontrollen och utfallet av kontrollen rapporteras till direktionen minst en gång om året i samband med avlämnandet av årsredovisningen.

Centrala styrdokument

Inom Ölands kommunalförbund används olika styrdokument från medlemskommunerna. Styrdokumenten syftar till att förtydliga den politiska viljan och säkra en effektiv och säker verkställighet. Förbundets mest centrala styrdokument är "Verksamhetsplan med budget och flerårsplan" där direktionen varje år beslutar om prioriterade utvecklingsmål för förbundet och ekonomiska ramar för verksamheten.

5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

5.1 Prioriterade utvecklingsmål

5.1.1 Säkerställa kompetensförsörjningen

Grad av måluppfyllnad

Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Sjukfrånvaron inom förbundet har minskat med 4,0 procentenheter jämfört med föregående år vilket delvis kan härledas till att antalet månader med pandemi och restriktioner var färre 2022. En tredjedel av sjuktalet består av långtidssjukskrivna, vilket även det är en tydlig minskning.

Arbetet inom turismorganisationen växer för varje dag och verksamheten har rätt, men för få, kompetenser i ordinarie bemanning. Områden som evenemang, produktion av material och paketering är delar som kommer vara väldigt betydelsefulla för att nå målet om att bli en helårsdestination.

Den årliga IT-enkäten skickades aldrig ut. IT-avdelningen har levererat god service och stabil IT-miljö åt kommunerna och dess bolag. För driften finns god tillgång på personal men det saknas kompetens inom verksamhetsutveckling genom digitalisering.

Att rekrytera deltidsbrandmän till vakanta tjänster är något som pågår kontinuerligt. År 2022 har det uppstått ett större rekryteringsbehov än normalt för att fylla vakanta tjänster. Detta har krävt utbildning och introducering av ett större antal brandmän än vad som normalt förväntas

under ett år, vilket gjort att kostnaderna för utbildning blivit högre än förväntat eftersom det är en tidskrävande och kostsam process. Ett faktum är också att många är intresserade men tyvärr är det en viss förskjutning av intresset till stationerna i de större orterna. Därav är det inte tillräckligt många intresserade just nu för att fylla alla vakanser på de stationer som saknar mest folk.

Indikatorernas utfall från senaste pulsmätningen visar att nöjdheten bland medarbetarna är god men att känslan av delaktighet inte är lika stor som tidigare.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Sjukfrånvaro i %	7,6%	3,6%
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	77%	73%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	77%
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84 %	84 %
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81 %	

5.1.2 Hållbar besöksnäring

Grad av måluppfyllnad

Målet är uppfyllt

Analys

Turismorganisationens samverkan sker idag med flertalet andra organisationer och upplevelsen är att den är stark. Antalet besökare är högt då faktorer i omvärlden fortsatt gör att fler svenskar numer väljer att turista på hemmaplan. Antalet som besöker Öland mäts i SCB och Tillväxtverkets gästnattsstatistik och år 2022 var siffran mellan den 1 januari och den sista oktober, 1,48 miljoner och nästan i nivå med förra årets höga rekordnotering. Ett slutgiltigt resultat kommer först i april 2023.

Indikatorn upplevelse av bemötande mäts genom Sveriges största undersökning om resande som utförs av Research One. Respondenterna får svara på frågor om Öland som resmål där svarsalternativen är på en skala 1-5. Öland fick år 2022 ett resultat på 4,2 i snitt avseende bemötande vilket är högst av samtliga turistorter i Sverige där snittet är 3,9.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 514 200	1 478 853
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	3,9	4,2

5.1.3 Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen

Grad av måluppfyllnad

Målet är på väg att uppfyllas

Analys

En stor del av medlemskommunernas verksamhetsutveckling består av digitalisering. IT-verksamheten jobbar för att vara ett nära stöd till verksamheterna och upplevelsen är att stödet och utvecklingen i dagsläget är bra men behöver utökas. Någon enkätundersökning för att kunna följa upp indikatorn genomfördes inte 2022.

Indikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	

6 Händelser av väsentlig betydelse

Turism

Trycket på Öland har under året varit väldigt högt då efterfrågan på att resa hit efter pandemin fortsatt är väldigt hög. Krig i vårt närområde, energikris, omorganisation inom kommunalförbundet, ett senare bokningsbeteende, många företag som vill utbilda sig och en hängande komptensförsörjningsbrist sätter turismorganisationen under ett fortsatt högt tryck. Trots detta ser vi stor framtidstro och arbetar för fullt med att destinationsutveckla och marknadsföra Öland.

Räddningstjänst

Rysslands invasion av Ukraina har bland annat fått till följd att Regeringen signalerat att arbetet med upprustning av det civila försvaret ska öka i tempo avsevärt. Under sommaren trädde en ny tillsynsföreskrift i kraft. I denna infördes återigen regler för vilka frister som ska gälla för olika typer av objekt samt att räddningstjänstens verksamhetsregister ska jämföras mot andra register, exempelvis vård- och omsorgsregistret, för att inte missa några objekt. Detta arbete har fått till följd att inte så många tillsyner genomförts under första delen av 2022. Under andra halvan av året har arbetet fortsatt med implementeringen av nya tillsynsföreskriften med uppdatering av register, anpassning av arbetssätt och planering av kommande tillsynsarbete utefter föreskriften. En del tillsyner har genomförts under hösten. Räddningstjänsten har även lagt mycket resurser på förberedelse inför verksamhetsövergången till Räddningstjänsten sydost som trädde i kraft 1 januari 2023.

IT

Under sommaren stoppades kylanläggningarna till Borgholms serverhall då utomhusenheterna växt igen. I övrigt har det inte varit några störningar på grund av den åska som varit under sommaren. Ett timmeslångt strömavbrott i Borgholm inträffade, som påvisade att kylanläggningen i Borgholm saknar reservkraft.

Den 12 december uppmärksammades ett cyberangrepp på hela IT-miljön som hade påbörjats redan den 16 november. För att förhindra skador stängdes båda internetförbindelserna av. Avbrottet varade i sju dagar och nya säkerhetsåtgärder påverkar användarna framåt. Alla användare har fått nya lösenord och kraven på lösenorden är högre.

7 Förväntad utveckling

Turism

Framtidsutsikterna är ett fortsatt väldigt attraktivt Öland som många vill besöka. Detta trots de utmaningar som finns med inflation, elpriser och krig i vår närhet. Arbetet sker proaktivt med att utveckla Öland som destination och att hitta en kontinuitet i arbetet. Därför utvecklas befintliga produkter och insatser till näringen ytterligare. Bland annat kommer det att anordnas ett hackathlon för att hitta kreativa och bärkraftiga lösningar på komplexa utmaningar. Det kommer också att tas fram en digital service- och värdskapsutbildning och en förenklad version av husbilsfoldern, som dessutom finns på flera språk. Partnersidan kommer fortsatt vidareutvecklas där det finns information, utbildningar och material som de företag som är partner till turismen är fria att använda. Projekt Ö-natur kommer fortgå till sista augusti och arbeta vidare på samma uppskattade sätt som de två tidigare åren av projektet. Där syns dessutom en hel del effekt av det projektet i rena paket. I och med att förbundet läggs ned under 2023 pågår arbete också med att komma fram till hur turismen ska vara organiserad i framtiden.

Räddningstjänst

Från 1 januari 2023 ingår räddningstjänsten inte längre i Ölands kommunalförbund. Räddningstjänstens verksamhet bedrivs från detta datum i Räddningstjänsten sydosts regi.

IT

Organisationsformen för IT-avdelningen kommer ändras då förbundet kommer läggas ner. Verksamheten kommer också se över betalningsmodell och fördelning av kostnader. Även kommande period blir licenser dyrare vilket kommer påverka medlemskommunernas IT-supportavgift. Det ser också ut att bli svårare att få tag i hårdvara.

8 Kvalitet i verksamheten

8.1 Kritiska kvalitetsfaktorer och kritiska kvalitetsindikatorer

8.1.1 Upplevelsen av vårt bemötande

Grad av kvalitet

Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Upplevelsen av bemötandet ligger på en hög nivå inom förbundets samtliga verksamheter. Känslan är att utfallet kommer vara fortsatt positivt då frågan ständigt är central i verksamheternas dagliga arbete och input kommer löpande från medarbetare, besökare och kunder. Dock har inte mätning av indikatorer kunnat genomföras för IT och räddningstjänst.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel som upplever ett bra stöd, IT	80%	
Andel som upplever ett bra bemötande, Turism	3,9	4,2
Andel som upplever ett gott bemötande, Räddningstjänst	80%	

8.1.2 Positiv upplevelse av verksamheten

Grad av kvalitet

Kvalitén uppnås

Analys

Antalet besökare på Öland under sommaren har varit stort. Utifrån tidigare nämnd undersökning syns det att besökare är nöjda med bemötandet och servicen de får. Turistbyråerna i Borgholm och Färjestaden har varit tillräckligt bemannade och kunnat ta emot både svenska och det rejält ökade antalet utländska turister.

Andelen korrekta utlarmningar har de senaste åren varit i stort sett hundraprocentiga och så även i år.

Upplevd kvalité på IT-avdelningens arbete mäts med en årlig enkät som tyvärr inte skickats ut under 2022 då arbetet i samband med dataintrånget prioriterades.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Antal som besöker Öland	1 514 200	1 478 853
Andel utlarmningar som är rätt utifrån den faktiska händelsen med den information som SOS hade	99%	100%
Andel som upplever en bra IT-arbetsplats	96%	

8.1.3 Tydlig styrning av processer och rutiner

Grad av kvalitet

Kvalitén uppnås

Analys

Upplevelsen är att det behövs en tydligare struktur för dokumentation då det i dagsläget inte fungerar fullt ut. I den pulsmätning som genomfördes under slutet av året låg däremot utfallet på en högre nivå än samma period föregående år. Även kommunikationen har enligt svaren i enkäten förbättrats.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som hittar en rutin eller process som går att följa	84%	84%
Andel medarbetare som upplever att de får en tydlig kommunikation/förmedling av information	71%	77%

8.1.4 God arbetsmiljö

Grad av kvalitet

Kvalitén är på väg att uppnås

Analys

Trivseln och balansen i arbetslivet är fortsatt god bland förbundets medarbetare, vilket framgår i senaste genomförd pulsmätning. Indikatorn som benämns arbetsglädje mäts dock inte längre i det nya pulsverktyget.

Arbetsplatserna och arbetsmiljön upplevs vara god men behöver hela tiden arbetas med för att kunna inspirera och hålla god kompetensutveckling. I pulsmätningen framgår att känslan av delaktighet minskat.

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med samma period föregående år. Pandemin bedöms vara en bidragande faktor till de höga sjukskrivningstalen föregående år. Se mer information under avsnittet om personalförhållanden.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Andel medarbetare som upplever arbetsglädje	81%	
Andel medarbetare som känner sig delaktiga	77%	73%
Sjukfrånvaro i %	7,6%	3,6%

8.1.5 Ekonomi i balans

Grad av kvalitet

Kvalitén uppnås inte

Analys

Då förbundets resultat 2022 är negativt bedöms kvalitén som ej uppnådd. I huvudsak beror underskottet på svårigheter med bemanning inom räddningstjänsten som lett till ökade kostnader. Då verksamheten behöver hålla en viss kvalité har möjligheterna att spara in på annat varit få.

Kvalitetsindikator	Referensvärde	Utfall
Budgetföljsamhet	0	-1 244 tkr

9 Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda årsarbetare per verksamhet	2022-12-31	2021-12-31
Allmän verksamhet	1	1
Turismorganisationen	4	4
Räddningstjänsten	13	12
IT	18	16
Totalt	**36**	**33**

Under 2022 hade förbundet i genomsnitt 150 (162) anställda av dessa avser 114 (122) deltidsbrandmän. Antalet årsarbetare exkl. deltidsbrandmän

uppgick till 49 (45) st. Andelen arbetande män uppgår till 88 (87) % och andelen arbetande kvinnor uppgår till 12 (13) % och medelåldern i förbundet uppgår till 46 (45) år.

Sjukfrånvaro	2022-12-31	2021-12-31	Skillnad
Totalt alla medarbetare	3,6%	7,6%	-4,0%
varav över 60 dagar	31,8%	43,7%	-11,9%
Kvinnor	6,1%	15,6%	-9,5%
Män	2,8%	5,4%	-2,6%
Personer upp till 29 år	0,0%	0,0%	0,0%
Personer mellan 30-49 år	4,0%	7,9%	-3,9%
Personer 50 år och äldre	3,1%	7,3%	-4,2%

Den höga sjukfrånvaron föregående år kan härledas till coronapandemin. Under 2021 påverkade smitta och restriktioner sjukfrånvaron negativt medan återhämtning skett under 2022 och sjukfrånvaron har sjunkit med 4 procentenheter. Siffrorna för långtidssjukskrivning har också minskat och utgör nu 31,8 % av den totala sjukfrånvaron.

Övertid	2022-12-31	2021-12-31
Fyllnad arbetade timmar	174	221
Övertid arbetade timmar	1 019	709
Timavlönade arbetade timmar	25 448	21 789

Antalet timmar för enkel och kvalificerad övertid/mertid uppgår till 1 193 (930) timmar och kostnaden för enkel- och kvalificerad övertid/mertid var 487 (422) tkr, beloppet är exklusive personalomkostnader.

Arvoden och ersättningar till förtroendevalda uppgick för 2022 till 64 tkr, exklusive personalomkostnader, jämfört med 67 tkr för 2021.

Antal förväntade pensionsavgångar per verksamhet framgår av tabellen nedan.

Pensionsavgångar	2023	2024	2025	2026	2027
Allmän verksamhet	-	-	-	-	-
Räddningstjänsten	-	-	-	-	3
IT-verksamhet	-	-	1	-	-

Under 2022 har kommunen betalat ut 88 (78) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

10 Resultat och ekonomisk ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett negativt resultat på 1 244 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 1 150 tkr föregående år.

Direktionen och förbundsadministrationen gör tillsammans ett budgetunderskott på 129 tkr. Det beror på att administrativa kostnader för ekonomi, HR och lön ökat sedan IT-verksamheten tillkom i förbundet, samt att en oberoende utredning gjorts om förbundets framtid. Beslut togs även

att bidra med 100 tkr till Ölandsbrons 50-års jubileum. Direktionens pott för oförutsedda kostnader överskreds med 104 tkr, medan revisionen lämnade ett överskott mot budget på 64 tkr då tillskott för utökad revision 2021 inte justerats.

Förbundets verksamheter IT och räddningstjänst överskrider tilldelad budgetram, medan turism gör ett överskott på 102 tkr till följd av vakant chefstjänst. IT-verksamhetens underskott beror på att lönerevision inte var inräknat fullt ut i den IT-support som faktureras medlemskommunerna och de kommunala bolagen. Räddningstjänstens verksamhet blev avsevärt dyrare andra halvåret då problem med bemanning under sommarmånaderna ledde till att fler deltidsbrandmän behövde utbildas samtidigt som driftskostnader till följd av oroligheter i omvärld och ekonomi ökat. Verksamheten gör ett budgetunderskott på 2 222 tkr.

Avskrivningarna slutar på en positiv avvikelse mot budget på 219 tkr, vilket beror på försenade investeringar.

Finansverksamheten lämnar 836 tkr i överskott mot budget till följd av att personalomkostnadspåläggets nivå sänktes inför 2022 när budgeten redan var beslutad, samt att kostnader för pensioner minskat.

Nyckeltalsanalys

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av de totala tillgångarna som motsvaras av eget kapital. Soliditeten uppgår per sista december 2022 till 32 % vilket kan jämföras med 29 % vid 2021 års utgång. Att soliditeten förbättrats är till stor del med anledning av att tillgångarna vid föregående årsskifte var drygt 11 mnkr för höga i och med att medlemsbidrag betalats ut 2021 men avsåg kvartal 1 2022.

Enligt den kommunala redovisningslagen ska pensionsskulden regleras enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som en skuld i balansräkningen medan de pensionsförpliktelser som avser före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Per 2022-12-31 har 735 tkr (685 tkr) bokförts som en avsättning. Avsättningen avser intjänade pensionsrättigheter bland annat avseende förmånsbestämd ålderspension. Den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare ligger som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår för 2022 till 1 799 tkr (1 850 tkr) inklusive löneskatt.

BALANSKRAVSRESULTAT	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	-1 244	1 150
Samtliga realisationsvinster	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-1 244**	**1 150**
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	**-1 244**	**1 150**
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0	-269
Varav från år 2019	0	-269
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 244	1 150
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**-1 244**	**0**
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-1 244**	**0**
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-1 244	-

Åtgärdsplan

Ölands kommunalförbunds resultat hamnar på -1 244 tkr och en ekonomisk balans måste därmed nås inom en treårsperiod. Då förbundet kommer läggas ner under nästkommande räkenskapsår måste det negativa resultatet återställas redan då och ingen separat plan för återställandet behöver således tas fram.

11 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2022			Utfall 2022			
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Avvikelse
Driftverksamheter							
Direktion	**0**	**-440**	**-440**	**16**	**-468**	**-452**	**-12**
varav oförutsedda kostnader	0	-55	-55	0	-159	-159	-104
varav revision	0	-145	-145	0	-81	-81	64
Förbundsadministration	**0**	**-1 565**	**-1 565**	**0**	**-1 682**	**-1 682**	**-117**
varav EU-samordnare	0	-747	-747	0	-756	-756	-9
Turismorganisation	**2 000**	**-8 292**	**-6 292**	**4 937**	**-11 127**	**-6 190**	**102**
varav turistbyråverksamhet	650	-1 009	-359	830	-1 055	-225	134
varav dest.marknadsföring	0	-1 738	-1 738	250	-2 730	-2 480	-742
varav partnerskap	1 350	0	1 350	2 206	0	2 206	856
Räddningstjänst	**1 535**	**-35 001**	**-33 466**	**2 310**	**-37 998**	**-35 688**	**-2 222**
varav personal	0	-24 192	-24 192	0	-25 351	-25 351	-1 158
IT-verksamhet	**22 637**	**-22 637**	**0**	**30 212**	**-30 261**	**-49**	**-49**
varav personal	50	-9 097	-9 047	436	-9 669	-9 233	-186
Avskrivningar	**0**	**-3 000**	**-3 000**	**0**	**-2 781**	**-2 781**	**219**
Finansverksamhet							
Finansförvaltning	**0**	**-229**	**-229**	**5**	**602**	**607**	**836**
Medlemsbidrag	**44 992**	**0**	**44 992**	**44 992**	**0**	**44 992**	**0**
TOTALT	**71 164**	**-71 164**	**0**	**82 471**	**-83 715**	**-1 244**	**-1 244**

Ölands kommunalförbund gör år 2022 ett negativt resultat på 1 244 tkr.

Den politiska verksamhetens utfall ligger nära det budgeterade. Förstudie och utredning av förbundets framtid har genomförts till en kostnad av 60 tkr. Finansiering av Ölandsbrons jubileum kostade totalt 160 tkr varav 100 tkr belastade direktionens budget för oförutsedda kostnader och resterande turismens. Däremot förbrukades inte hela budgeten för revision, då ram för utökad revision 2021 legat kvar i budget.

Förbundsadministrationen slutar på en negativ avvikelse mot budget på 117 tkr. Avvikelsen beror på administrativa kostnader som faktureras från kommunerna avseende lön, HR och ekonomi.

Turismorganisationen landar på en positiv avvikelse mot budget på 102 tkr till följd av personalförändringar. Turistbyrån har under sommaren gjort ett överskott mot budget avseende försäljning samtidigt som de centrala kostnaderna varit högre, bland annat för medfinansiering i projekt Ö-natur. Partnerskapen är några fler än 2021 vilket motsvarar 1,6 mnkr. Projektmedel från Tillväxtverket har beviljats likt tidigare år och projektet pågår till sommaren 2023. Tillsammans med partnerskapen har det gett utrymme för satsningar inom destinationsmarknadsföring. Det EU-finansierade projekt Ö-Natur har löpt på enligt plan och projektperiod tre av fyra är nu redovisad.

Räddningstjänsten har haft ett kostsamt år och slutar på en negativ avvikelse mot budget på 2 222 tkr. Orsakerna till avvikelsen är flera. Verksamheten låg i linje med budget tills de ökade kostnaderna för bemanning under

sommarmånaderna kom, vilket bedömdes skulle klaras av inom befintlig budget. Under sensommaren och hösten har däremot kostnader för drift, inventarier, material och utrustning ökat, samt att fler nya brandmän utbildats än budgeterat till följd av den nya FIP-funktionen (första insatsperson). Det har gjorts som en lösning på svårigheterna att bemanna stationerna i Mörbylånga och Färjestaden. Utöver detta har verksamheten haft nära 1 000 tkr lägre intäkter än 2021 då hjälpinsatser genomfördes till andra kommuner i och med skogsbränder samt att antalet automatlarm varit hälften så många. Detta är positivt ur ett samhällsperspektiv, men påverkar såklart verksamhetens ekonomi negativt. Kostnader i samband med bildandet det av nya förbundet Räddningstjänsten sydost har tagits av medlemskommunerna och har således inte belastat Ölands kommunalförbund.

IT-verksamheten hade redan vid årets ingång ett underskott i sin personalbudget till följd av att inte tillräcklig höjd tagits för lönerevision och vissa övriga personalkostnader. Därför har prognosen under året legat på en negativ avvikelse mot budget med 300 tkr. Verksamhetens resultat blev istället -49 tkr till följd av lägre licenskostnader än budgeterat. Kostnaderna för dataintrånget i december har vidarefakturerats medlemskommunerna och dess bolag enligt samma fördelning som IT-supportkostnaden för 2022.

Förbundets avskrivningar slutar på ett överskott mot budget på 219 tkr då räddningstjänstens investering i ny släckbil blivit försenad och leverans sker först 2023. Överskottet mot budget på finansen beror på att mer personalomkostnadspålägg satts av än årets faktiska kostnad och ett överskott mot budget avseende pensionskostnader.

12 Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, tkr	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse mot budget
Räddningstjänsten			
Två FIP-fordon	900	1 048	-148
Släckbil	4 000	0	4 000
Pott inventarier	500	951	-451
varav minibuss	0	546	
varav släpvagn	0	45	
varav båt Borgholm	0	72	
varav sexhjuling	0	184	
varav övrig utrustning	0	104	
Turismorganisationen			
Skylt Brofästet	100	63	37
Summa investeringar	**5 500**	**2 061**	**3 439**

År 2022 gör förbundet investeringar på 2,1 mnkr vilket motsvarar 37,5% av budgeten.

Räddningstjänstens investering i att utrusta två nya så kallade FIP-bilar(första insatsperson) kostade mer än budgeterat till följd av inflationen. För den investeringspott som finns har en sexhjuling med släp köpts in som

komplement vid utryckningar där det är svårframkomligt. Resterande del av potten har använts till minibuss, släpvagn och båt. Budgeten överskrids med 0,5 mnkr. Släckbilen är beställd och beräknat leveransdatum är till sommaren 2023. Totalt beräknas investeringen nu landa på 5,5 mnkr. Att investeringen blir större än budgeterat kommer generera ökade avskrivningskostnader för kommunerna i form av medlemsbidrag till Räddningstjänsten sydost. Turismens skylt vid brofästet kostade mindre än budgeterat.

13 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt för kommunsektorns redovisning. Eventuella avsteg redovisas nedan.

Ölands kommunalförbunds årsredovisning innehåller resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. För förbundets interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Allmänt

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet 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. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Förråden har värderats till inköpspris exklusive mervärdeskatt på värderingsdagen och med avdrag för inkurans på 3%.

Ölands kommunalförbunds leasingavtal klassificeras som operationella och redovisas som not.

Avskrivningar och kapitalkostnader

Anläggningstillgångar har i balansräkningen värderats till anskaffningsvärdet med avdrag för planmässiga avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs med linjär avskrivning, d.v.s. lika stora nominella belopp varje år.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Värdet har satts till ett prisbasbelopp. Förbundets avskrivningstider för maskiner och inventarier är 5-15 år.

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och ej kompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld per sista december. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

Kommunalförbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade ”blandmodellen”. Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998

behandlas som en ansvarsförbindelse ”inom linjen”. Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 17.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras enligt RKR:s rekommendation R7. Långfristiga skulder som förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen redovisas i bokslutet som långfristig skuld då den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader samt att kommunalförbundet har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra verksamheterna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller förbundsexterna poster, har driftredovisningen påförts även interna poster, såsom köp och försäljning mellan verksamheter. Årets resultat är samma i driftsredovisningen och resultaträkningen eftersom de interna posterna tar ut varandra.

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,25% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling som köps in från medlemskommunerna fördelas inte ut på de olika verksamheterna utan redovisas under förbundsadministration.

14 Resultaträkning, balansräkning, kassaflöde och noter

RESULTATRÄKNING	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	36 709	29 388
Verksamhetens kostnader	2,17	-80 148	-68 164
Avskrivningar	3	-2 781	-2 914
Verksamhetens nettokostnader		**-46 220**	**-41 690**
Medlemsbidrag	4	44 992	42 884
Verksamhetens resultat		**-1 228**	**1 194**
Finansiella intäkter	5	30	0
Finansiella kostnader	6	-47	-45
Resultat efter finansiella poster		**-1 244**	**1 150**
Årets resultat		**-1 244**	**1 150**

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	8 390	9 234
Summa materiella anläggningstillgångar		**8 390**	**9 234**
Summa anläggningstillgångar		**8 390**	**9 234**
Omsättningstillgångar			
Lager	8	1 097	266
Fordringar	9	11 749	18 103
Kassa och bank	10	5 123	6 596
Summa omsättningstillgångar		**17 968**	**24 965**
Summa tillgångar		**26 357**	**34 199**

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital	11		
Årets resultat		-1 244	1 150
Övrigt eget kapital		9 804	8 654
Summa eget kapital		**8 561**	**9 804**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	12	735	685
Summa avsättningar		**735**	**685**
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 692	1 739
Kortfristiga skulder	14	15 369	21 971
Summa skulder		**17 061**	**23 710**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**26 357**	**34 199**
Panter och andra ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelser	15	3 060	13 482

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2022	2021
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		-1 244	1 150
Justering för poster som inte ingår i kassa-flödet	16		
Av- och nedskrivningar		2 781	2 914
Gjorda avsättningar		51	140
Övriga ej likviditetspåverkande poster		125	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**1 712**	**4 204**
Ökning/minskning förråd och varulager		-830	96
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		6 354	-12 639
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-6 602	10 611
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**634**	**2 272**
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar	7	-2 061	-1 978
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		**-1 474**	**248**
Likvida medel vid årets början		6 596	6 349
Likvida medel vid årets slut		**5 122**	**6 596**

NOTER

1 - Verksamhetens intäkter	2022	2021
Försäljningsintäkter	11 534	3 656
Taxor och avgifter	1 442	3 170
Bidrag	1 344	2 771
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	21 993	19 341
Övriga intäkter	396	450
Summa verksamhetens intäkter	**36 709**	**29 388**

2 - Verksamhetens kostnader	2022	2021
Löner och sociala avgifter	-38 153	-35 861
Pensionskostnader	-1 967	-1 686
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	602	-36
Bränsle, energi och vatten	-711	-150
Lokal- och markhyror	-6 470	-5 704
Övriga tjänster	-18 372	-14 614
Lämnade bidrag	-853	-390
Övriga kostnader	-14 224	-9 722
Summa verksamhetens kostnader	**-80 148**	**-68 164**

Uppdatering av förbundets kontoplan gjordes under år 2021 av vilket skäl jämförelsesiffror mellan åren inte är helt överensstämmande.

3 - Avskrivningar	2022	2021
Avskrivning maskiner och inventarier	-2 781	-2 914
Summa avskrivningar	**-2 781**	**-2 914**

4 - Medlemsbidrag	2022	2021
Medlemsbidrag	44 992	42 884
Summa medlemsbidrag	**44 992**	**42 884**

5 - Finansiella intäkter	2022	2021
Ränteintäkter	30	0
Summa finansiella intäkter	**30**	**0**

6 - Finansiella kostnader	2022	2021
Räntekostnader	-37	-26
Övriga finansiella kostnader	-10	-19
Summa finansiella kostnader	**-47**	**-45**

7 - Maskiner och inventarier	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	36 195	34 217
Försäljningar/utrangeringar	-1 056	0
Årets anskaffningar	2 061	1 978
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**37 201**	**36 195**

Ingående avskrivningar	-26 961	-24 047
Försäljningar/utrangeringar	931	0
Årets avskrivningar	-2 781	-2 914
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-28 811**	**-26 961**
Utgående redovisat värde	**8 390**	**9 234**

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar, se avsnittet redovisningsprinciper. Den genomsnittliga nyttjandetiden uppgår till 7,7 år

8 - Lager	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Lager Turistbyrån	132	143
Lager IT	965	123
Redovisat värde vid årets slut	**1 097**	**266**

9 - Fordringar	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Kundfordringar	1 458	12 581
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	8 091	3 934
Mervärdeskattefordringar	1 772	343
Övriga kortfristiga fordringar	427	1 245
Redovisat värde vid årets slut	**11 749**	**18 103**

10 - Kassa och bank	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Kassa	33	28
Bank	5 089	6 568
Summa kassa och bank	**5 123**	**6 596**

11 - Eget kapital	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Ingående eget kapital	9 804	8 654
Årets resultat	-1 244	1 150
Utgående eget kapital	**8 561**	**9 804**

12 - Avsättningar för pensioner och likn förp	**2022-12-31**	**2021-12-31**
Särskild avtals-/ålderspension	25	23
Förmånsbestämd/kompletterande pension	567	527
Summa pensioner	**592**	**550**
Löneskatt	144	134
Summa avsatt till pensioner	**736**	**684**
Ingående avsättning	683	545
Nyintjänad pension	25	54
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	13	7
Ändringar av försäkringstekniska skäl	4	46
Övrigt	0	4
Förändring löneskatt	10	27
Utgående avsättning	**735**	**683**
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

13 - Långfristiga skulder	2022-12-31	2021-12-31
Ingående låneskuld	1 739	1 786
Årets amortering	-47	-47
Summa långfristiga skulder	**1 692**	**1 739**
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	2,8	2,7
2-3 år	11,1	10,8
3-5 år	86,1	86,5
Genomsnittlig ränta (%)	2,02	1,21
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

14 - Kortfristiga skulder	2022-12-31	2021-12-31
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	5 701	2 917
Moms och punktskatter	1 567	576
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	1 594	1 425
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 018	14 307
Semesterlöneskulder	936	1 174
Upplupna pensionskostnader	1 506	1 524
Summa kortfristiga skulder	**15 369**	**21 971**

15 - Ansvarsförbindelser	2022-12-31	2021-12-31
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	1 850	1 817
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräkningar	37	24
Ändringar av försäkringstekniska skäl	0	124
Övrigt	10	-43
Årets utbetalningar	-88	-78
Förändring av löneskatt	-10	7
Utgående ansvarsförbindelse	**1 799**	**1 850**
Övriga ansvarsförbindelser:		
Räddningstjänsten Öland ingår från och med 2023-01-01 i det nybildade förbundet Räddningstjänsten sydost och samtliga hyresavtal av-seende brandstationer har därför sagts upp. *Operationell leasing*		
Bilar	0	0
Hyresavtal	1 261	11 623
Övriga	0	9
Summa	**1 261**	**11 631**
Summa ansvarsförbindelser	**3 060**	**13 482**

Aktualiseringsgrad (%)	99	99

	2022-12-31	2021-12-31
16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	2 781	2 914
Avsatt till pensioner	51	140
Övriga ej likviditetspåverkande poster	125	0
Summa	**2 957**	**3 054**

17 - Arvode till revisorer	2022-12-31	2021-12-31
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	81	145
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	**81**	**145**

ÖLANDS
KOMMUNALFÖRBUND

Ölands kommunalförbund
Revisorerna

Till fullmäktige i
Borgholms kommun
Mörbylånga kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Ölands kommunalförbund (org.nr 222000–0216) av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har granskat kommunalförbundet löpande under räkenskapsåret, förstudie angående beslut att lägga ner förbundet, delårsrapport 2022, årsredovisning 2022, god ekonomisk hushållning 2022 och styrelsens förvaltning genom protokoll.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Ölands kommunalförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att förbundet inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2022. I och med årets resultat visar förbundet ett negativt balanskravsresultat med -1 244 tkr.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens styrning och uppföljning är ändamålsenlig och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Totalt sett innebär årets

ÖLANDS KOMMUNALFÖRBUND

resultat ett underskott för kommunalförbundet med -1 244 tkr och därmed har det övergripande finansiella målet om en budget i balans inte uppnåtts.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Säkerställa kompetensförsörjning" visar att tre indikatorer uppnås, att en indikator inte uppnås och att en indikator inte följs upp. Målet bedöms som delvis uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Hållbar besöksnäring" visar att båda indikatorerna uppnås. Målet bedöms som uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall för det prioriterade utvecklingsmålet "Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen" visar att indikatorn inte mätts. Vi kan inte bedöma måluppfyllelsen utifrån presenterad information.

Vi bedömer, utifrån genomförd förstudie, att direktionen saknade behörighet att besluta om att förbundet ska upphöra, men att kommunfullmäktige i respektive medlemskommun i efterhand fattat liknande beslut.

Ansvarsfrihet
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2022 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning.

Följande rapporter har avlämnats under året:

- Förstudie beslut att lägga ner förbundet
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning
- Granskning av god ekonomisk hushållning

Öland den 28 april 2023

Jan Hellroth

Berit Petersson

Bilaga 1: Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2022
Bilaga 2: Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Ölands kommunalförbund

April 2023

Caroline Liljebjörn

Stina Björnram

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål förbundet beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål förbundet beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med det finansiella målet som direktionen fastställt i budget 2022. Årets resultat är -1 244 tkr.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

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

Signerat 2023-05-04 09:00:26 UTC

Oneflow ID 4855936

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige i respektive medlemskommun och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige i respektive medlemskommun inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som beslutats.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation “RU Granskning av årsredovisning”. Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-03-24 och behandlas därefter av fullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning av den kritiska kvalitetsfaktorn “ekonomi i balans” som fastställs i verksamhetsplan och budget för år 2022.

Kvalitetsfaktor, fastställd av direktionen	Utfall 2022	Måluppfyllelse, direktionens bedömning
Ekonomi i balans	Årets resultat är negativt med -1 244 tkr.	Målet bedöms inte som uppnått.

Av redovisningen framgår att förbundet inte redovisar en ekonomi i balans för år 2022.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av de prioriterade utvecklingsmål som direktionen fastställt för verksamheten.

Prioriterat utvecklingsmål	Uppnått	Ej uppnått	Ej mätt	Totalt
Säkerställa kompetensförsörjning	3	1	1	5
Hållbar besöksnäring	2			2
Stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen			1	1
Summa	**5**	**1**	**2**	**8**

Av redovisningen framgår att direktionen bedömer att målet “säkerställa kompetensförsörjning” samt målet ”stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen” är på väg att uppfyllas medan “hållbar besöksnäring” är uppfyllt. Vi noterar att en indikator inom “säkerställa kompetensförsörjning” saknar utfall liksom indikatorn inom ”stödja medlemskommunerna i verksamhetsutvecklingen”.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som direktionen fastställt i budget 2022. Årets resultat är -1 244 tkr.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte

skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
Finansiella mål	**Nej** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med det finansiella målet som direktionen fastställt i budget 2022. Årets resultat är -1 244 tkr.	
Verksamhetsmål	**Delvis** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.	

Datum enligt digital signatur

Caroline Liljebjörn

_____

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ölands Kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal ref nr 2019-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Caroline Liljebjörn

Caroline Liljebjörn
Uppdragsledare

2023-05-04 09:00:26 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av årsredovisning 2022

Ölands kommunalförbund

April 2023

Ulf Carlström

Caroline Liljebjörn

Stina Björnram

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	**Ja**	
Resultaträkning	**Ja**	
Balansräkning	**Ja**	
Kassaflödesanalys	**Ja**	
Noter	**Ja**	
Driftredovisning	**Ja**	
Investeringsredovisning	**Ja**	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige i respektive medlemskommun och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige i respektive medlemskommun inför behandlingen av årsredovisningen. Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner/kommunalförbund i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-03-24 och behandlas därefter av fullmäktige i respektive medlemskommun.

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga[1] avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga[1] avvikelser noterats.

Vi noterar att materiella anläggningstillgångar ska överlåtas till det nybildade Räddningstjänstförbundet Sydost. Enligt ett upprättat, men ännu ej påskrivet avtal ska det ske till bokförda värden.

Hyresavtalen rörande räddningsstationerna i Färjestaden och Borgholm har klassificerats som operationell leasing och upplysning finns i not.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att förbundets räkenskaper[2] i allt väsentligt är rättvisande.

Baserat på den information om hyresavtalen rörande räddningsstationerna i Färjestaden och Borgholm som framgår av årsredovisningen är det vår bedömning att klassificeringen av dessa avtal såsom operationell leasing är korrekt.

Vi noterar att avtalet mellan berörda räddningstjänstförbund respektive kommuner och nybildade Räddningstjänsten Sydost inte är påtecknade ännu. Vi förstår dock att avtalet varit med som bilaga till respektive fullmäktigebeslut.

---

[1] Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

[2] Med räkenskaper menar förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vi noterar att det finns en beskrivning i förvaltningsberättelsen av dataintrånget i förbundets IT-system, men att det varken gjorts någon anmälan till Integritetsskyddsmyndigheten eller någon reservation för eventuellt skadestånd.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Den dag som framkommer av min elektroniska signering

Ulf Carlström

_____

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ölands kommunalförbund enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal ref nr 2019-12. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ULF CARLSTRÖM

Ulf Carlström
Auktoriserad revisor

2023-05-04 09:26:35 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

§ 80

Diarienummer 2021/224 106 KS

Årsredovisning 2022; Samordningsförbundet

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna Samordningsförbundet i Kalmar läns årsredovisning 2022.

att styrelsen samt de enskilda ledamöterna kan beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

Ärendebeskrivning

Samordningsförbundet i Kalmar län överlämnar 2023-04-26 årsredovisning för 2022.

Av beslutet framgår att Samordningsförbundet i Kalmar län inte helt når upp till verksamhetsplanens målsättning vad de gäller ekonomin för år 2022. Förbundet visar ett negativt resultat på – 204 793 kronor för året 2022.

Revisorerna tillstyrker kommunfullmäktige att bevilja ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna och att godkänna årsredovisningen för år 2022 i revisionsberättelsen 2023-04-21.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2022 med bilagor
- Revisionsberättelse Samordningsförbundet 2022 underskriven och inskannad
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 Samordningsförbundet
- Granskning av årsredovisning 2022
- Rapport basgranskning Samordningsförbundet

Beslutet skickas till

- Samordningsförbundet i Kalmar län

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Datum: 2023-04-26

Till Samordningsförbundets medlemmar

Årsredovisning och revisionsberättelse för 2022 för Samordningsförbundet i Kalmar län

I enlighet med Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (FinsamL) översändes till förbundsmedlemmarna:

- Årsredovisning för 2022
- Rapport Granskning av årsredovisning 2022
- Rapport Granskning av god ekonomisk hushållning 2022
- Rapport över basgranskning 2022
- Revisionsberättelsen för 2022

Förbundsmedlemmarna skall var för sig pröva frågan om årsredovisningen kan godkännas och om styrelsen skall beviljas ansvarsfrihet.

När frågan om ansvarsfrihet har prövats av medlemmarna önskar Samordningsförbundet få besked om detta.

För Samordningsförbundet i Kalmar län

Joakim Ivarsson

Joakim Ivarsson
Förbundschef

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Årsredovisning 2022

Fastställd av styrelsen 2023-03-17

Ordförande har ordet

Inledningen av 2022 innebar fortsatta utmaningar för Samordningsförbundet Kalmar län inte bara för verksamheten utan även för beslutsfattarna. Vi har genom att vara en flexibel styrelse lyckats genomföra de planerade styrelsemötena och därmed gett verksamheten det stöd som den behövt.

Eftersom vi har långsiktiga insatser så har det inneburit att verksamheten kunnat fortsätta trots att vi levt under pandemin inledningsvis av året och resultaten visar på att vi kunnat uppfylla de mål som vi satt upp.

Förutom de individinriktade insatserna runtom i länet arbetar förbundet med att generellt främja samverkan mellan medlemmarna genom de lokala samverkansgrupperna. I dessa grupper ingår representanter för de fyra myndigheterna.
I styrelsen får vi ofta höra att de olika samverkansgrupperna, insatsernas arbetsgrupper och styrgruppen bidrar till att skapa goda relationer mellan myndigheterna, korta och enkla kommunikationsvägar och förståelse och förtroende för varandras arbete. Detta gynnar naturligtvis i slutänden individen som är i behov av myndigheternas stöd och det känns mycket positivt.

Resultatmässigt så är det glädjande att vi fortsätter att i stort sett nå upp till målet om att 35% av deltagarna skall ha egenförsörjning efter insatsen.

Jag vill framföra ett stort tack till de fantastiska människor som jobbar på vårt förbund, till de som jobbar i våra insatser utan er vore vi ingenting, Jag är också glad och stolt som ordförande att vi har en engagerad styrelse som är med och brinner för våra frågor.
Tillsammans är vi med och förflyttar människor till ett bättre liv!

Jonas Erlandsson
ordförande

Innehållsförteckning sida

1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 4

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling 4
1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 5
1.3. Händelser av väsentlig betydelse 5
1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten 5
1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning 6
1.6. Väsentliga personalförhållanden 15
1.7. Förväntad utveckling 15

2. DRIFTSREDOVISNING 16
3. RESULTATRÄKNING 17
4. BALANSRÄKNING 17
5. KASSAFLÖDESANALYS 18
6. REDOVISNINGSPRINCIPER 18
7. NOTER 18
8. STYRELSENS UNDERSKRIFT 21
9. BILAGOR 24-

1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen beskriver områden i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning i tillämpliga delar. Förvaltningsberättelsens struktur följer RKR:s rekommendation R15, med vissa tillämpningar i förhållande till Finsam-förbundens struktur.

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för budgetår 2022.

Till redovisningen hör 9 bilagor från de insatser förbundet finansierat under 2022.

Organisation

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Kalmar län samt Kalmar läns tolv kommuner som medlemmar. Förbundets organisation består av en styrelse som utses av medlemmarna. Till sin hjälp har den ett kansli.

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar Samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.
Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering

Samordningsförbundet i Kalmar län finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Kalmar län med en fjärdedel och länets tolv kommuner med resterande fjärdedel.

Verksamhetsidé och vision

Samordningsförbundets verksamhetsidé är att arbeta med långsiktiga individinriktade insatser som består över tid. Förbundets vision är att fortsätta utveckla insatserna kontinuerligt så att de är relevanta och följer samhällsutvecklingens och individernas behov. Även kompetensutveckling inom metoder som är framgångsrika i arbetet med individer med komplex problematik.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Verksamhetens intäkter	*16 388 042*	*16 183 999*	*16 401 991*	16 689 486	16 301 459	14 222 818	12 465 409
Verksamhetens kostnader	*16 592 836*	*14 938 120*	*15 997 575*	17 370 348	15 424 856	13 540 765	11 951 502
Årets resultat	*-204 794*	*1 245 879*	*404 416*	-680 862	876 603	682 232	513 907
Soliditet (eget kapital)	*3 853 654*	*4 058 448*	*2 812 569*	2 408 153	3 089 133	2 212 530	1 530 298
Antal anställda	*2,8*	*2,8*	*2,8*	2,8	2,8	2,5	2,5

Signering av justerare på varje sida

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Verksamhetsår 2022 präglades inledningsvis av pandemin, men under februari månad upphävdes restriktionerna och insatserna kunde återgå till sitt ursprungliga arbetssätt. Mycket arbete har lagts på att återta den samverkanskultur som fanns innan pandemin.

Socioekonomiska beräkningsmodeller och våld i nära relationer har diskuterats flitigt under året som gått. Även begrepp som ”nära vård” och SID-ärenden har till viss del varit i fokus.

Parallellt har förbundet gett insatspersonal och övriga parters personal möjlighet att fortbilda sig för att stå rustade i arbetet med deltagare med komplex problematik. Lösningsfokuserat förhållningssätt, 7tjugo handledarutbildning, MI, ACT, TUFF arbetsmarknadsutbildning och Nada för att nämna några.

Då Covid-19 pandemin fortsatt under de första månaderna av året, fick det konsekvenser både för våra planerade aktiviteter och möten men även för insatsernas verksamhet. Detta har till viss del påverkat förbundets ekonomi även detta år, då pengar som var planerade för samverkansaktiviteter inte har gått ut, utan blivit kvar inom förbundet.

Även arbetsmarknaden och det ekonomiska läget har förändrats under 2022. Det kommer bli än mer angeläget att hitta gemensamma samverkansvägar framåt, för att få individer att återgå till arbete eller börja studera.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Pandemin har satt upp en ny spelplan som vi får förhålla oss till. Vi har under de senaste åren fått orientera oss i dessa förhållande och ställt om vår verksamhet via digitala forum i den mån det gått. Ekonomin påverkas då vi har fått stryka en del planerade aktiviteter. Även insatserna har fått anpassa sin verksamhet i början av året för att senare återgå till verksamheten liknade innan pandemin. Det tar en omställningstid för att återgå till ordinär verksamhet.

Förbundet har under detta år finansierat en insats där länsmuseet varit projektägare vid namn Hemligheten. Workshops om psykisk hälsa för ungdomar har varit inriktningen på denna viktiga insats.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet leds av en styrelse. I den har respektive kommun en ledamot, Region Kalmar län har tre ledamöter medan Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen vardera en ledamot. Ersättare finns i samma antal. Styrelsens uppgift är fastlagd i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och i förbundsordningen.

Det finns ett arbetsutskott bestående av två ledamöter från Region Kalmar län, två som representerar kommunerna och en från vardera Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen.

Förbundet har tre anställda i form av en förbundschef, Joakim Ivarsson (100%), en bitr. förbundschef, Malin Gruvhagen (100%) och en administratör, Athraa Ahmed (80%).

Målsättningar för kommande verksamhetsår har under året fastställts av styrelsen. Där finns representanter från samtliga medlemmar samt politiker som representerar styrelsen. Budget och policys arbetas fram genom att uppdrag ges till förbundets personal att förbereda underlag för beslut i AU och styrelsen.

Signering av justerare på varje sida

Det åligger förbundschef och bitr. förbundschef att återrapportera och redovisa uppföljningar av önskat slag. Detta sker genom olika upplägg och metoder.
Internkontroll sker regelbundet genom fastlagd internkontrollplan samt genom att ordförande och ibland vice ordförande har en tät dialog med förbundspersonal.

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

Förbundet har som inriktning att 75% av budgeten ska gå till individinriktade insatser. Totalt låg helårsbudgeten för insats- och projektmedel år 2022 på kr 12 324 600. Utifrån resultatet i tabellen ser vi att insatserna inte har rekvirerat fullt, utan att skillnaden från budget mot utfall är 691 072 kr.

Använda Insats/ Projektmedel jan- dec 2022

Projekt	Kommun	Total Projektkostnad jan-dec 2022
KRUS	Kalmar	2 070 769
Pontibus	Borgholm	1 331 040
Vägknuten 2.0	Oskarshamn, Högsby, Mönsterås	2 255 703
Tagga Framtiden	Oskarshamn, Högsby, Mönsterås	96 680
Potten	Individinriktad pott	232 465
Kompass	Mörbylånga	705 000
Lis SAMBA Rehabilitering	Emmaboda/ Nybro	1 605 000
Samba Aktivitetsersättning	Emmaboda/ Nybro	12 764
Lis Knutpunkten	Västervik	925 874
Lis Plattform	Hultsfred/Vimmerby	1 268 445
RESA	Torsås	772 067
Resa Kör	Torsås	10 453
Arbetsterapeut	Mörbylånga	83 003
Hemligheten	Kalmar museum	264 265
		11 633 528

Samtliga insatser följs upp kvartalsvis både när det gäller ekonomi och verksamhetsinriktning.

Utöver dessa individinriktade insatser har Samordningsförbundet under 2022 avsatt 1 300 000 kr för utbildningsinsatser, konferenser, samverkansmöten i form av digitala föreläsningar och andra digitala möten. Av dessa samverkansinsatser har utifrån budget 1 521 384 kr förbrukats. Alltså lite mer än budget

Dessa kostnadsdifferenser utifrån budget kommer analyseras och diskussion kommer föras med de insatser som inte rekvirerar utifrån budget.

Uppföljning av verksamheten

Signering av justerare på varje sida

2022 var inriktningen för Samordningsförbundet att arbeta med fokus på det tvådelade uppdraget. Stärka samverkan mellan myndigheterna och att möjliggöra flexibel, långsiktig samverkan för individer med behov av stöd från flera myndigheter.

Ambitionen var även att serva länets aktörer med ett smörgåsbord av utbildningar, ex lösningsfokuserat förhållningssätt, 7tjugo både vad gäller handledarutbildning och handledning, Nada samt inspirationsföreläsningar.

I efterhand kan vi konstatera att vi fått ge upp tankar på gemensamma träffar då mycket skulle startas igång efter pandemin och parternas arbetssituation var ansträngd. Vi har nöjt oss med LSG-konferenser, länskonferens vad gäller träffar utöver myndighetsgränserna. Vi har även genomfört en hel del fortbildningsinsatser, både individuellt för insatspersonal och gemensamt för parternas personalgrupper.

Vi har genomfört tre lunch-till-lunch konferenser inom LSG-områdena under hösten. En insatspersonalkonferens och en länskonferens. Parallellt med dessa konferenser har förbundet finansierat ytterligare lunch-till-lunch konferenser för samverkansteam för att stärka samverkan i länet.

Målgrupper
Förbundet har gjort ett ställningstagande om att de individinriktade insatserna gäller för målgruppen enligt följande formulering hämtad från Verksamhetsplanen ”Personer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning” I dialog ska målgruppen prioriteras lokalt, men ska i huvudsak gälla åldersgruppen 16-64 år enligt FINSAM-lagstiftningen.
Samtliga insatser ska vara långsiktiga och verka över tid, så länge insatsen fyller sitt syfte, utöver piloter och kartläggningar

Insatser
Det har bedrivits insatser i samtliga kommuner i länet och förbundet har beviljat bidrag till nedanstående insatser under 2022:

- Kompass i Mörbylånga kommun
- Vägknuten 2.0 i Oskarshamns, Mönsterås och Högsby kommuner
- Samba Rehabspåret i Nybro och Emmaboda kommuner
- Knutpunkten i Västerviks kommun
- Plattformen i Hultsfred och Vimmerby kommuner
- KRUS i Kalmar
- Pontibus i Borgholms kommun
- Resa i Torsås kommun
- Hemligheten i Kalmar län

Förbundet har under året även medinasierar andra insatser i form av arbetstid eller med ekonomiska medel. Dessa är; Fortsatt samverkan leder till arbete (ESF), Hemligheten (Kalmar Länsmuseum), Den regionala jämställdhetsstrategin (Länsstyrelsen), Den regionala integrationsstrategin (Länsstyrelsen) Indikatorprojektet (NNS), Utbildningsinsatser för att nämna några.

Under 2022 har 264 personer deltagit i de olika arbetsrehabiliterande projekt som bedrivits. 36 av 112 utskrivna deltagare var i arbete och/eller studier vid utskrivning vilket motsvarar

Signering av justerare
på varje sida

32,1%. Det är en marginell höjning mot 2021 år som var på 29,6% procent och ett gott resultat med tanke på pandemins framfart under året. Utöver de 36 som är i egen försörjning har ytterligare 21 individer skrivet in sig som arbetssökande efter avslutad insats vilket motsvarar 18,8%.

Utöver individer som varit inskrivna i länets åtta individinriktade insatser har samverkansteamen lyft 155 konsultaioner och hittat en gemensam plan för dessa individer som man har gjort konsultationer kring

Man kan utläsa ur indikatormätningen som genomfördes senhösten 2022 att de allra flesta individer upplever att de blivit bemötta med respekt, att de fått med sig nya verktyg, att de fått en ökad självkännedom och en högre livskvalitet. I stort sett alla insatser lyfter fram samverkan mellan myndigheterna som den främsta faktorn för goda resultat.

Förbundet arbetar också aktivt med att stimulerar samverkan genom att kalla till och leda samtliga sex lokala samverkansgrupper som finns i länet.

Uppföljning och resultat utifrån Verksamhetsplanen 2022

Nedanstående mål är uppsatta i verksamhetsplanen för 2022. Redovisning av bedömd måluppfyllelse kommenteras efter respektive målområde.

Resultatmål	Mål	Aktivitet	Måluppnåelse
Mål på individnivå	• 95 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i sin process.	• Vi mäter detta mål genom indikatorerna, 1, 2, 3. 90 % i genomsnitt av mätning med indikatorerna.	Målet har i stort sett uppnåtts
	• 85 % av deltagarna ska uppleva sig vara mer redo för att arbeta eller studera.	• Vi mäter detta genom indikatorerna 5, (6), 7. Indikator 6 mäts endast vid avslut. 78 % i genomsnitt i mätningen av indikatorerna.	Målet har i stort sett uppnåtts
	• 35 % av deltagarna ska ha kommit ut i arbete eller studier efter avslutad insats	• Andelen till arbete eller studier mäts via SUS. 36 av 112 utskrivna deltagare var i arbete och/eller studier vid utskrivning vilket är lika med 32,1 procent.	Målet i stort sett uppnåtts
Mål på strukturnivå	• 90 % av personer involverade i samverkan ska uppleva att samverkan genererar bättre förutsättningar för individer.	• Vi mäter detta genom indikatorerna 7, 8, 9, 10, 12,13. 87,8 % i genomsnitt utifrån indikatorerna.	Målet har i stort uppnåtts
Mål på organisations-nivå	• Förbundet ska vara presenterat hos berörda intressenter vad gäller verksamhet och arbetssätt.	• Fullmäktige ska besökas en gång per mandatperiod och Kommun- och Regionledning ska besökas vartannat år.	Målet bedöms ha uppnåtts 2 fullmäktigebesök samt både kommunledning och regionledning har besökts
		• Utöver det kan presentation av förbundets verksamhet ske på fler ställen utifrån behov och förfrågningar.	Målet bedöms ha uppnåtts, sex informationer har hållits under 2022

Signering av justerare på varje sida

		• Förbundet ska kunna presentera välgrundad statistik kring insatser. • Förbundet ska också arbeta med att vara mer synlig på webben och att bygga upp en marknadsföring som ska bidra till att sprida kunskap om förbundet • Nyhetsbrev/möten förväntas bidra till bättre och mer kontinuerlig information till våra medlemmar kring verksamheten och aktuella insatser	Målet bedöms ha uppnåtts Målet bedöms ha uppnåtts Målet bedöms ha uppnåtts till viss del (dock inga nyhetsbrev under 2022)
Mål på ekonomisk nivå	• Behållningen vid årets slut ska följa nationella rådets riktlinje • Insatsernas budgetar ska vara så väl beräknade att utfallet inte avviker mer än 5 procent • 75% av de tilldelade medlen ska gå till individinriktade insatser	• Utfallet för 2022 års behållning ligger inte i enlighet med nationella rådets riktlinje. I enlighet med NR riktlinjer skulle eget kapital kunna uppgå till 2 730 000 kr och utfallet blev 3 853 654 kr – 1 123 654 kr för stort. • Utfallet mäts genom att jämföra rekvirerade medel med den summa som budgeterats. Budgeterade insatskostnader var 12 324 600 kr och utfallet blev 11 633 528 kr vilket i procent innebär 5,6% • Enligt medlemsintäkter på 16 383 989 kr och en budgeterad kostnad för de individinriktade insatserna på 12 324 600 kr där utfallet blev 11 633 528 kr	Målet har inte uppnåtts utan ligger klart över NR riktlinjer. Detta till viss del på grund av Covid19, då förbundet inte kunnat genomföra de aktiviteter som planerats Målet har i stort sett uppnåtts. Några insatser har lämnat kvar pengar utifrån given budget. Analys och samtal kommer föras Målet i budgetplanering är uppnått och i stort sett även enligt utfallet (71 %)

Uppföljning och resultat för individinriktade insatser

Resultat och måluppfyllelse redovisas på aggregerad nivå för samtliga finansierade insatser. Mer detaljeradredovisning för varje enskild verksamhet läggs som bilagor.
Redovisning på aggregerade nivå av deltagarnas avslutsorsaker kopplat till försörjning och arbetsförmåga samt ev. andra relevanta indikatorer. Deltagarnas resultat och avslutsorsaker redovisas könsuppdelad utifrån försörjningskälla, andel i arbete/studier, andra avslutsorsaker samt ev. andra relevanta indikatorer.
Redovisning av resultat hämtas ur SUS.

I tabellen presenteras de uppgifter om individer som har rapporterats till SUS[1] för de arbetsrehabiliterande projekten.

Insatsnamn	Budget antal delt.	Totalt antal delt.	Antal nya delt.	Antal avslutade delt.	Pågående delt.
Kompass	**30**	**19**	**10**	**7**	**12**
KRUS	**30**	**35**	**16**	**20**	**15**
Plattform Vimmerby/Hultsfred	**30**	**53**	**30**	**24**	**29**
Pontibus	**30**	**35**	**10**	**16**	**19**
RESA	**30**	**22**	**11**	**8**	**14**
SAMBA Rehab	**30**	**38**	**12**	**13**	**25**
Knutpunkten	**30**	**24**	**16**	**10**	**14**
Vägknuten	**30**	**38**	**17**	**14**	**24**
SUMMA deltagare	**240**	**264**	**122**	**112**	**152**

Tabell 1, Insatsredovisning 2022 enligt redovisning i SUS.

En jämförelse av det totala antalet deltagare i arbetsrehabiliterande projekt i länet med tidigare år:

	Budget antal deltagare	Antal deltagare	Antal nya deltagare	Antal avslut deltagare	Pågående deltagare
2011	**128**	**178**	**122**	**82**	**50**
2012	**208**	**264**	**176**	**104**	**57**
2013	**195**	**275**	**120**	**195**	**71**
2014	**167**	**167**	**90**	**87**	**82**
2015	**167**	**199**	**122**	**78**	**121**
2016	**214**	**220**	**99**	**133**	**85**
2017	**259**	**256**	**164**	**132**	**124**
2018	**230**	**327**	**199**	**137**	**179**
2019	**250**	**369**	**189**	**200**	**170**
2020	**230**	**277**	**112**	**127**	**152**
2021	**230**	**258**	**108**	**115**	**142**
2022	**240**	**264**	**122**	**112**	**152**

Tabell 2, jämförelse av insatsredovisning i SUS för 2011 till och med 2022 i arbetsrehabiliterande projekt & insatser.

Antalet deltagare i insatserna ligger nästan exakt i linje mot föregående år. Detta hänger till viss del ihop med pandemin och de nya förutsättningar den medförde. Trots det ligger deltagarantalet väl till jämfört med åren 2011-2017. För att få en bättre bild av deltagarnas bakgrund och resultaten av verksamheten så presenteras även individstatistik ur SUS. Bakgrundsfaktorerna ålder, utbildning och tid i offentlig försörjning avser de 115 personer som skrivits in i insatserna och redovisningen av försörjning och sysselsättning vid avslut avser de 109 personer som skrivits ut under 2022.

[1] SUS = Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. Se www.susam.se. Systemet förvaltas av Försäkringskassan. Ett nytt rapportverktyg kommer under 2023 ersätta SUS som nu kommer avslutas.

Ålder

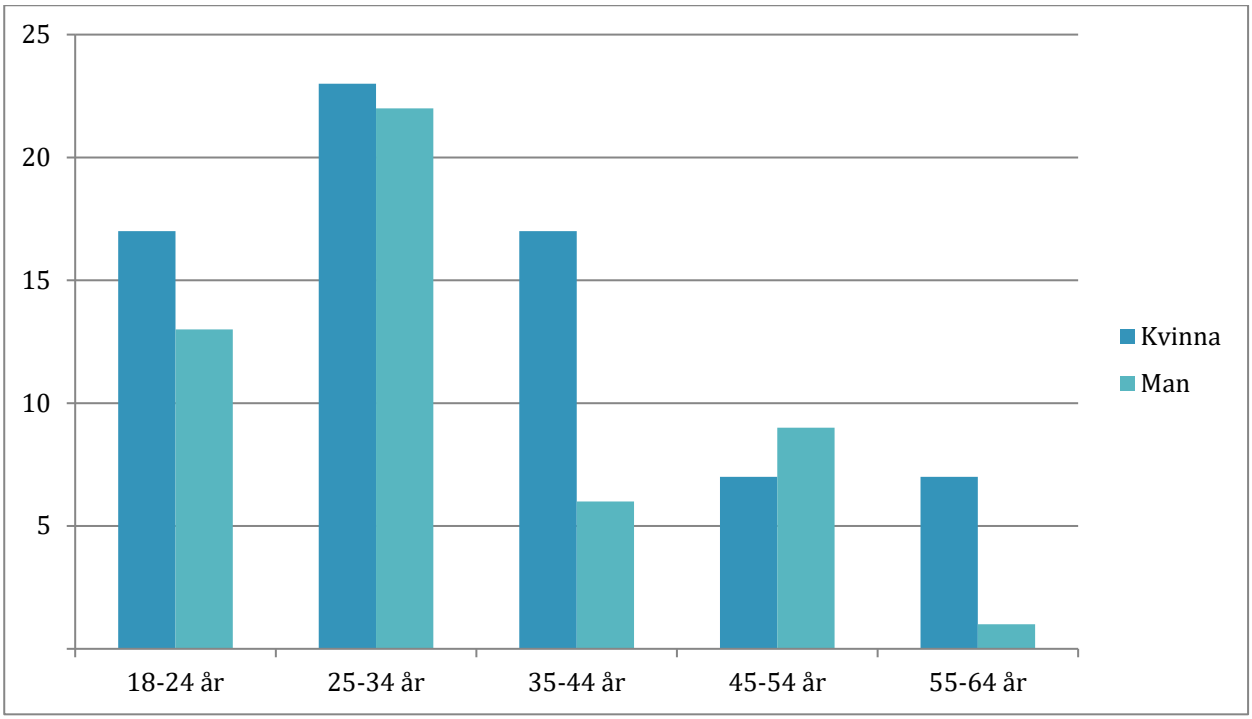
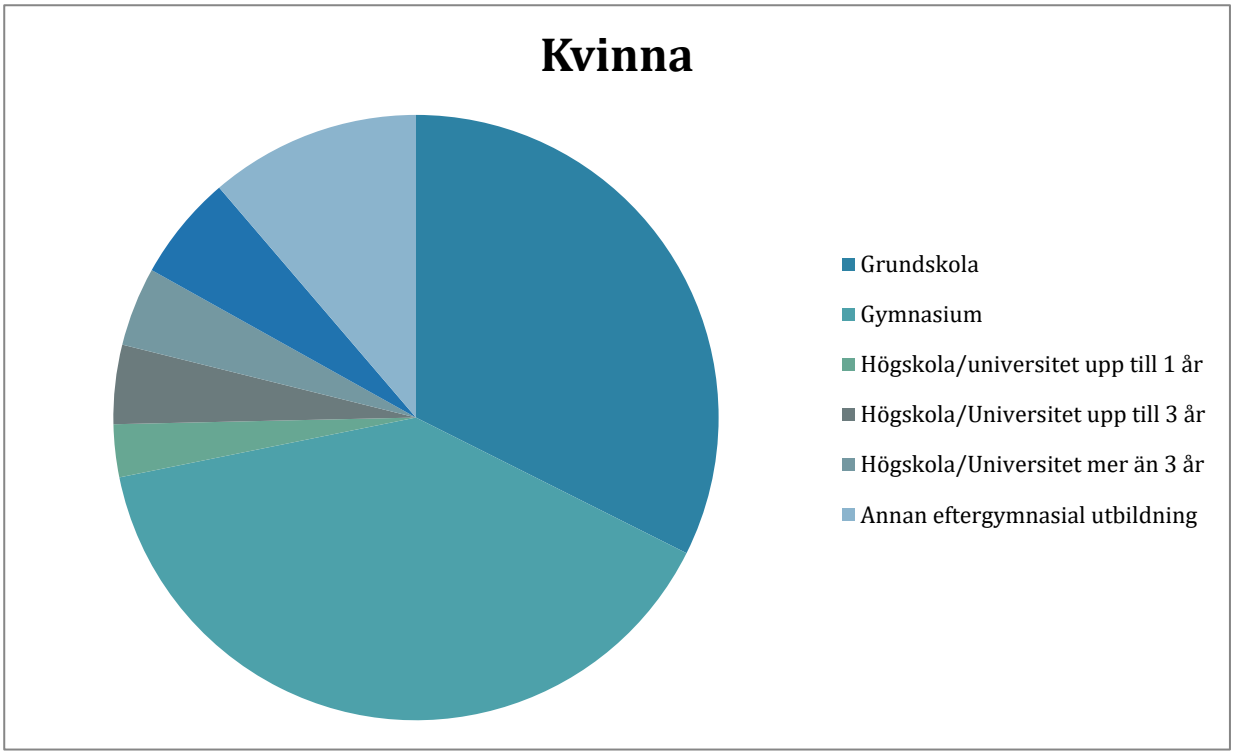


Diagram 1, nyinskrivna deltagares ålder i insatser finansierade av Samordningsförbundet i Kalmar län under 2022.

Under 2022 har 71 kvinnor och 51 män skrivits in i de olika insatserna. 58 av 122 deltagare, eller ca 47,5 procent av deltagarna som skrevs in är under 30 år.

Uppdelat på kön är de flesta av kvinnorna i åldersspannet 25 till 34 år, liksom männen också är flest i åldersspannet 25 till 34 år. Medelåldern för deltagarna ligger på ca 33,6 år, där man kan konstatera att kvinnor har en något högre medelålder än män vid inskrivningstillfället.

Utbildning



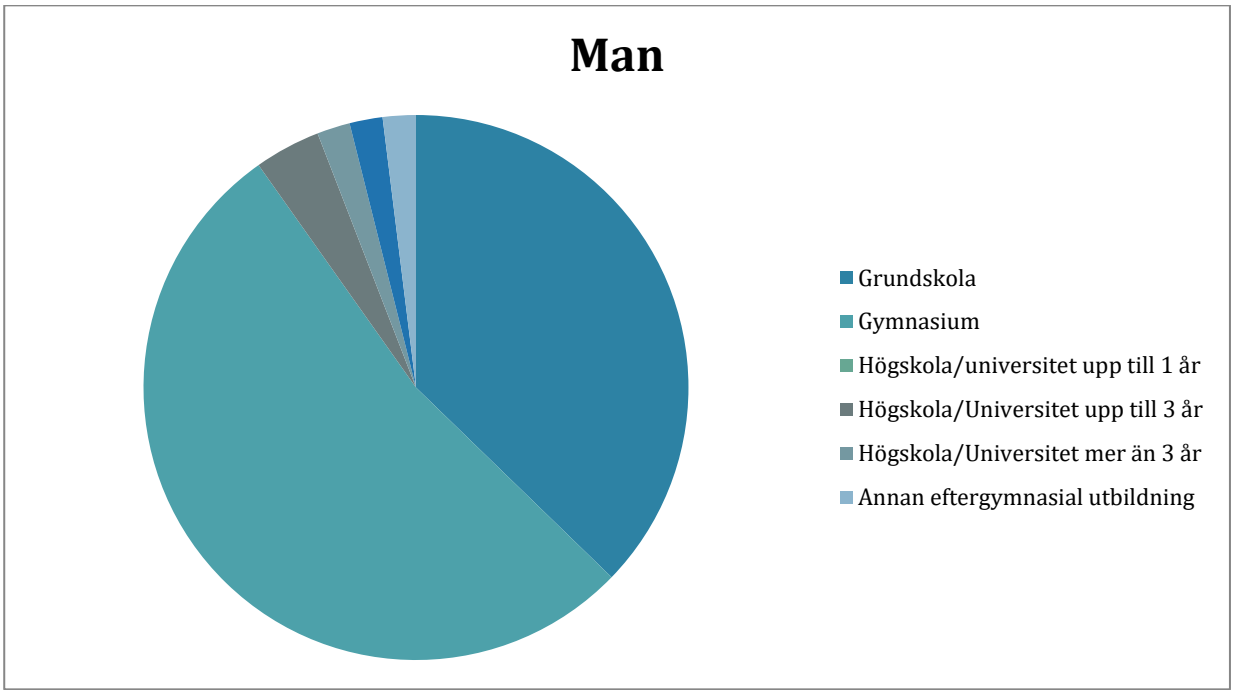


Diagram 2, nyinskrivna deltagares utbildningsnivå 2022 fördelat på kön.

Av de deltagare där utbildningsnivån är känd så har 34 procent enbart grundskola och 45 procent har fullföljt gymnasieutbildningen.
Kvinnorna har en mer lyckad utbildningsnivå vad gäller eftergymnasial utbildning

Tid i offentlig försörjning

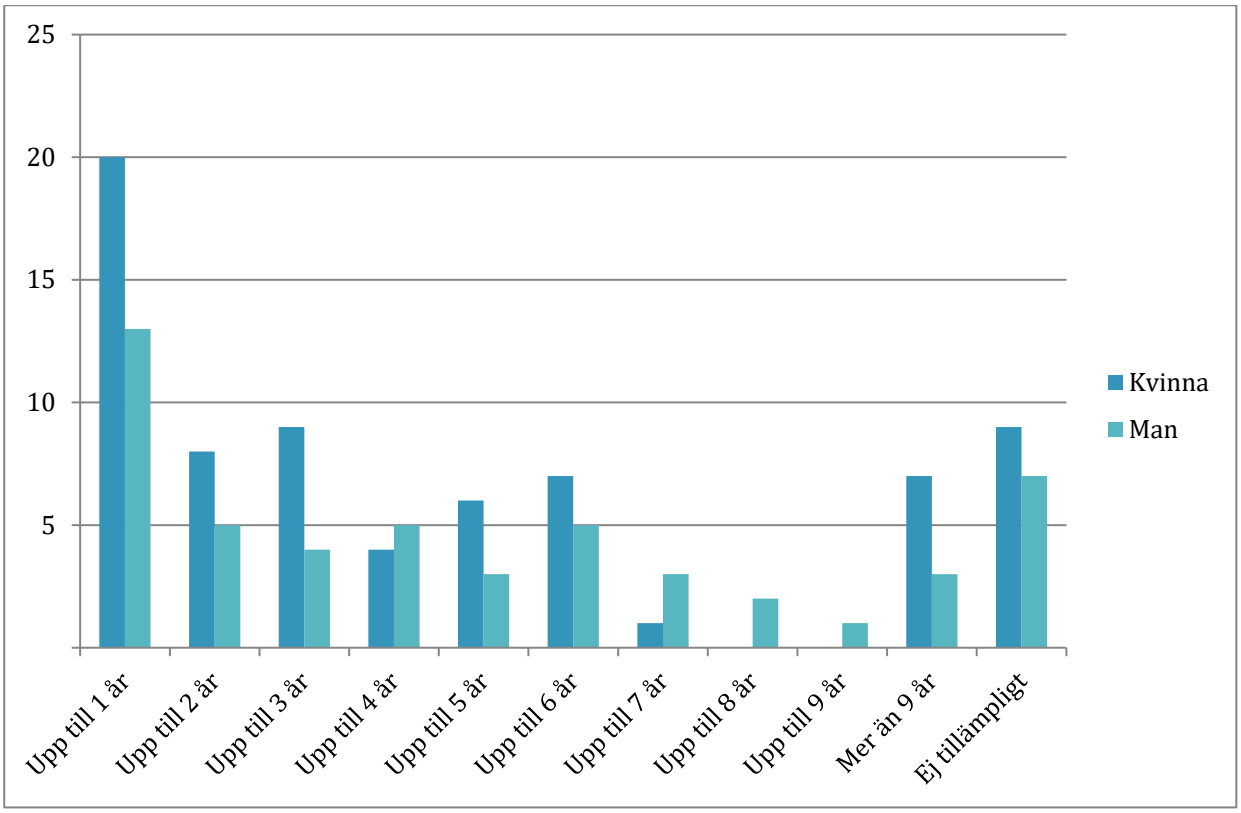


Diagram 3, nyinskrivna deltagares tid i offentlig försörjning under 2022 fördelat på kön.

Nyinskrivna deltagare i insatserna har relativt lång tid i offentlig försörjning.
73 procent av deltagarna har haft offentlig försörjning i mer än ett år och 37 procent av deltagarna har haft offentlig försörjning i mer än fem år.

Sysselsättning vid avslut

Under 2022 avslutades 112 individer sina insater. 36 av 112 gick till egenförsörjning i form av arbete, subventionerat arbete eller studier. Ytterligare 21 individer skrevs vid avslut in sig som arbetssökande på arbetsförmedlingen, övriga deltgare gick tillbaks till någon av myndigheterna för fortsatt rehabilitering eller fick rätt till rätt ersättning.

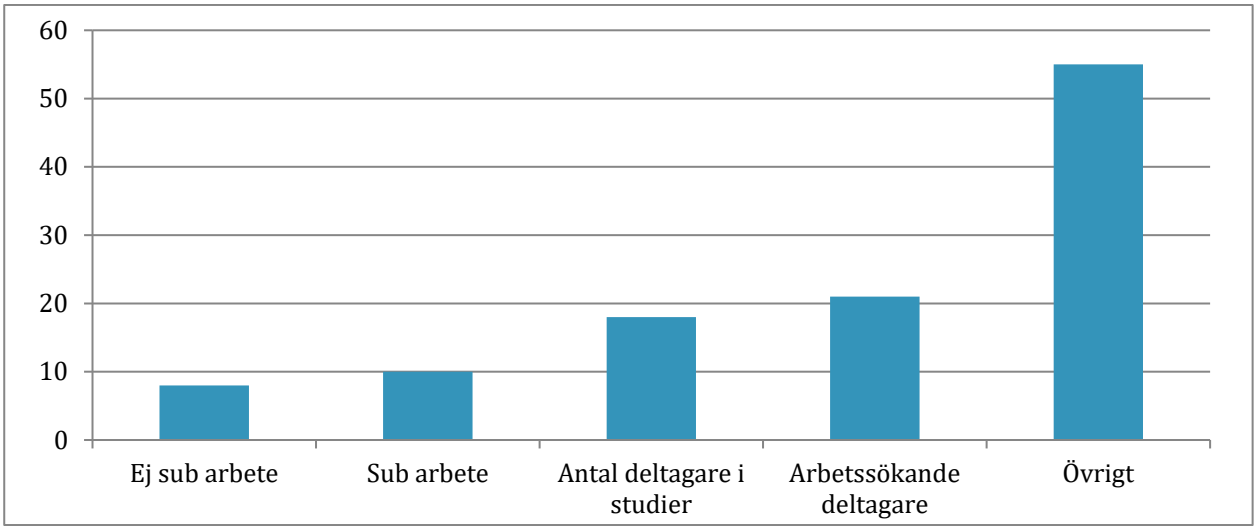


Diagram 4, 112 utskrivna deltagares sysselsättning vid avslut i insatsen under 2022.

Signering av justerare på varje sida

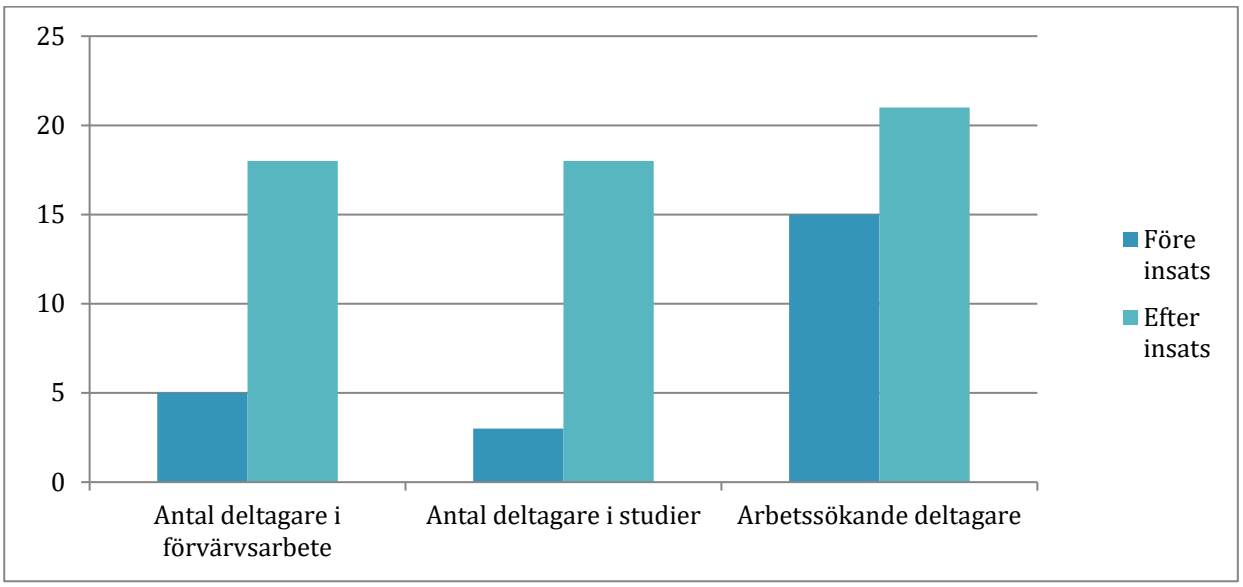


Diagram 5, andel deltagare före och efter insats som kom i egenförsörjning eller skrev in sig på arbetsförmedlingen som arbetssökande.

36 av 112 utskrivna deltagare var i arbete och/eller studier vid utskrivning vilket motsvara 32,1 % . Det lever nästan upp till förbundets målsättning (35%) och ligger lite högre än 2021 års uppfyllelse (29,6%).

Pandemin har präglat resultatet, då arbetssituationen i samhället förändrats en hel del. Fortfarande är det dock glädjande att en stor andel av deltagarna går mot arbete och studier trots att de, enligt personal i insatserna, har en sämre ställning på arbetsmarknaden. Det är alltfler som har problem med psykisk ohälsa och lång tid av arbetslöshet.

Förutom att deltagare kommer till egenförsörjning så har många deltagare fått en ökad självkännedom, lärt sig mycket om samhället och fått en större livskvalitet. Många går vidare till fortsatt matchning inom Arbetsförmedlingen eller fortsatt rehabilitering. För vissa personer har det konstaterats att det inte finns någon arbetsförmåga. Även detta kan vara bra att få konstaterat för att slippa fortsätta kämpa med att försöka få ett arbete och kanske få en försörjning genom sjuk- eller aktivitetsersättning.

Försörjning före och efter insats

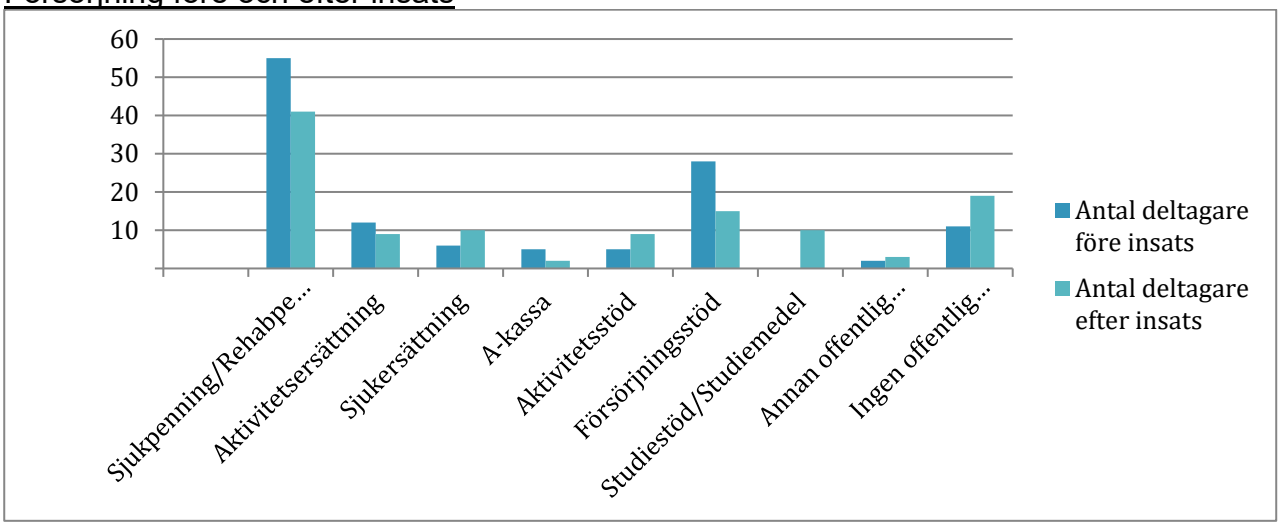


Diagram 6, Försörjning vid inskrivning och utskrivning för 122 utskrivna deltagare i arbetsrehabiliterande insatser under 2022

Signering av justerare på varje sida

Av diagrammet framgår att det skett störst minskning av personer som har sjukpenning/rehab penning och försörjningsstöd som försörjningskälla.

De försörjningskällor som har ökat i diagrammet är framför allt deltagare som inte har någon offentlig försörjning vid avslut. Även en stor ökning är det även av personer som har studiestöd, vilket är positivt.

Uppföljning och resultat för strukturövergripande insatser
Under året har förbundet anordnat fyra utbildningar för personer i samverkande myndigheter. En utbildning i Supported Employment/IPS i februari, en utbildning i lösningsfokuserat förhållningssätt i feb/mars i Hultsfred, handledarutbildning i 7tjugo under maj och december.

Tre LSG konferenser genomfördes i september, en insatspersonalkonferens i oktober och en länskonferens i oktober har genomförts

Under 2022 har förbundet satsat på fortbildning för insatspersonal alltifrån TUFF arbetsmarknadsutbildning, MI, Nada, ACT, Häng med oss ut en friluftslivsutbildning samt lösningsfokuserade samtal fördjupning.

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i vårt förbund, ser ut enligt följande.
Vi är 2,8 tjänster på förbundets kansli. Två kvinnor och en man är anställda av förbundet. Ingen av dessa har varit sjukskrivna eller haft någon sjukfrånvaro under 2022.

1.7. Förväntad utveckling

Fokus 2023
Temat för 2023 kommer vara Tillit utifrån vårt uppdrag enligt Finsamlagstiftningen.
Det innebär att förbundet kommer att arbeta med fokus på begreppet tillit. Den 3 maj kommer Pelle Sandstrak och Pär Johansson föreläsa om att ha tilltro till egen förmåga och att alla har något att bidra med.

Stärka samverkan mellan myndigheterna och att möjliggöra flexibel, långsiktig samverkan för individer med behov av stöd från flera myndigheter. Processer som inte fungerar är ett område vi kommer titta extra på.

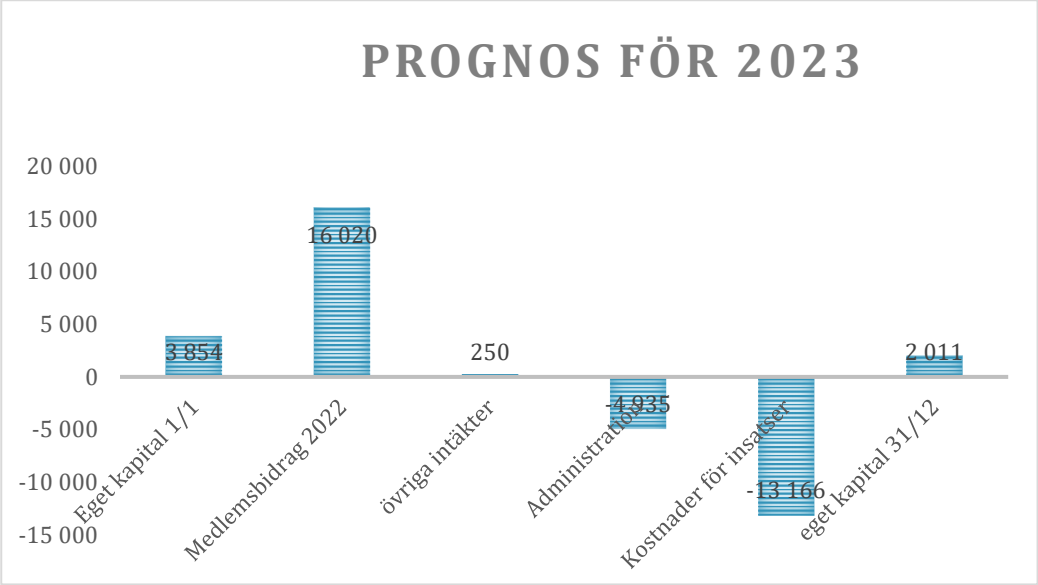
Att utveckla de av förbundet finansierade åtta insatser i länet är ett område som känns angeläget. Förbundets tjänstepersoner kommer ägna mer tid åt att besöka och vara mer delaktiga i insatsernas arbete än tidigare år.

Även de globala målområden i Agenda 2030 som passar in i förbundets arbete, kommer aktualiseras under 2023. Vi menar då social hållbarhet, hälsa och välbefinnande, jämställdhet och fredligt och inkluderande samhälle bl. a.

Utbildningsarrangemang kommer förbundet också fortsätta arbeta med under 2023.

Signering av justerare
på varje sida

Ekonomisk prognos för 2023



---

2. Driftsredovisning

Belopp tkr	Utfall jan-dec 2022	Aktuell budget jan-dec 2022	Avvikelse utfallbudget	Bokslut År 2022
Nettokostnad	16 592 836	18 255 000	1 622 164	-16 592 836
Medlemsavgift	16 383 989	16 208 000	175 989	16 383 989
Finansiella poster	4 054	0	4 054	4 054
Resultat	-204 793	-2 047 000	1 842 207	-204 793
Utgående eget Kapital	3 853 654	2 011 447	1 842 207	3 853 654
Likvida medel	7 187 431			7 187 431

* Medlemsavgifter innehåller:
Kursavgifter: 326000
Erhållna bidrag: 16058000

Signering av justerare på varje sida

3. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2022-01-01 2022-12-31	2021-01-01 2021-12-31
Verksamhetens intäkter	1	16 383 989	16 183 999
Verksamhetens kostnader	2	-16 592 836	-14 937 830
Avskrivningar			
Verksamhetens resultat		-208 847	1 246 169
Finansiella intäkter		4 056	
Finansiella kostnader		-2	-290
Resultat efter finansiella poster		-204 793	1 245 879
Extraordinära poster			
Årets resultat		-204 793	1 245 879

4. Balansräkning

Balansräkning			
Belopp i kr.	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier			
Summa anläggningstillgångar			
Omsättningstillgångar			
Korta fordringar	**3**	322 479	147 759
Kortfristiga placeringar			
Kassa och bank		7 187 431	7 333 759
Summa omsättningstillgångar		**7 509 910**	**7 481 518**
Summa tillgångar		**7 509 910**	**7 481 518**
Eget Kapital, avsättningar och skulder			
Eget Kapital		4 058 448	2 812 569
Årets resultat		-204 793	1 245 879
Övrigt eget kapital			
Avsättning			
Avsättningar för pensioner			
Skulder			
Långfristiga skulder			
Kortfristiga skulder	**4**	3 656 255	3 423 070
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**7 509 910**	**7 481 518**

Signering av justerare
på varje sida

5. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys			
Belopp i kr.		2022-12-31	2021-12-31
Årets Resultat		-204 793	1 245 879
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital			
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-174 720	-76 637
Ökning/minskning kortfristiga skulder		233 185	-985 829
Kassaflöde för den löpande verksamheten		**-146 328**	**183 413**
Årets Kassaflöde		-146 328	183 413
Likvida medel vid årets början		7 333 759	7 150 346
Likvida medel vid årets slut		**7 187 431**	**7 333 759**

6. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

7. Noter

Not 1. Verksamhetens intäkter		2022-12-31	2021-12-31
Driftbidrag från staten		8 029 000	8 029 000
Driftbidrag från Borgholms Kommun		176 874	176 791
Driftbidrag från Emmaboda Kommun		152 443	153 503
Driftbidrag från Hultsfred Kommun		228 355	231 070
Driftbidrag från Högsby Kommun		92 152	94 115
Driftbidrag från kalmar Kommun		1 158 274	1 146 569
Driftbidrag från Mönsterås Kommun		215 562	217 802
Driftbidrag från Mörbylånga Kommun		253 908	251 550
Driftbidrag från Nybro Kommun		329 398	330 620
Driftbidrag frånOskarshmns Kommun		440 845	443 029
Driftbidrag från Torsås Kommun		115 868	116 440
Driftbidrag frånVimmerby Kommun		253 193	255 272
Driftbidrag från Västerviks Kommun		597 628	597 739
Driftbidrag från Region Kalmar Län		4 014 500	4 014 500
EU-medel och andra bidrag			
Övriga intäkter		326 000	126 000
Öresutjämning		-11	-1
Summa		**16 383 989**	**16 183 999**

Signering av justerare på varje sida

Not 2. Verksamhetens Kostnader		2022-12-31	2021-12-31
Övriga externa kostnader			
Lämnade bidrag		11 633 528	11 216 233
Kurs O Konferensavgift		1 197 896	505 588
Övriga främmande tjänster		55 762	68 551
Trycksaker		90 499	36 047
Lokalhyran		97 306	90 503
Adm-tjänster		11 251	0
Styrelsekostnader		12 821	
Förbrukningsinventarier		0	21 510
Rese/ Hotellkostnader		87 097	3 367
Leasing avg personbilar+Bränsle		48 735	45 708
Mobiltelefon		44 273	35 727
Dataprogram Licenser		31 136	30 093
Revisionsarvode		55 071	45 000
Kompetens i Samverkan		323 488	240 075
Företagsförsäkringar		6 940	6 733
Övr avdr gill kostn		28 568	17 162
Övriga Reklam		10 200	11 775
Utvärdering		10 000	10 000
Övrigt		15 957	10 683
		13 760 528	**12 394 755**
Personalkostnader			
Lön tjänstemän		1 484 609	1 461 667
Kollektiv Pensionsförsäkr		169 413	75 776
Arbetsgivaravgifter		588 914	564 683
Förändr sem löneskuld		31 845	7 312
Sammanträdesarvode		192 830	150 150
Styrelsearvode		64 356	71 308
Soc.avgifter semesterlön		10 006	2 298
Semesterlön tjänstemän		204 650	171 757
Skattefri bilersättning		12 038	5 602
Skattepl bilersättning		6 832	3 179
Övr personalkostnader		12 274	2 934
Arbetsgivaravg(nya pensionssystemet)		8 836	6 551
Särsk Löneskatt Pensionsk		41 100	18 383
Skattepl trakt		1 875	1 275
Övr gruppförsäkring		200	200
Skattefria trakt		2 530	0
		2 832 308	**2 543 075**
Summa		**16 592 836**	**14 937 830**

Signering av justerare
på varje sida

Not 3. Fordringar		2022-12-31	2021-12-31
Fordran moms		187 479	147 757
Kundfordringar		135 000	
Avräkn skatter och avgifter		0	2
Summa		322 479	147 759

Not 4. Kortfristiga skulder		2022-12-31	2021-12-31
Leverantörsskulder		3 273 621	3 137 697
Övriga kortfristiga skulder		85 532	59 302
Upplupna semlöner		107 746	75 901
Upplupna soc.avg sem.lön		33 853	23 848
Avräkn sociala avgifter		53 188	53 581
Avräkn särsk lönesk pens		41 100	18 383
Övr uppl kostn		61 215	54 358
Summa		3 656 255	3 423 070

8. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

Datum:……

……	……..
Jonas Erlandsson	Madeleine Rosenqvist
Ordförande	Vice ordförande
……	……..
Lukas Lodge	Cecilia Sundbring (AF)
2:e Vice ordförande	Ledamot
……	……..
Kristina Eimar (FK)	Roger Holmberg
Ledamot	Ledamot
……	……..
Stefan Nyström	Conny Daag
Ledamot	Ledamot
……	……..
Anders Svensson	Lars Ljung
Ledamot	Ledamot
……	……..
Agnetha Landberg	Elisabeth Fransén
Ledamot	Ledamot
……	……..
Jimmy Loord	Lars Häggbring
Ledamot	Ledamot
……	……..
Lars Sandberg	Gunnar Jansson
Ledamot	Ledamot
……	
Anette Rogö	
Ledamot	

Bilagor

Består av årsredovisningar för insatser finansierade av Samordningsförbundet i Kalmar län 2022

1) Kompass (Mörbylånga kommun)
2) Krus (Kalmar kommun)
3) Plattformen (Hultsfred och Vimmerby kommun)
4) Pontibus (Borgholms kommun)
5) Resa (Torsås kommun)
6) Samba (Nybro och Emmaboda kommun)
7) Knutpunkten (Västerviks kommun)
8) Vägknuten (Oskarshamn, Mönsterås och Högsby kommun)
9) Hemligheten (projekt Länsmuseet)

Datum: 230104 **Bilaga 1**

2022 ås redovisning, Kompass

Insatsens syfte, mål och målgrupp.

Effektivisera kompetens och resurser kring individer i behov av myndighetssamverkan för att förkorta vägen till inträde eller återgång till arbetsmarknaden, eller annan varaktig försörjning.

Insatsens tidsram samt personalresurs

Insatsen bedrivs tillsvidare enligt LIS-avtal. Personal består av 1 insatsledare 80% och 1 handledare 100%.

Insatsens metod

Friskvård och Empowerment-pedagogik enligt 7tjugo-modellen, samt enskild vägledning. Möjlighet till praktik och arbetsträning internt och externt.

Insatsens resultat på individnivå, (SUS)

Hittills i år:

- Budgeterat antal deltagare: 30
- Antal nya deltagare: 10
- Fördelning på remitterande myndighet: Försäkringskassan 1, Arbetsförmedlingen 0, Socialtjänst 8, Regionen 1.
- Totalt antal deltagare under året: 19
- Antal avslutade deltagare: 7
- Antal till arbete eller studier: 0
- Antal konsultationsremisser: 23

Sedan uppstart:

- Budgeterat antal deltagare: 15-30
- Antal deltagare totalt: 91 (70 avslutade)
- Fördelning på remitterande myndighet: uppgift saknas
- Antal till arbete eller studier: 22 (17 till arbete, 5 till studier)

Framgångsfaktorer inom samverkan,

Organisation: Stabilt stöd, tydlighet och lyhördhet. Inbjuder till kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte insatser emellan.
Arbetsgrupp: Fyrpartsamverkan och månatliga teamsmöten, och kontaktvägar vid behov, säkerställer att rätt resurser och kompetens används, samt bidrar till ett värdefullt erfarenhetsutbyte.
Styrgrupp: LSG-möten ger stöd och kontinuitet, och säkerställer kvalitet i utförande enligt uppdragets syfte och mål.
Individnivå: Friskvård och 7tjugo-pedagogik i en trygg och tillåtande miljö, samt ett tydligt syfte med insatsen och ett lika tydligt individuellt mål. Delaktig i sitt ärende.

Samordningsförbundet i Kalmar län

Bilaga 2

Insats: KRUS Kalmar kommun Datum: 2023-01-18

Helårsrapport 2022

Insatsens syfte, mål och målgrupp.

KRUS är en arbetsförberedande insats där målet är att en deltagare ska utveckla sina egna förmågor och förutsättningar för att närma sig arbetsmarknaden - klara av arbetslivsinriktad rehabilitering/praktik, arbete eller studier. Målgruppen är personer i åldrarna 19 till 64 år med psykisk ohälsa, boende i Kalmar kommun som behöver stöd för att komma ut i arbetslivet. Målet är att 30 personer per år ska kunna ta del av insatsen.

Insatsens tidsram samt personalresurs

Insatsen var i projektform under perioden 2016–09–2019–08. Från och med 2019–09 finns ett beslut (LIS) om att insatsen ska finnas kvar så länge syftet uppfylls. 3 st. årsarbetare/koordinatorer.

Insatsens metoder

Empowermentpedagogiken 7TJUGO, MI, Lösningsfokuserat förhållningssätt och friskvård med bland annat NADA (öron-akupunktur) och Friskis & Svettis.

Deltagare, intresseförfrågningar, konsultationer under 2022

Aktualiserande myndigheter:	2022	*Sen start*
Försäkringskassan	13	*39*
Region Kalmar län	6	*84*
Arbetsförmedlingen	3	*28*
Kalmar kommun	3	*36*
Totalt antal personer	25	*187*

Försörjning vid	- start	*totalt*	- avslut	*totalt*
Sjukp/ rehab.ers.*	9	*42*	12	*30*
Aktivitetsersättning	0	*25*	2	*21*
Aktivitetsstöd*	2	*19*	1	*23*
Ekonomiskt bistånd*	2	*26*	2	*17*
Ingen försörjning	2	*22*	2	*8*
Studiemedel	1	*1*	1	*9*
Arbete, föräldrap.				*12*
	16	135*	20	120*

**Deltagare kan ha försörjning från flera*

Insatsens resultat på individnivå	*Sen start*	2022
Intresseanmälningar – handlagda	*187*	25
Konsultationer	*36*	2
Deltagare, beviljade att delta	*133*	17**

***deltagare som beviljas 2022 men startar 2023*

Efter avslut	*Sen start*	2022	
AF - Arbetslivsinriktad rehabilitering/praktik/SIUS	*47*	5	*45 % - positiv stegförflyttning*
Studier (universitet, Komvux mm)	*11*	4	
Arbete, föräldrapenning	*12*	0	
Åter till försörjningsstöd, Försäkringskassa *(utan sysselsättning)*	*41*	10	
Annat / inget/flyttat *(i vissa fall har de brutit all kontakt med alla parter)*	*5*	0	
Avslutade	*116 ****	20	

**** + 2 avslut 2023 = 118 totalt*

60 % - positiv stegförflyttning

- Antal personer som vi arbetat med under 2022 är: **35**
- Antal inskrivna deltagare 18 januari 2023 är **15** varav 3 är i introduktionsgruppen.
- Medelåldern just nu är **34** år.
- Under 2022 har vi haft flera deltagare som avslutat pga. försämrat hälsotillstånd. Det har till exempel handlat om, att de inte haft rätt förutsättningar att kunna jobba med sin rehabilitering, några har inte gjort klart sin medicinska rehabilitering, vilket inneburit att de fått avbryta hos oss.

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Kalmar, januari 2023
Laila Ruchatz Andersson, KRUS Kalmar kommun

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Insatsens syfte, mål och målgrupp

Syftet är att bibehålla det goda arbete som finns idag och fortsätta bygga en flexibel och långsiktig samverkansstruktur. Vi vill också fortsätta att utveckla metoder för att i samverkan kunna erbjuda individer en sammanhängande insats som kan öka deras förutsättningar att nå ökad självförsörjning, alternativt att de får stöd och underlag för att få till rätt ersättning.

Målgruppen är personer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden, eller annan varaktig försörjning. Vilka personer som koordinatorerna ska arbeta med kommer att identifieras i den lokala samverkansgruppen en gång per år utifrån de behov som finns.

Målsättningen är att hantera 60 konsultationsremisser samt ha 30 deltagare på årsbasis.

90 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i sin process.
75 % av deltagarna ska uppleva sig vara mer redo för att arbeta eller studera.
30 % av deltagarna ska ha kommit ut i arbete eller studier efter avslutad insats

Insatsens tidsram samt personalresurs

Insatsen Plattformen är en långsiktigt integrerad samverkansinsats och de personalresurser som finns är en koordinator i varje kommun, anställda på 100%.

Insatsens metod

Plattformen har ett Samverkansteam som består av personal från Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Öppenpsykiatriska mottagningen, Socialförvaltningarna och Hälsocentralerna i Hultsfred och Vimmerby kommun. Teamet träffas tre timmar var tredje vecka och konsulterar ärenden. Individen ger samtycke mellan verksamheterna. När alla verksamheter förmedlat relevant information, ger gruppen en rekommendation i ärendet. Då teamet bedömer att individer är i behov av koordinator skrivs hen in i Plattformen. I Plattformen samordnar och samverkar koordinatorn med myndigheter och verksamheter. Koordinatorn och deltagare träffas för motiverande samtal och skapande av handlingsplan innefattande mål och delmål. Ofta påbörjas förändringsprocess för att skapa struktur, välmående samt att hitta vägar mot arbetsträning, arbete eller studier. I samtalen används metoderna ”MI-Motiverande samtal”, ”Lösningsfokuserat förhållningssätt” och ”Supported Employment” Det förekommer även inslag av KBT. Insatsen genomsyras av ett förhållningssätt av empowerment. Plattformen har erbjudit gruppverksamhet kring personlig utveckling och empowerment under en period både vår och hösttermin.

Insatsens resultat på individnivå

45 konsultationer har hanterats i Samverkansteamet under 2022

Fördelningen av remittenter har varit enligt följande:

- 11 Försäkringskassan
- 13 Socialförvaltningarna

- 16 Psykiatriska öppenvårdsmottagningen
- 5 Arbetsförmedlingen
- 0 Hälsocentralerna

32 konsultationer har under 2022 lett till inskrivning hos koordinatorer i Plattformen

Fördelningen av remittenter har varit följande:

- 11 Försäkringskassan
- 4 Socialförvaltningarna
- 13 Psykiatriska öppenvårdsmottagningen
- 4 Arbetsförmedlingen
- 0 Hälsocentralerna

54 aktiva deltagare i Plattformen under 2022 (även inskrivna tidigare år)

25 deltagare har avslutats från Plattformen 2022

Anledningarna till utskrivning har varit följande:

- **8 utskrivning till arbete, studier eller arbetssökande**: Deltagaren går vidare till arbete med/utan subvention/eget företag) eller studier, eller är aktivt sökande efter insatsen.
- **7 utskrivning fortsatt rehabilitering**: Deltagaren går vidare till annan rehabiliteringsinsats efter avslutad insats, till exempel fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering i den ordinarie myndighetsverksamheten eller i fortsatt samverkan.
- **8 utskrivning på grund av sjukdom**: Deltagaren avslutar insatsen på grund av försämrat hälsotillstånd eller att hälsotillståndet inte medger fortsatt deltagande i insatsen. Rehabilitering mot arbete är inte aktuellt i dagsläget för deltagaren.
- **1 utskrivning på grund av flytt**
- **1 utskrivning av annan anledning**

Sedan uppstart har insatsen varit budgeterad för 30 deltagare/år vilket motsvarar 210 personer. Antalet deltagare som varit inskrivna sedan starten är 178. En av orsakerna till differensen är att deltagare många gånger blir kvar i insatsen längre tid än ett år. Det finns också en handfull som varit inskrivna under två olika perioder. Under hela insatsperioden har 43 personer gått vidare till arbete och studier.

Framgångsfaktorer inom samverkan

Organisation: Plattformen är en numer känd och väl inarbetad insats. Samverkansteamet är välfungerande, har hög samlad kompetens, bra upparbetade rutiner och representanterna har god kännedom om sina och varandras uppdrag och riktlinjer. När verksamheterna har en kontinuitet vad gäller representanter fortlöper arbetet smidigare. Mötena prioriteras högt och alla är aktiva och delaktiga i processen. Forumet bidrar till att ärenden som stått stilla under lång tid får en skjuts framåt i rätt riktning. Individen sätt i centrum.

Styrgrupp: Bred kompetens. Regelbundna träffar. Gemensamt intresse av fungerande samverkan.

Individnivå: De enskilda processerna får ta tid. Deltagarna har möjlighet till en tät personlig kontakt med koordinatorn som har tid att träffas ofta och vid behov, inne eller utomhus. Koordinatorerna har hög kompetens inom samtalsmetodik och hälsa. Insatsen anpassas individuellt efter deltagarens behov. Koordinatorerna har snabba ingångar till kontakt med myndigheterna och verksamheterna vilket gynnar individer när det gäller samverkan. Processerna är effektiva. Möjligheterna till arbetsträning på Erikshjälpen och Stegen är viktiga första steg för personer som behöver en mjuk start mot arbetslivet. Deltagare har fått möjligheten att träna tillsammans på gym eller gå till simhallen.

/Plattformen Hultsfred och Vimmerby

Årsredovisning Pontibus 2022

Insatsens syfte, mål och målgrupp

Syfte

Att motverka utanförskap genom samordnade insatser och därigenom stärka individer för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller annan varaktig försörjning.
Ytterligare ett syfte är utveckla samverkan mellan parterna.

Mål

95 % av deltagarna ska uppleva stöd och inflytande i sin process.
85 % av deltagarna ska uppleva sig vara mer redo för att arbeta eller studera.
35 % av deltagarna ska ha kommit ut i arbete eller studier efter avslutad insats.

Måluppfyllelsen mäts med Indikatorerna framtagna av NNS, Nationella nätverket för samordningsförbund, samt SUS, Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet.

Målgrupp:

Individer som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning. Insatsen riktar sig till individer i yrkesverksam ålder, 16-64 år.

Nytt för i år är att ungdomar från 16 år är välkomna att delta i insatsen.

Insatsens tidsram samt personalresurs

Insatsen är LIS:ad (Långsiktig Integrerad Samverkan) sedan 2020-01-01.

Personalresurserna är två heltidsanställda; en koordinator som även har verksamhetledaransvaret samt en koordinator.

Insatsens metod

Grunden är ett lösningsfokuserat förhållningssätt.

- Gruppträning på gym en gång per vecka, en timme per gång.

  Varierad träning där man får prova på olika träningsformer. Gruppträningen innebär utöver fysisk träning även social träning.

- Gruppträffar en gång per vecka, två timmar per tillfälle. Grunden är 7TJUGO samt det egna konceptet Vägen till arbete. Därutöver erbjuds ibland föreläsningar, aktiviteter, filmvisning m.m.
- Individuella träffar ungefär en gång per vecka, cirka en timme per gång. Kartläggning över livssituation. Planering för återgång till arbetsliv/studier. Ofta promenader i skogen under samtalen, vilket anses vara gynnsamt på ett flertal sätt.
- Supported Employment med inslag av IPS används vid återgång till arbetslivet.
- NADA, en standardiserad form av öronakupunktur som ges i grupp.
- Öronakupunktur och öronakupressur, vilket erbjuds enskilt för den deltagare som så önskar.

Insatsens resultat på individnivå, (SUS)

Hittills i år:

- Budgeterat antal deltagare: 30 per år, 20 inskrivna samtidigt
- Antal nya deltagare: 11
- Fördelning på remitterande myndighet:
  Försäkringskassan 0
  Arbetsförmedlingen 1
  Regionen 6
  Socialförvaltningen 6
- Totalt antal deltagare under året 36
- Antal avslutade deltagare: 17
- Antal till arbete eller studier 11

65 % av de avslutade deltagarna under 2022 har gått till arbete eller studier.

Sedan uppstart:

- Budgeterat antal deltagare: 30 per år, 20 inskrivna samtidigt
- Antal deltagare totalt: 102
- Fördelning på remitterande myndighet
  Försäkringskassan: 16
  Arbetsförmedlingen: 12
  Regionen: 27
  Socialförvaltningen: 49
- Antal till arbete eller studier 31

Framgångsfaktorer inom samverkan

Organisation:

Samverkansteam:

Regelbundna möten där samtliga parter deltar och delger varandra nödvändig och relevant information. Korta vägar till kontakter vid behov där emellan. Parterna tar snabbt eventuella ytterligare, nödvändiga kontakter inom den egna organisationen.
Uppföljningar av och gemensamma planeringar för pågående deltagare.
Flerpartssamtal där deltagare och samtliga samverkande myndigheter kring den aktuelle deltagaren träffas för gemensam planering.

Styrgrupp:

Regelbundna möten. Engagerade medlemmar där merparten har mandat att fatta beslut.

Individnivå:

Deltagarna uppskattar och gynnas av samverkan – gemensamma möten och planeringar och snabba kontaktvägar vid behov.
Metoden 7TJUGO är uppskattad av deltagarna och bedöms vara gynnsam för deras personliga utveckling.
Metoderna Supported Employment och IPS bedöms också vara befrämjande med individuella planeringar utifrån egna önskemål och förutsättningar samt täta kontakter och uppföljningar.
NADA och öronakupunktur/öronakupressur är mycket uppskattat av de deltagare som deltar i behandlingarna. Många upplever t.ex. att sömnen förbättras och då sömn är en av grundförutsättningarna för hälsa och välbefinnande, anses detta vara mycket gynnsamt.

Ytterligare en grundförutsättning för insatsen är koordinatorerna, som bidrar till att skapa en välkomnande och accepterande miljö för deltagarna.

Verksamheten under 2022

Gruppträningen skedde inomhus i egen regi under januari-mars. I april startades utomhussäsongen som pågick september månad ut. Ibland anlitades instruktörer för olika träningsformer, ibland ledde vi träningen själva genom att t.ex. träna vid utegymmet eller spela padel.
Nytt avtal har upphandlats med Nordic Wellness och inomhusgruppträningen startade där i oktober.

Borgholms kommun har under året startat upp återbruk, fritidsbank och second handbutik, där Pontibus har tillgång till arbetsprövningsplatser. Detta har varit efterlängtat, bl.a. med anledning av att möjlighet ges till att komma igång i arbetsprövning tidigare och på annat sätt än vad som annars kanske varit möjligt.

NADA-behandlingarna i grupp har återupptagits under hösten efter pandemiuppehållet.

Under hösten har inflödet till insatsen varit lågt. Beslut har därför fattats att övergå från slutna gruppträffar till grupper med löpande intag. Planerad start 2023-01-17.

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Datum: 2023-01-11 **Bilaga 5**

Årsredovisning 2022

Syfte

Att ge effektivare service till individer som är i behov av stöd från flera samverkande långsiktiga insatser och därigenom stärka individen för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller i annan varaktig försörjning.

Övergripande mål är att föra de inskrivna i insatsen närmare arbetsmarknaden eller annan sysselsättning och skapa förutsättningar för personlig utveckling. Insatsen vill bidra till en långsiktig samverkan för individer som är i behov av en samordnad handlingsplan.

Målgrupp

Är personer 16-64 år som är i behov av samordnade insatser för inträde eller återgång till arbetsmarknaden eller annan i varaktig försörjning.

Tidsram och personalresurs

RESA har nu varit Lisad sedan hösten 2019 och insatsen är integrerad i ordinarieverksamhet på arbetsmarknadsenheten i Torsås Kommun. 2022-02-01 anställdes en koordinator på 50% och hösten 2022 sökte RESA igen för utökning av koordinatortjänsten och blev beviljad 25% till, fr.o.m. 2023-02-01 är koordinatortjänsten på 75%.

Personalresurs: 1 personal på 100% fram till 2022-02-01, där efter 1 koordinator 50% och samordnarens tjänst 100%
Mål: Samordnare 100%, koordinator 75%

Insatsens metod

Metoden är riktad mot individanpassat arbete med deltagare. Metoder som används är Empowerment-metoden 7tjugo, lösningsfokuserade samtal och Supported Employment/IPS. Dessa metoder bygger på ett coachande förhållningssätt med fokus på motivation, stöd, vägledning och inspiration gentemot arbetslinjen och egen försörjning. Den enskildes egna resurser ska vara i fokus och vägledande för genomförandeplanen.

7TJUGO genomsyrar bemötande och förhållningssätt. Syftet är att stärka den inre motivationen till förändring och den egna tron på förändringsförmåga.

Supported Employment/IPS baseras på evidens och är mätbar. Syftet är att stärka individens motivation till att hitta, få och behålla ett arbete eller annan sysselsättning genom noggrann kartläggning av individens vilja, intressen och val.

RESA kan även erbjuda NADA (öronakupunktur) för de deltagare som önskar.

Alla deltagare har även möjligheter till att bli validerade enligt OCN-metoden i jobbspår som vård och omsorg, butik och städ.

RESA-Kör är ett sidospår (Miljonen) och riktar sig till personer mellan 16-47 år som provar på att läsa körkortsteori som en arbetsmarknadsåtgärd och förhoppningsvis kommer ta steget ut till att ta körkort för att bli mer anställningsbara.

Vi har även arbetat individnära (coachande) med deltagare som har behövt få stöd i att hitta, få och behålla sysselsättning, metoden har varit lösningsfokuserad utifrån individens behov och intresse. Dessa personer har inte varit i praktik eller i grupp i insatsen utan fått stöd enskilt.

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar

info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Insatsens resultat på individnivå, (SUS)

Hittills i år:

- Budgeterat antal deltagare: 25
- Antal nya deltagare: 11
- Fördelning på remitterande myndighet: IFO: 7, Fk: 2, Af: 6, antal anvisade till RESA-Kör från Af 20, Region: 4
- Totalt antal deltagare under året: 16
- Antal avslutade deltagare: 7
- Antal till arbete eller studier: 4
- Antal konsulationsremisser: 31
- Antal i praktik:4

Sedan uppstart:

- Budgeterat antal deltagare: 25
- Antal deltagare totalt: 42 + 3 anonyma
- Fördelning på remitterande myndighet: IFO 25, Fk 7, Af 10, Region 10
- Antal till arbete eller studier: 15, varav 1 anonym

Framgångsfaktorer inom samverkan,

Organisation: Samordningsförbundet i Kalmar län arbetar aktivt med alla insatserna i nära kontakt, vilket ger trygghet och tydlighet i uppdragen som insatserna i länet har. Organisationen är väl känd i länet idag. Personalen i insatserna kompetensutvecklas löpande med aktuella utbildningar som ligger i linje med Samordningsförbundets filosofi.
Organisatoriskt i Torsås kommun: RESA har varit involverad i kommunens processarbete och idag är insatsens processer och rutiner implementerade i socialförvaltningens process – *Personer som inte kan försörja sig.*

Arbetsgrupp: Framgångsfaktorerna i RESA är Samverkansteamet (Teamet – IFO, AMIE, Ungdomssupporten, Af, Fk och Region Kalmar Län) där samordnaren för RESA är sammankallande 1 gång i månaden. De kompetenser som är representerade i teamet är en stor framgångsfaktor i sig och ger mervärde på individnivå med korta beslutsvägar och rätt insatser för individen. Teamet genomsyras av salutogent förhållningsätt till människan och dess egen förmåga till förändring. Ny framgångsfaktor är att RESA är idag en välfungerande verksamhet och trycket på insatsen har blivit så stort att vi har sett behovet att anställa ytterligare 1 person på deltid i RESA.

Styrgrupp: Styrgruppen för Torsås och Kalmar har regelbundna träffar. Vi ger varandra inblick i respektives arbetsmarknadsenhet och dess olika verksamheter, ger varandra feedback och tips på lösningar och prövade arbetssätt. Vi får också en omvärldsbild i länet från samverkande myndigheter, samt på lokal nivå. Vi inventerar insatsernas behov och utvecklingsområden på ett föredömligt sätt.

Individnivå: RESA är idag väl integrerad verksamhet i AMIE, vilket märks också väl i AMIEs resultat på individnivå, flertalet individer har kommit till egenförsörjning eller till rätt insats/stöd. Verktygen som RESA kan erbjuda för individen ger en tydlig bild på stegförflyttningar som individen gör i insatsen - BiP är ett av verktygen och att individen som är en lägre tid i insatsen erbjuds att göra kartläggningen Mot arbetsliv med några månaders mellanrum eller om behov finns, för många gånger så ändras vägen under tiden i insatsen.

Insatsens deltagare: Deltagare i insatsen har stort inflytande på sin egen process till förändring, genom en noggrann kartläggning och handlingsplan som deltagaren äger ger en tydlig riktning för deltagaren och dess egen insats i att vara med och påverka sin situation.

Bilaga 6

Helårsrapport för SAMBA

Insatsens syfte, mål och målgrupp.
Syftet med Samba är att motverka utanförskap och låsningar i systemen genom att föra de inskrivna i insatsen närmare arbetsmarknaden eller hjälpa individerna till rätt ersättning. Målgruppen är kvinnor och män mellan 20 - 60 år som haft lång arbetslöshet eller sjukskrivning vilket medfört ett utanförskap. Personer som har sin ersättning och/eller stöd från någon av samverkansmyndigheterna.

Insatsens tidsram samt personalresurser.
Insatsen blev LIS:ad 1 januari 2018. Det jobbar tre samverkansledare i insatsen som utgör 2,5 tjänst. From 1/9 -21 finansieras 0,5 tjänst av individ och familjeomsorgen i Emmaboda. Under oktober startade STEP som vänder sig till personer med aktivitetsersättning som har intresse av studier.

Insatsens metod.
Metoden bygger på ett coachande förhållningssätt med fokus på motivation, stöd, vägledning och inspiration gentemot arbetslinjen och egen försörjning. Den enskildes egna resurser ska ställas i fokus och vara vägledande för genomförandeplanen. I vår gruppverksamhet arbetar vi tematiserat i rullande block med olika tema. Fysisk aktivitet i grupp ingår samt även ett grupptillfälle i veckan där syftet är social träning. Deltagaren erbjuds alltid förgrupp, innan beslut om inskrivning i insatsen.

Insatsens resultat på individnivå, (SUS)

Budgeterat antal deltagare 30st/år.
Antal nya deltagare: 12st
Fördelning på remitterande deltagare:
Individ o familj: 1st
Arbetsförmedling: 1st
Region Kalmar: 5st
Försäkringskassan: 2st.
Totalt antal deltagare under året: 83 (varav 45st är konsultationer)
Antal avslutade deltagare: 13st
Antal till arbete eller studier: 4st
Rätt ersättning: 3st
Samverkan AF/FK: 2st

Sedan uppstart:
Budgeterat antal deltagare: 320st
Antal deltagare totalt: 187st
Fördelning på remitterande myndighet:

Individ o familj: 83st.
Arbetsförmedling: 72st.
Region Kalmar: 41st.
Försäkringskassan: 20st
Antal till arbete eller studier: 78st
Rätt ersättning: 43st
Samverkan AF/FK: 8st

Framgångsfaktorer inom samverkan.

Organisation:
Kunskapsutbytet som sker i samverkansteamet ger ett mervärde på alla berörda myndigheterna och detta ökar samtidigt förståelsen för myndigheternas agerande. Samverkansteamet finner ofta lösningen på ärenden som under lång tid stått still genom att behandla ärendet skyndsamt samt använt det handlingsutrymme som finns på varje myndighet. Samsynen som råder i samverkansteamet placerar individen i fokus och alla deltagarnas processer diskuteras. Konsultationsforumet ger handläggarna på myndigheterna möjlighet att ta del av samverkansteamets kompetenser i komplexa ärenden för att komma vidare.

Styrgruppen
Representanterna i styrgruppen innehar bred kompetens och handlingskraft vilket medför att samverkansledarna får optimala förutsättningar för att göra ett kvalitativt arbete.

Individnivå
Täta och kontinuerliga kontakter med deltagarna utformar en djup och god relation mellan deltagarna och samverkansledaren vilket medför att deltagarna känner sig sedda och trygga. Detta ökar deras motivation, samt klargör deras egna mål och förutsättningar. Samverkansledarens kompetens medför att deltagarna kan stöttas och coachas, för att närma sig egen försörjning eller utbildning.
Kartläggningen gör att deltagarna får rimliga krav utifrån sina förutsättningar, de får uppleva att de klarar saker samt att det ställs adekvata krav utifrån individens förutsättningar. Samverkansledarens möjlighet att lägga mycket tid på varje deltagare är en stor framgångsfaktor eftersom det ger deltagarna en trygghet, samt att det finns någon som kan vara ett stöd vid förändingar.

Ulf Arvidsson, Carola Axelsson och Oscar Winsth
Samverkansledare SAMBA

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Datum: 2022-12-22 **Bilaga 7**

Helårsredovisning 2022

Insatsens syfte, mål och målgrupp.
Att korta vägen för den enskilde mot ökad egenförsörjning samt att främja samverkan mellan myndigheterna. Målet är att erbjuda samverkande insats där 35% går vidare mot ökad självförsörjning genom arbete, studier eller rätt till rätt insats. Målgruppen är individer i behov av stöd från två eller fler av samverkansmyndigheterna, ålder 16 – 65 år, ingen pågående beroendeproblematik.

Insatsens tidsram samt personalresurs
Insatstiden är individuell. En samverkansansvarig på 50% samt en handledare på 100% finansieras via Samordningsförbundet. Ytterligare 4 handledare som arbetar i Knutpunktens verksamhet finns tillgängliga för insatsen. En SAM-grupp med handläggare från respektive myndigheter samt Lokala Samverkansgruppen med representation från respektive myndigheter lägger tid i projektet.

Insatsens metod
Insatsen är integrerad i Knutpunktens ordinarie verksamhet, i våra egna lokaler där man arbetar såväl i grupp som individuellt. Vi erbjuder även praktik/arbetsträning.

Insatsens resultat på individnivå
Hittills i år: Budgeterat antal deltagare: 25 helårsplatser

- Antal nya deltagare: 19
- Totalt antal deltagare under året: 27
- Fördelning på remitterande myndighet: FK 7, Fsd 0, RKL 13, AF 7
- Antal avslutade deltagare: 12
- Antal till arbete eller studier: 3
- Antal konsultationsremisser: 32 (FK 1, FSD 2, RKL 18, AF 9, KAA 1, KP 1).

Sedan uppstart:

- Budgeterat antal deltagare: 25 helårsplatser
- Antal deltagare totalt: 180
- Fördelning på remitterande myndighet: FK 67, Fsd 38, RKL 51, AF 24
- Antal till arbete eller studier: 37

Framgångsfaktorer inom samverkan,
Organisation
Arbetsgrupp: Trygg, erfaren och väl sammansatt arbetsgrupp med samlad hög kompetens och en vilja att samverka. Upparbetade och fungerande rutiner, information om varandras uppdrag och ramverk.
Styrgrupp: Väl sammansatt och ett aktivt intresse för en fungerande samverkan.

Individnivå
Insatsens deltagare: Insats under lång tid i de fall det behövs, stor flexibilitet i innehållet i insatsen. Att vi utgår från individens hela behov. Prioritet på bemötande och förhållningssätt. Aktivt stöd enligt sökandelotsmodellen i praktik och arbetsträning.

Anja Coe, Samverkansansvarig

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar
info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Samordningsförbundet
i Kalmar län

Datum: 230117 **Bilaga 8**

Årsredovisning 2022 Vägknuten

Insatsens syfte, mål och målgrupp.

Bedriva samverkan i syfte att undvika dubbelarbete och för att hitta rätt väg för den enskilde och minska risken att hamna utanför samhällets skyddsnät och tidigt identifiera och kartlägga insats- och rehabiliteringsbehov. Insatsen vänder sig till personer i yrkesverksam ålder från 18 år. För att delta i insatsen ska den enskilde bedömas vara i behov av samverkan och stöd från myndigheterna inför etablering eller återetablering på arbetsmarknaden och egen försörjning.

30 personer deltar årligen i insatsen.
Insatstiden varierar utifrån den enskilde deltagarens behov med målet att inte överstiga 12 månader.

Insatsens tidsram samt personalresurs

2022-01-01-2022-12-31 3,0 personal.

Insatsens metod

Vi använder oss av följande; Empowerment 7 Tjugo, Lösningsfokuserat, tuff arbetsmarknadscoachning och motiverande samtal.

Insatsens resultat på individnivå, (SUS)

Hittills i år:

- Budgeterat antal deltagare 30
- Antal nya deltagare 27
- Fördelning på remitterande myndighet
- **Oskarshamn- FK: 8, Vården: 2 Kommun: 9**
- **Högsby- FK 0 Vården 0, Kommun 3,**
- **Mönsterås- FK 2, Vården 2 , Kommun 1,**
- Totalt antal deltagare under året 43
- Antal avslutade deltagare 16
- Antal till arbete eller studier 5
- Antal konsultationsremisser 9

Samordningsförbundet i Kalmar Län
Trädgårdsgatan 12
39235 Kalmar
info@samkalmarlan.se
www.samkalmarlan.se

Framgångsfaktorer inom samverkan,

Organisation: Vägknuten utgår från arbetsmarknadsenheten i Oskarshamn. Vi samverkar tillsammans med Högsby och Mönsterås arbetsmarknadsenheter vilket gör det lättare med samverkan med alla aktörer såsom myndigheter, näringslivet och kommunerna och alla projekt som finns i dessa kommuner.

Arbetsgrupp Samverkansteamet träffas var tredje vecka. Vi påtalar för varandra om varför vi är där och vilken roll vi har. Samverkat och utbildat oss med fysiska konferenser samt digitalt. SVT konferensen gjorde gruppen mer tajt och responsen efter har varit gruppstärkande.

Styrgrupp LSG träffas regelbundet

Individnivå: Vi har jobbat strukturerat och organiserat under året med både individuell och gruppcoachning och mycket planerande. Samverkat och utbildat oss med fysiska konferenser samt digitalt.
Vi har också under året startat ett projekt Tagga OHM framtiden. Vi samverkar med KAA-handläggare och skolor, socialtjänst, föräldrar, ungdomscoacher bl a. Även träffat 13-15 individer sedan start i augusti.
Vi har haft föreläsning av Ångestpodden samt utbildat oss i DOK fortsättning i lösningsfokus. Gjort aktiviteter som gynnar individen.

Insatsens deltagare
Vi har jobbat både individuellt och i gruppcoachning under året. Utvecklande och i bra anda. Individer som är motiverade att vilja göra en förändring av sin situation. Fokus på friskvård och hälsa samt kreativitet. Att individ får tips och råd om vägen framåt. Lättare väg in genom Tagga OHM framtiden.

Magdalena Ågren

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Samordningsförbundet i Kalmar län

April 2023

Caroline Liljebjörn

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som beslutats. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som beslutats.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2022. De finansiella målen uppfylls inte i och med förbundets resultat och ekonomiska ställning per 2022-12-31.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2022. De verksamhetsmässiga målen är delvis uppnådda för år 2022.

Innehållsförteckning

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

Signerat 2023-04-21 11:39:55 UTC

Oneflow ID 4769838

Inledning

Bakgrund

Enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser § 23 ska styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta en årsredovisning. Vid upprättande av årsredovisning tillämpas lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Förbundsstyrelesn skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i årsredovisningen.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål som beslutats. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlem inför behandlingen av årsredovisningen.

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som beslutats.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation “RU Granskning av årsredovisning”. Granskningen har skett genom genomgång av förbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsstyrelsen 2023-03-17. Årsredovisningen överlämnas därefter till förbundets medlemmar.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och controller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022.

Finansiella mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse, styrelsens bedömning
Behållningen vid årets slut ska följa nationella rådets riktlinje.	Eget kapital är högre än Nationella rådets riktlinje.	*Målet bedöms som ej uppnått.*
Insatsernas budgetar ska vara så väl beräknade att utfallet inte avviker mer än 5 procent.	Budgeterade insatskostnader var 12,3 mnkr och utfallet blev 11,6 mnkr vilket är 5,6 %.	*Målet bedöms som till viss del uppnått.*
75 % av de tilldelade medlen ska gå till individinriktade insatser	Budgeterade medlemsintäkter uppgår till 16 384 tkr och budgeterad kostnad för individinriktade insatser till 12 325 tkr. Utfallet blev 11 634 tkr (71%).	*Målet bedöms som till viss del uppnått.*

Av redovisningen framgår att inget av de finansiella målen uppfylls helt för år 2022.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning av förbundets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022.

Verksamhetsmål	Mål	Aktiviteter	Måluppfyllelse, styrelsens bedömning
Mål på individnivå	3 mål	3 aktiviteter	Målet bedöms som i stort sett uppfyllt.
Mål på strukturnivå	1 mål	1 aktivitet	Målet bedöms som i stort sett uppfyllt.
Mål på organisationsnivå	1 mål	5 aktiviteter	Målet bedöms som uppfyllt.

Av redovisningen framgår att fyra av nio aktiviteter är uppnådda, att en aktivitet är uppnådd till viss del och att fyra inte är uppnådda i sin helhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2022. De finansiella målen uppfylls inte i och med förbundets resultat och ekonomiska ställning per 2022-12-31.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2022. De verksamhetsmässiga målen är delvis uppnådda för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
Finansiella mål	**Nej** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fastställts i budget 2022. De finansiella målen uppfylls inte i och med förbundets resultat och ekonomiska ställning per 2022-12-31.	
Verksamhetsmål	**Delvis** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fastställts i budget 2022. De verksamhetsmässiga målen är delvis uppnådda för år 2022.	

Signerat 2023-04-21 11:39:55 UTC

Datum som framgår av digital signatur enligt nedan.

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Samordningsförbundet i Kalmar län 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.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med E-signering	*2023-04-21 11:39:55 UTC*
Caroline Liljebjörn Projektledare	Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av årsredovisning 2022

Samordningsförbundet i Kalmar län

April 2023

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	**Ja**	
Resultaträkning	**Ja**	
Balansräkning	**Ja**	
Kassaflödesanalys	**Ja**	
Noter	**Ja**	
Driftredovisning	**Ja**	

Innehållsförteckning

Sammanfattning 1
Inledning 3
Bakgrund 3
Syfte 3
Revisionskriterier 3
Avgränsning och metod 3
Granskningsresultat 4
Räkenskaper 4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning 5
Förvaltningsberättelse 5

Inledning

Bakgrund

Enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser § 23 ska styrelsen inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta en årsredovisning. Vid upprättande av årsredovisning tillämpas lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige i respektive medlemskommun och övriga medlemmar inför behandlingen av årsredovisningen. Styrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Lag om finansiella samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och regioner Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundsstyrelsen 2023-03-17. Årsredovisningen överlämnas därefter till förbundets medlemmar.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundschef och ekonom.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av förbundets årsredovisning har inga väsentliga[1] avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att förbundets räkenskaper[2] i allt väsentligt är rättvisande.

[1] Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

[2] Med räkenskaper menar förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen och driftredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Enligt datum som framgår av digital signatur enligt nedan.

Mattias Johansson

_____

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Samordningsförbundet i Kalmar län 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.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MATTIAS JOHANSSON

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

2023-04-21 13:17:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Basgranskning Samordningsförbundet i Kalmar län

Granskningsrapport

Region Kalmar

KPMG AB

2023-03-06

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Region Kalmar
Samordningsförbundet i Kalmar län

2023-03-06

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte	2
1.2	Revisionsfrågor	3
1.3	Avgränsning	3
1.4	Revisionskriterier	4
1.5	Metod och genomförande	4
2	Resultat och iakttagelser i granskningen	4
2.1	Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter	4
2.2	Mål, verksamhetsresultat och uppföljning	5
2.3	Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning	6
2.4	Intern kontroll	7
2.5	Tidigare revisionsrekommendationer	8
2.6	Slutsats och rekommendationer	8

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

1 Bakgrund

Regionfullmäktige har gett regionrevisorerna i uppgift att ta fram underlag för den årliga ansvarsprövningen. Det görs i den så kallade årliga granskningen som i sin tur består av grundläggande granskning, fördjupade granskningar och granskning av delårsrapport och årsredovisning. De fördjupade granskningarna tas fram, beslutas och prioriteras efter en riskanalys. Granskning av delårsrapport och årsredovisning görs varje år och utföraren upphandlas för flera år i taget.

Den grundläggande granskningen sker löpande över året av såväl revisorerna som anställda sakkunniga och består bland annat av revisionsdialoger och dokumentgranskning. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär löpande medan denna basgranskning är en insats som är tidsbegränsad och ett komplement till den övriga granskningen.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen innehålla granskning av måluppfyllelse och granskning av styrning och intern kontroll.

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för att se till att det bland annat finns en tillräcklig intern kontroll i nämnder, företag och förbund. Det benämns i kommunallagen som uppsiktsplikt. Det finns även en så kallad förstärkt uppsiktsplikt som gäller för de aktiebolag som finns inom regionen. Regionstyrelsen är dessutom sjukvårdsnämnd.

1.1 Syfte

Det övergripande syftet är att genomföra en basgranskning av regionens styrelse, nämnder, beredningar, bolag och förbund. Detta för att tillsammans med den övriga och systematiska grundläggande granskning som till exempel revisionsdialog bidra till en stabil grund i ansvarsprövningen.

Denna granskning är en del av den årliga granskningen av regionen som görs av revisionen och kommer att ingå som en del i bedömningen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och har en tillräcklig intern kontroll.

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

1.2 Revisionsfrågor

Övergripande revisionsfråga: Har revisionsobjekten bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och har den interna kontrollen varit tillräcklig?

Delfrågor:

Är revisionsobjektets verksamhetsresultat förenligt med fullmäktiges, stiftarens eller ägarens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra relevanta föreskrifter?

Har revisionsobjektet genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser?

Har revisionsobjektet en styrning och uppföljning mot mål och beslut?

Har revisionsobjektet tolkat mål och uppdrag och brutit ned dessa till egna mätbara mål och att de fungerar som styrsignaler till verksamheten?

Har revisionsobjektet fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter?

Har revisionsobjektet gjort en riskanalys samt en intern kontrollplan vilka syftar till att hantera prioriterade risker?

Har revisionsobjektet en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat samt beslutar man om åtgärder vid avvikelser?

Har revisionsobjektet en fullgod ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering? Har revisionsobjektet ett systematiskt arbete med sin interna kontroll avseende såväl verksamhet som ekonomi?

Har revisionsobjektet tydliga beslutsunderlag och protokoll?

Hur har revisionsobjektet hanterat rekommendationer som getts under 2020–2022?

1.3 Avgränsning

Denna granskning avser Samordningsförbundet i Kalmar län för verksamhetsåret 2022.

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

1.4 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. De huvudsakliga revisionskriterierna består av:

- Kommunallag
- Förvaltningslag
- Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- God revisionssed i kommunal verksamhet
- Regionens styrmodell och styrprinciper
- Regionfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten
- Aktuella reglementen, direktiv, bolagsordningar, stadgar och andra styrande dokument

1.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentinsamling och analys av densamma. Revisionsbevis har inhämtats för respektive revisionsfråga. Intervjuer har genomförts med representanter från styrelsen och ledningen. Intervjuerna har genomförts digitalt genom Teams.

Granskningen har utförts av projektledare Kristian Gunnarsson, certifierad kommunal yrkesrevisor samt revisor Alfred Tilly. Veronica Hedlund Lundgren har varit kvalitetsansvarig för granskningen.

Föreliggande rapport har faktakontrollerats av ansvariga i revisionsobjektet.

2 Resultat och iakttagelser i granskningen

Redovisningen nedan följer strukturen för revisionsfrågorna och i anslutning till varje delområde lämnas i varje avsnitt kommentarer och bedömningar.

2.1 Organisation med ansvarsfördelning och befogenheter

Samordningsförbund styrs ytterst av lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Förbundets medlemmar är Region Kalmar län och kommunerna i länet, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan.

Förbundets ändamål enligt förbundsordningen är att inom Kalmar län bedriva finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan förbundets medlemmar i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning. Resurserna ska användas för samordnade bedömningar och insatser i syfte att den enskilde ska förbättra sin

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

förmåga att förvärvsarbeta. Uppdraget består i att finansiera insatser i medlemmarnas ordinarie verksamhet. Intervjuade menar att ändamålet är uppnått för 2022.

Förbundsordningen från 2019 ska under 2023 ses över då en ny mall ska användas.

I förbundet finns en antagen arbetsordning från 2015 som reviderades i december 2021. Arbetsordningen reglerar styrelsens arbetsformer, sammansättning, ärendehantering mm. I basgranskningen 2021 konstaterades att det inte fanns någon delegationsförteckning redovisad i protokollen för 2021. Av protokollen för 2022 går att utläsa att delegationsbeslut varit utsända med handlingarna och att delegationsbeslut anmäls. Det framgår också att förbundschefen kommenterar fattade delegationsbeslut.

Styrelsen bedömdes i granskningen avseende 2021 ha en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter genom gällande arbetsordning och delegationsordning. Delegationsordningen fastställdes av styrelsen i december 2021. Enligt gällande delegation ska revidering ske årligen. Under 2022 har en översyn återigen gjorts utan några förändringar jämfört med 2021.

Under 2021 fanns det tre anställda i förbundet, en förbundschef, biträdande förbundschef samt en ekonom/administratör (totalt 2,8 tjänster). Inga förändringar i bemanning eller organisation har skett under 2022.

2.1.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att det finns en fastställd organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter. De brister som påpekades gällande anmälan av delegationsbeslut 2021 har åtgärdats och har rapporterats på styrelsens möten under 2022.

2.2 Mål, verksamhetsresultat och uppföljning

I förbundets verksamhetsplan för 2022 finns mål inom fyra områden: individ, struktur, organisation och ekonomi. Förbundets främsta mål är på individnivå och avser att 35 % av deltagarna ska ha kommit ut i arbete eller studier efter avslutad insats.

Arbetsförmedlingens reformering har enligt intervjuade bidragit till att samordningsförbundet upplever det svårare att nå målen. Samarbetet med Arbetsförmedlingen kommer därför fortsätta att utvecklas under 2023.

Samtliga mål är formulerade på ett sätt som möjliggör utvärdering av resultat och måluppfyllelse. Till varje mål finns indikatorer som är framtagna av NNS (Nationella nätverket för samordningsförbund). Gemensamma indikatorer för olika samordningsförbund skapar underlag för dels att bedöma egen verksamhetsutveckling över tid, dels jämförelser mellan förbund för att förbättra samordningen av arbetslivsrehabiliterande insatser.

Under 2021 föredrog förbundschefen resultat och måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsredovisning till styrelsen. Vid genomgångarna fick styrelsen också en uppföljning av de mätresultat/indikatorresultat som finns för målen. I basgranskningen för 2021 bedömdes att samordningsförbundet har en tydlig styrning

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

och uppföljning mot gällande mål, likaså är målen mätbara vilket ger goda förutsättningar för uppföljning och rapportering.

I årsredovisningen för 2022 går att utläsa en god måluppfyllelse för verksamheten. Målet kring egenförsörjning höjdes från 30 % till 35 % mellan åren 2021 och 2022. Utfallet blev 32 %.

Även gällande nöjdhet har förbundet för 2022 i likhet med tidigare år kunnat uppvisa goda resultat.

Intervjuade framhåller att det är svårt med nuvarande utvärderingsinstrument att redovisa och rapportera måluppfyllelse vid fler tillfällen än delårsbokslut och årsbokslut. Dock framhålls av intervjuade att på de fyra styrelsemöten som sker per år lämnas, utöver de mer formella rapporteringarna, även muntlig information om hur verksamheten utvecklas. Styrelsens representanter är mycket nöjda med rapportering kring verksamhetens resultat och ekonomi.

Styrelsen har inte fattat några specifika beslut med anledning av avvikelser i måluppfyllelsen. Däremot har styrelsen fattat beslut om åtgärder för att minska det egna kapitalet som växt under pandemiåren. En minskning av det egna kapitalet har skett mot bakgrund av resultatet för 2022.

2.2.1 Kommentar och bedömning

Vi konstaterar att målen och uppföljningen av desamma följer inarbetade rutiner som är desamma för landets samordningsförbund. Vi bedömer att målen är tydliga och att det sker en styrning mot målen.

Vi bedömer likaså att styrelsen har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

2.3 Ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning

I årsredovisning och delårsrapport rapporteras naturligt om ekonomin i förbundet. De senaste två åren har förbundet redovisat ett ekonomiskt överskott vilket huvudsakligen förklaras med pandemin och svårigheter att genomföra insatser fullt ut.

I basgranskningen avseende verksamhetsår 2021 konstaterades att förbundet ansågs ha en fullgod ekonomistyrning och ekonomisk uppföljning.

Utifrån protokollen för 2022 kan vi, bortsett från hantering av årsredovisning, delårsbokslut och budget för kommande år, inte se att styrelsen tagit del av någon ekonomisk uppföljning löpande under året. Under de senaste åren har resultatet bidragit till ett ökat eget kapital (cirka 4 mnkr 2021) som inte anses önskvärt då förbundet riskerar att tilldelas mindre statliga medel. Inriktningen och styrelsens beslut innebär att minska det egna kapitalet kommande år. Mot bakgrund av resultatet för 2022 har en minskning skett av det egna kapitalet med cirka 200 tkr.

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

Enligt intervjuade sker en halvårsredovisning där ekonomisk prognos presenteras för styrelsen. Dock finns inte den redovisningen eller prognosen dokumenterad i protokollen.

2.3.1 Kommentar och bedömning

Vi bedömer att styrelsen i huvudsak har en god ekonomistyrning. Utifrån pandemiårens uppbyggnad av eget kapital bedömer vi att styrelsens inriktning innebär att ekonomin närmar sig ett resultat som är önskvärt utifrån de riktlinjer som finns för samordningsförbunden.

För transparensens skull bedömer vi att det på styrelsemötena bör finnas med ekonomisk uppföljning och att det ekonomiska läget bör redovisas i protokollen vilket inte gjorts för 2022.

2.4 Intern kontroll

Förbundets plan för intern kontroll 2021 var till innehåll densamma som tidigare år. Förbundet gjorde under 2021 en genomlysning av arbetet med intern kontroll bland annat genom att revidera den interna kontrollplanen för 2022.

Ett annat utvecklingsområde som noterades i basgranskningen 2021 var att fastställandet av den interna kontrollplanen borde föregås av en riskanalys för att säkerställa att kontrollområden är aktuella och relevanta.

Återrapportering och uppföljning av arbetet med intern kontroll har gjorts muntligt 2021 vilket inte ansågs tillräckligt. De genomförda interna kontrollerna behöver dokumenteras för att styrelsen ska kunna ta del av resultatet.

Nu gällande plan för intern kontroll reviderades i december 2022 och är fastställd av styrelsen. På samma möte behandlades även riskanalys inför revidering av internkontrollplan. Styrelsen anses vara involverad och har stor påverkansmöjlighet gällande riskanalys och val av kontrollmoment till internkontrollplanen.

Någon särskild rapportering över årets interna kontrollarbete görs inte till styrelsen. Att det inte sker någon särskild återrapportering förklaras med att resultatet av internkontrollen varit tillfredsställande och att det inte förekommit några brister/avvikelser.

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

2.4.1 Kommentar och bedömning

Mot bakgrund av påpekandet 2021 kring avsaknad av riskanalys kan vi konstatera att riskanalys behandlats i styrelsen och att styrelsen haft möjlighet att påverka innehållet i internkontrollplanen.

Vi bedömer dock att styrelsen bör få en samlad återrapportering av resultatet av de interna kontroller som görs under året. Vi bedömer att det är av vikt att dokumentera utfallet av genomförd intern kontroll för att arbetet fullt ut ska kunna bedömas vara systematiskt.

2.5 Tidigare revisionsrekommendationer

I basgranskningen 2021 lämnades några rekommendationer som delvis beskrivits ovan. För tydlighetens skull behandlar vi 2021 års rekommendationer i detta avsnitt med tillhörande kommentarer.

Rekommendation 2021: Genomföra en riskanalys för säkerställandet av att de mest väsentliga kontrollmomenten ingår i internkontrollplanen. **Nuläge 2022**: Genomfört.

Rekommendation 2021: Dokumentera utfallet av genomförd intern kontroll. **Nuläge 2022**: Rekommendationen ej åtgärdad

Rekommendation 2021: Säkerställa en tillräcklig uppföljning av genomförd internkontroll. **Nuläge 2022**: Delvis åtgärdad då internkontrollen aktualiseras årligen och numera med en riskanalys i styrelsen. Dock bör återrapporteringen av resultatet av internkontrollen formaliseras ytterligare och redovisas i protokoll.

Rekommendation 2021: Säkerställa att eventuella beslutsunderlag framgår av protokollen. **Nuläge 2022**: Av protokollen framgår att det finns underlag för ärendet och att det skickats med handlingarna till ledamöterna.

2.6 Slutsats och rekommendationer

Utifrån den övergripande revisionsfrågan bedömer vi att Samordningsförbundet huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig även om den kan utvecklas ytterligare.

Vi rekommenderar att:

- Styrelsen vid styrelsemöten behandlar ekonomisk uppföljning och att det ekonomiska läget redovisas löpande i protokollen.
- resultatet av arbetet med den interna kontrollen återrapporteras till styrelsen antingen löpande eller samlat vid ett styrelsemöte.

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

KPMG, dag som ovan

Kristian Gunnarsson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Alfred Tilly
Verksamhetsrevisor

© 2023 KPMG AB. All rights reserved.

Revisorerna i
Samordningsförbundet i Kalmar län

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet i Kalmar län
Fullmäktige i respektive
medlemskommun och region
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2022

Vårt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet i Kalmar län (organisationsnummer 222000-1859) för verksamhetsåret 2022.

Uppdraget är vidare att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

I uppdraget samverkar revisorerna från kommuner, region och staten. Våra granskningsinsatser har utförts av sakkunniga biträden till revisorerna. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagorna.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet i Kalmar län inte helt når upp till verksamhetsplanens målsättning vad de gäller ekonomin.

Vi bedömer att verksamheten i övrigt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som är uppställda. Resultatet är delvis förenligt med de uppställda verksamhetsmålen.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Kalmar 2023-04-21

.....

Bo Jonsson, revisor för regionen

.....

Margareta Johansson, revisor för kommunerna

.....

Niclas Bremström, revisor för staten

Auktoriserad revisor

Bilagor:

Rapport över basgranskning 2022 – Samordningsförbundet i Kalmar län

Rapport Granskning av årsredovisning 2022 - Samordningsförbundet i Kalmar län

Rapport Granskning av god ekonomisk hushållning - Samordningsförbundet i Kalmar län

§ 76

Diarienummer 2022/100 003 KS

Revidering av resepolicy

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att anta reviderad resepolicy.

att ersätta Reglemente – Klimatkompensering för kommunala tjänsteresor med flyg (2018-05-21 § 115) med resepolicyn.

att ersätta delegationsbeslut – upphandling av biobränsle flyg.

Ärendebeskrivning

Gällande resepolicy skrevs 2011. Den resepolicyn bör revideras, dels för att det ska göras med jämna mellanrum men även för att den kommunala verksamheten förändras och att mer ambitiösa mål gällande klimatpåverkan har antagits sedan dess. Detta har gjort att dokument som ”Reglemente – klimatkompensering för kommunala tjänsteresor med flyg (2018-05-21 § 115)” och ”Delegationsbeslut – upphandling av biobränsle flyg” har antagits för att anpassa verksamheten utefter mål. Genom denna revidering kan de två ovan nämnda styrdokument upphävas. Dessa två dokument talar emot varandra, där man föreslår två olika sätt att klimatkompensera. Genom att upphäva båda och bygga in klimatkompensering i resepolicyn får Borgholms kommun ett dokument som samlat berättar hur kommunen ska agera för att minska de kommunala resornas klimatpåverkan.

Beslutsunderlag

- Delegationsbeslut – upphandling av biobränsle flyg
- Reglemente – klimatkompensering för kommunala tjänsteresor med flyg (2018-05-21 § 115).
- Resepolicy för anställda och förtroendevalda i Borgholms kommun (KF 2011-08-22 § 106)

Bedömning

Genom beslutet får Borgholms kommun en bättre riktad styrning för att minska kommunala resors klimatpåverkan. Beslutet innebär även att två styrande dokument upphävs för att i stället ingå i resepolicyn.

Konsekvensanalys

Genom beslutet får Borgholms kommun en bättre riktad styrning för att minska kommunala resors klimatpåverkan. Beslutet innebär även att två styrande dokument upphävs för att i stället ingå i resepolicyn.

Resepolicyn innebär att Borgholms kommun fortsatt kommer att klimatkompensera flygresor genom att köpa grönt biobränsle. Resepolicyn betyder även att verksamheter behöver säkerställa att resepolicyn följs, exempelvis genom att informera om de cyklar som finns, säkerställa att det finns fordon som drivs av fossilbränslefria drivmedel, informera om hur man reser kollektivt inom tjänster med mera.

Dagens sammanträde

Yrkande

Sara Kånåhols (V) och Staffan Larsson (C) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Erik Arvidsson (SD) yrkar att ta stryka andra och tredje att-satsen och ersätta med en ny att-sats som lyder: att inga klimatkompensationer skall ske.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut. Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut med bifallsyrkande och Erik Arvidssons (SD) ändringsyrkande.

Beslutsordning

Efter framställd proposition på om kommunstyrelsen ska besluta enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag eller Erik Arvidssons (SD) ändringsyrkande finner ordförande att kommunstyrelsen beslutat enligt kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Reservation

Erik Arvidsson (SD) reserverar sig mot beslutet till förmån för sitt yrkande.

Beslutet skickas till

- Kommunledningskontoret
- Utbildningsförvaltningen
- Socialförvaltningen
- Borgholm Energi AB

Resepolicy för anställda och förtroendevalda i Borgholms kommun

Syfte

Resepolicyn har följande syften:
- Skapa förutsättningar för ett kostnadseffektivt resande
- Bidra till att skapa en trygg och säker arbetsmiljö för kommunens medarbetare vid tjänsteresor.
- Minimera klimatpåverkan av resor som utförs av anställda och förtroendevalda.

Minimera klimatpåverkan

Kunskap om hur varje medarbetares handlande kan bidra till att minimera klimatpåverkan bör utvecklas. Kommunens strävan är att tjänsteresor ständigt ska göras säkrare och mer miljöanpassade. Uppstår det konflikt mellan olika mål skall avvägning ske utifrån behov och förutsättningar.

Omfattning och avgränsning

Kommunens resepolicy omfattar alla resor som görs i tjänsten av kommunens anställda eller förtroendevald och som betalas av Borgholms kommun. Avsteg från resepolicyn kan göras efter beslut från respektive chef.

Ansvar

Närmast ansvarig chef ansvarar för att samtliga medarbetare känner till innehållet i resepolicyn. Varje medarbetare ansvarar för att det egna resandet i tjänsten görs miljöanpassat, etiskt**,** säkert och ekonomiskt. Alla har ett ansvar för att policyn används.

Ersättning

Tjänsteresor regleras främst av inkomstskattelagen samt genom centrala och lokala kollektivavtal. Utlägg i samband med resor regleras via löneutbetalning. Den anställde ska rapportera i PS Självservice eller via blankett *Reseräkning* om tillgång till PS Självservice saknas, senast månaden efter genomförd resa.

Beslut och bokning tjänsteresa

Enstaka resor skall godkännas i förväg av ansvarig chef. Resor som normalt ingår i tjänsten och förkommer med regelbundenhet, godkänns med generellt beslut av ansvarig chef. Utlandsresor ska alltid godkännas av kommunstyrelsens arbetsutskott.

Övervägning av alternativ till resande

Innan en tjänsteresa görs ska det alltid först prövas om det finns alternativ som den kan ersättas med som t ex distansmöte (videokonferens, telefonmöte eller liknande).

Beställning av resor

Kommunen har tecknat avtal med resebyråtjänst när det gäller färdmedel som tåg, buss eller flyg samt övernattning som inte ingår i konferenspaket. Bokning ska ske direkt med den resebyrå kommunen har avtal med. Aktuellt avtal finns på den interna hemsidan under ”Resor i tjänsten”.

Val av färdmedel och boende

Tjänsteresor ska planläggas noggrant så att de blir så kostnadseffektiva som möjligt. Vid bokning ska resenären i samarbete med resebyrå ta hänsyn till logi, traktamenten, arbetstid och restid. Den totala kostnaden samt miljöpåverkan ska vara avgörande för hur resan genomförs.

Vid tjänsteresor ska i första hand kollektivtrafik utnyttjas, i andra hand tjänstebil. Privat bil ska endast förekomma i undantagsfall. Vid längre resor där alternativet står mellan tåg och flyg ska hänsyn tas till tidsmässigt, miljömässigt och ekonomiskt bästa färdsätt. Inom Sverige ska i första hand kollektiva anslutningstransporter från järnvägsstation, bussterminal/station eller flygplatser användas.

Utnyttjas flyg gäller generellt att resan startas på morgonen, första förrättningsdag och avslutas på kvällen, sista förrättningsdag. Transport från flygplats till hotell ska ske med allmänna kommunikationsmedel. Resor ska beställas i så god tid som möjligt för att kunna utnyttja förköpsrabatter och andra fördelar.

Hotell ska bokas genom den resebyrå som Borgholms kommun har gällande avtal med. Boende ska väljas så att kostnaderna minimeras. Enligt särskilt politiskt beslut ska det i första hand bokas hotell som är fria från pornografisk film. Då bokning av hotell sker genom kurs- eller konferensarrangör ansvarar resenären för att hotell utan pornografisk film i första hand bokas.

Tjänstebil

Vid tjänsteresor med bil tillämpas ”Regler för kommunens bokningsbara bilar och verksamhetsanknutna bilar”. Vid val av färdmedel skall samåkning och ett sparsamt körsätt alltid eftersträvas för att uppnå policyns syfte.

Försäkring vid tjänsteresor

Samtliga anställda och förtroendevalda omfattas av en tjänstereseförsäkring. Intyg från försäkringskassan om att man är sjukförsäkrad erfordras vid resor inom EU och vissa andra länder, för detta ansvarar den enskilda resenären.

Tjänsteresa, Chartis:	Telefon:	08-506 920 80
	Fax:	08-506 920 95
Skadeanmälan skickas till:	Sverigeskador	
	Box 31 22	
	103 52 Stockholm	
AIG 24-timmars assistans	Telefon: +45 38 48 80 76	
	Mail: sos@sos.dk	

Tillhörande policy och dokument
- *Regler för kommunens bokningsbara bilar och verksamhetsanknutna bilar*
- *Resor i tjänsten - riktlinjer*
- *Transportstrategi Borgholms kommun 2011-2014*
- *Energi- och klimatstrategi 2011-2014*
- *Effektiviseringsstrategi 2011-2014*

Borgholms kommun

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2019-12-13

Beteckning

Handläggare
Linda Kjellin
Budgetchef

Ert datum

Er beteckning

Delegationsbeslut – upphandling biobränsle flyg

Beslut

att Borgholms kommun beslutar att upphandla biobränsle vid flygresor med 100 % kompensation.

Sammanfattning av ärendet

Sedan 2018 finansierar Kalmar Öland Airport, tillsammans med sin ägare Kalmar Kommun samt flygbolagen SAS och BRA, 5 procent biobränsle på inrikesflygen mellan Kalmar och Stockholm. Målsättningen är att gradvis öka andelen biobränsle för att 2030, i linje med länsplanen, kunna erbjuda fossilfritt inrikesflyg från Kalmar. För att detta ska bli möjligt behöver fler vara med och dela på merkostnaderna för bioflygbränsle.

Kalmar Öland Airport gör en upphandling av en volym biobränsle som motsvarar den mängd som alla företag och organisationer som vill vara med i upphandlingen, beräknas resa för. Biobränslet levereras till Kalmar Öland Airport i batcher under året, där det blandas med det fossila bränslet i vår tank.

Kalmar Öland Airport ställer ut faktura motsvarande er upphandlade volym, efter leverans. Ni ges genom detta initiativ möjlighet att resa mer klimatsmart med flyg från Kalmar när avstånd och tid så kräver.

Exempel: En timmes inrikes flygresa med 100 % biobränsle motsvarar en merkostnad på cirka 360 kr. Vid ett exempel på 10 resor tur och retur till Stockholm med en reduktion på 100% (verkligt utfall ca. 70-75 % fossil reduktion), så blir merkostnaden för biobränsle 10*2*360=7200kr.

Ilko Corkovic
Kommunalråd

Resepolicy för anställda och förtroendevalda i Borgholms kommun och dess bolag

Antagen av Kommunfullmäktige

Reviderad av kommunstyrelsen

Revideras senast 2027

Kommunstyrelsen är dokumentansvarig

Innehållsförteckning

Syfte **3**

Minimera klimatpåverkan 3

Omfattning och avgränsning **3**

Ansvar 3
Ersättning 3

Beslut och bokning tjänsteresa **3**

Övervägning av alternativ till resande 4
Möten 4
Val av färdmedel 4
Lokala och regionala resor 4
Nationella och internationella resor 4
Beställning av resa/logi 4
Resa med cykel 5
Resa med bil 5

Försäkring vid tjänsteresor **5**

Syfte

Resepolicyn har följande syften:

- Skapa förutsättningar för ett kostnads- och resurseffektivt resande.
- Bidra till att skapa en trygg och säker arbetsmiljö för kommunens medarbetare vid tjänsteresor.
- Minimera klimatpåverkan av tjänsteresor för att nå kommunens uppsatta klimatmål.
- Förbättra medarbetarnas hälsa.

Minimera klimatpåverkan

Kunskap om hur varje medarbetares handlande kan bidra till att minimera klimatpåverkan bör utvecklas. Kommunens strävan är att tjänsteresor ständigt ska göras säkrare och mer miljöanpassade.

Omfattning och avgränsning

Kommunens resepolicy omfattar alla resor som görs i tjänsten av kommunens anställda eller

förtroendevald och som betalas av Borgholms kommun eller dess bolag. Avsteg från resepolicyn kan göras efter beslut från respektive chef.

Ansvar

Närmast ansvarig chef ansvarar för att samtliga medarbetare känner till innehållet i resepolicyn. Varje medarbetare ansvarar för att det egna resandet i tjänsten görs miljöanpassat, etiskt, säkert och ekonomiskt. Alla har ett ansvar för att policyn används.

Ersättning

Tjänsteresor regleras främst av inkomstskattelagen samt genom centrala och lokala kollektivavtal. Utlägg i samband med resor regleras via löneutbetalning. Den anställde ska rapportera i Löneportalen eller via blankett *Reseräkning* om tillgång till Löneportalen saknas, senast månaden efter genomförd resa. Detta gäller inrikesresor. Vid utrikesresor ska kommunstyrelsens arbetsutskott godkänna resan.

Beslut och bokning tjänsteresa

Enstaka resor skall godkännas i förväg av ansvarig chef. Resor som normalt ingår i tjänsten och förkommer med regelbundenhet, godkänns med generellt beslut av ansvarig chef. Utlandsresor ska alltid godkännas av kommunstyrelsens arbetsutskott.

Övervägning av alternativ till resande

Innan en tjänsteresa görs ska det alltid först prövas om det finns alternativ som den kan ersättas med som t ex distansmöte (videokonferens, telefonmöte eller liknande).

Möten

Den mest kostnadseffektiva och klimatvänliga resan är den som inte blir av. Ställ därför alltid frågan om mötet kan ske via telefon eller webb istället för att ske på en fysisk plats.

Vid inbjudan till konferens/seminarier/utbildning ska man prioritera de evenemang som man kan åka kollektivt till. Bjuder vi in till möten i Borgholm kommun bör man ha kollektivtrafik i beaktande.

Val av färdmedel

Lokala och regionala resor

1. Gå eller cykla. Vid tjänsteresa kortare än 3 kilometer bör man välja detta alternativ.
2. Kollektivtrafik.
3. Bil. Man bör använda följande prioriteringsordning för bilbokning:
   - 3.1. Kommunala verksamhetsbilar som drivs miljövänligt (exempelvis el eller HVO 100).
   - 3.2. Övriga kommunala verksamhetsbilar.
   - 3.3. Egen bil, övrig hyrbil/bilpool eller taxi. Välj i första hand en miljöbil. Prata med din närmaste chef för ersättning vid användning av egen bil.

Nationella och internationella resor

1. Kollektivtrafik.
2. Flyg. Flygresor ska klimatkompenseras med 100 % genom inköp av grönt biobränsle.

Beställning av resa/logi

Kommunen har tecknat avtal med resebyråtjänst när det gäller färdmedel som tåg, buss eller flyg samt övernattning som inte ingår i konferenspaket. Bokning ska ske direkt med den resebyrå kommunen har avtal med. Aktuellt avtal finns på Insidan. Vid bokning ska resenären i samarbete med resebyrå ta hänsyn till logi, traktamenten, arbetstid och restid. Resor ska beställas i så god tid som möjligt för att kunna utnyttja förköpsrabatter och andra fördelar. Utnyttjas flyg gäller generellt att resan startar på morgonen, första förrättningsdag och avslutas på kvällen, sista förrättningsdag.

Boende ska väljas så att kostnaderna minimeras.

Resa med cykel

Cykelhjälm ska användas vid tjänsteresor med cykel, då det minskar risken för allvarliga skador vid cykelolyckor.

Resa med bil

Samåkning ska ske i största möjliga mån. Samtal i mobiltelefon under bilkörning är inte tillåtet utan handsfreeutrustning. Chef/arbetsledare ska se till att alkohol- och drogtester på medarbetare genomförs vid misstanke om påverkan.

Det är inte tillåtet att köra på tomgång mer än en minut. Förare av fordon ska tanka förnyelsebart bränsle om valmöjligheten finns.

Försäkring vid tjänsteresor

Samtliga anställda och förtroendevalda omfattas av en tjänstereseförsäkring. Försäkringen gäller för samtliga dagliga resor som anställda gör i tjänsten, förutom räddningstjänstens dagliga resor när de befinner sig under utryckning. Intyg från försäkringskassan om att man är sjukförsäkrad krävs vid resor inom Europeiska unionen (EU) och vissa andra länder, för detta ansvarar den enskilda resenären. Man ska även ha med sig ett tjänsteresekort vid resa utomlands.

ERV har egen larmcentral som heter Europeiska ERV Alarm och de nås dygnet runt, året om på telefonnummer +46 770 456 920.

§ 81

Diarienummer 2023/4 423 KS

Markfrågor 2023: Avtal om markupplåtelse mellan Borgholms kommun och Samfällighetsföreningen Stenninge 15:3 - 15:10

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att godkänna avtal om markupplåtelse för all framtid för förstärkning av stödmur.

Ärendebeskrivning

Samfälligheten Stenninge 15:3-15:10 inkom med önskemål om markupplåtelseavtal i samband med bygglovsansökan om markfyllnad mot befintlig stödmur på kommunens fastighet Persnäs-Sandvik 1:1.

Beslutsunderlag

Avtal om markupplåtelse

Bedömning

Syftet med åtgärden är att skydda befintlig stödmur mot erosion. Åtgärden utförs på mark som i detaljplanen benämns naturområde samt öppet vattenområde. Åtgärden bedöms tillgängliggöra allmän platsmark samt möjliggöra att angränsande fastigheter kan fortsätta användas som kvartersmark. Åtgärden bedöms av ovanstående skäl vara förenlig med planens syfte. För att säkerställa fastigheterna med tillhörande byggnationer måste markupplåtelsen löpa på för all framtid.

Konsekvensanalys

Upplåter kommunen ej marken kan inte fastigheter skyddas mot eventuell erosion och bebyggelsen kan då anses vara olämplig och hus kan behöva rivas.

I och med upplåtelse av marken kan boende säkra sina fastigheter för framtiden.

Beslutet skickas till

- Mark och exploatering
- Samfälligheten Stenninge 15:3 – 15:10

Avtal om markupplåtesle

Upplåtare: **Borgholms Kommun**, (212000-0795), Box 52, 387 21 Borgholm. Nedan kallad Upplåtare

Tillståndshavare: **Samfällighetsföreningen Stenninge 15:3 – 15:10** (717921-9782) Styrelseordförande: Heikki Lyhde, Parkpormenaden 23, 191 38 Sollentuna. Nedan kallad tillståndshavare

§ 1 Bakgrund:

Följande avtal om upplåtelse av mark är tecknat mellan Borgholms kommun, nedan kallad kommunen, och Samfällighetsföreningen Stenninge 15:3 – 15:10 belägen på Persnäs-Sandvik 1:1, nedan kallad tillståndsinnehavare.

§ 2 Tillåtelse:

Upplåtaren beviljar höjning av marknivå genom fyllning med sten, ca 2,5 m över medelvattenstånd. Åtgärden sträcker sig på fastigheten Persnäs-Sandvik 1:1 mellan fastigheten Stenninge 15:3 i söder till fastigheten Stenninge 15:10 i norr, väster om befintlig stödmur.

§ 3 Område för markupplåtelse:

Området redovisas i kartbilaga 1.

Syftet med åtgärden är att skydda befintlig stödmur mot erosion. Åtgärden utförs på mark som i detaljplanen benämns naturområde samt öppet vattenområde. Åtgärden bedöms tillgängliggöra allmän platsmark samt möjliggöra att angränsande fastigheter kan fortsätta användas som kvartersmark. Åtgärden bedöms av ovanstående skäl vara förenlig med planens syfte.

Tillståndsinnehavaren beviljas rätt till att anlägga en tillfällig väg för byggtrafik till området för markupplåtelsen, se kartbilaga 1. Det åligger tillståndshavaren att, snarast efter slutförande av de ovan angivna arbetena, på egen bekostnad återställa berörd mark i ursprungligt skick. Besiktnings skall genomföras och godkännas utav Hamnchefen i Sandviks hamn.

§ 4 Tillståndsinnehavarens åtagande:

Tillståndsinnehavare berättigas för all framtid beträda tjänande fastighet för underhåll, reparation, omläggning och tillsyn av den anläggning som omnämns i § 3.

Upplåtare

Borgholm 2023-

_____

För Borgholms Kommun

Borgholm 2023-

_____

För Borgholms Kommun

Tillståndshavare

Ort: Stockholm 2023- 04-16

Heikki Lyhde

Styrelseordförande:
Heikki Lyhde

Borgholms kommun

Baskartan utdrag over del av

PERSNÄS-SANDVIK 1:1

BORGHOLMS KOMMUN

Kommunledningsförvaltningen, byggenheten
2022-11-02

Antonios Karidemis

Adress: Sandviks bruksgata, 38770 Löttorp

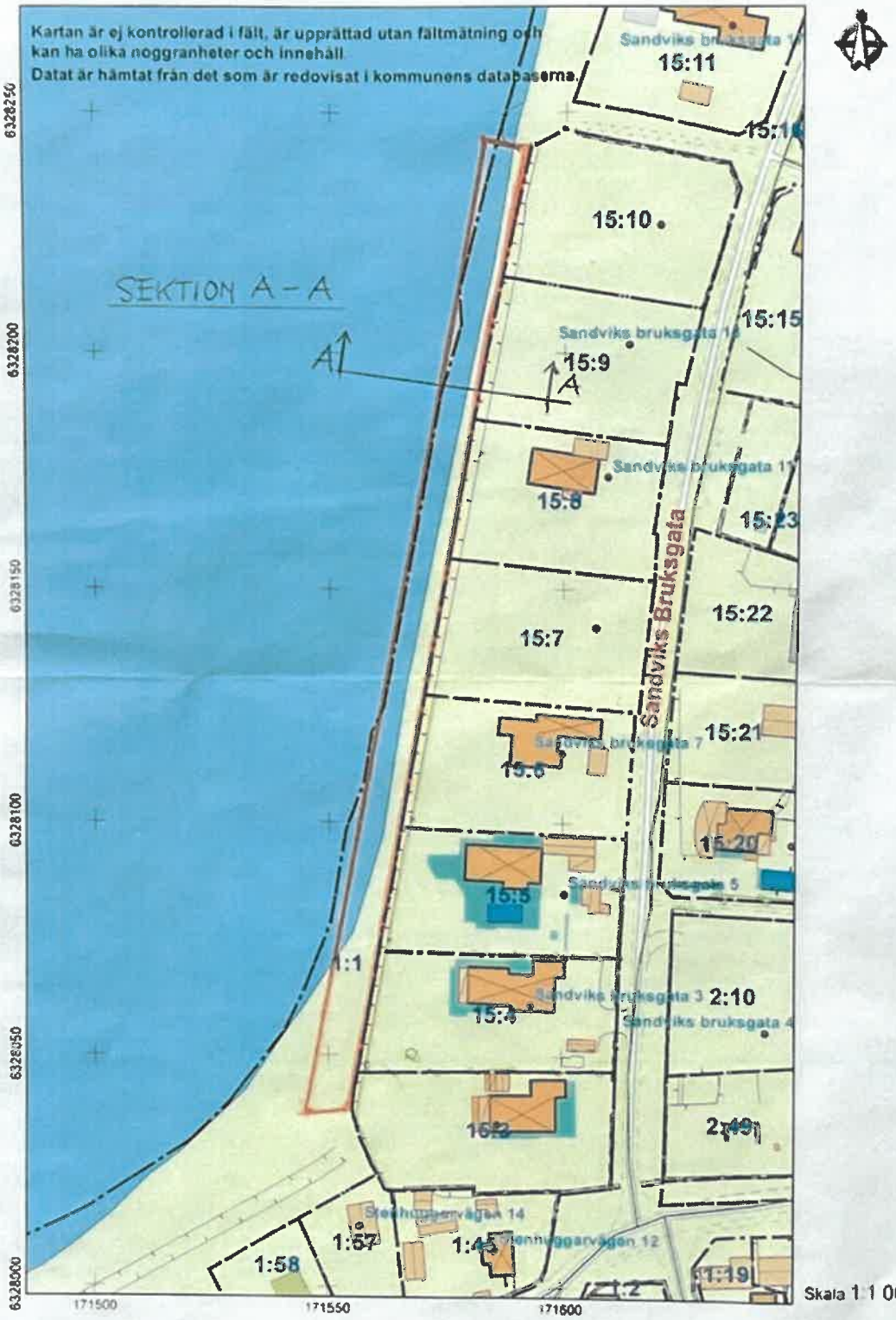
Areal: 261246.0 m²

Kartutdrag från fastighetskartan och kartdatabas

Skala 1:1 000 Kartblad -

Upprättad av: AK Granskad -

Dnr: B 2022-001252



Skala 1:1 000

Donna karta kan inte levereras i dwg format.

0 12,5 25 50 Meter

Kartredovisningen har inte rättsverkan, jmfr mot beslut i lantmäterihandlingar

Teckenförklaring

Fastighetsgränser, Bostad, Industri, Komplementbyggnad, Verksamhet, Övrig byggnad, Altan, Skärmtak, Trappa, Pool, Grind, Häck, Mur, Plank, Stenmur, Stödmur, Trappa, Övrigt, Gångbana, Körbana, Övrigt, Strandlinje, Vatten, Annan öppen mark

§ 83

Diarienummer 2023/66 423 KS

Köp av fastighet Amfion 10

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att häva köpet av Amfion 10 i enlighet med tilläggsavtal till köpeavtalet.

Ärendebeskrivning

Efter beslutet i kommunfullmäktige 2023-05-02 har Tillväxtavdelningen utfört markprover och undersökt övriga förhållanden på fastigheten. Massorna på fastigheten innehåller föroreningar och dessutom finns en källare på ca en tredjedel av fastigheten som dessutom ansluter till grannfastigheten Amfion 6. Dessa förutsättningar innebär betydande kostnadsökningar innan fastigheten är klar för markberedning. Dessutom finns risker med hur källaren kan hanteras.

Beslutsunderlag

- Miljöteknisk markundersökning utförd av DGE daterad 2023-03-20
- Köpekontrakt Amfion 10

Bedömning

Kostnadsökning och svårbedömda risker gör att köpet föreslås hävas.

Konsekvensanalys

Tillväxtavdelningen bedömer att kommunen kan hamna i en situation där tänkt användning av fastigheten måste ändras eftersom den ekonomiska kalkylen för att bygga hyresrätter inte är hållbar.

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)	Globalt mål 3 God hälsa och välbefinnande	Globalt mål 4 God utbildning för alla	Globalt mål 8 Anständiga arbetsvillkor & ekonomisk tillväxt	Globalt mål 12 Hållbar konsumtion och produktion
A	○ ○ ●	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ○	○ ● ○	○ ○ ●	○ ● ○
B	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○
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.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtavdelningen

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

Fastighetsbyrån

Återgångsavtal

Säljare	Fastighet Amfion6 AB	Pers.nr 556987-8258
Köpare	BORGHOLMS KOMMUN	Pers.nr 212000-0795
Kontrakt	Köpekontrakt den 24 februari 2023. Tilläggskontrakt 29 mars 2023.	
Objekt	Fastigheten Borgholm Amfion 10 med adress Hantverkaregatan 19, 38731 Borgholm	

Överenskommelse Eftersom köparen inte önskar fullfölja överlåtelsen av ovanstående objekt är parterna överens om att köpet i dess helhet ska återgå.

Betald handpenning eller dellikvid ska omgående efter detta avtals undertecknande återbetalas till köparen.

Efter detta avtals undertecknande äger säljaren rätt att fritt förfoga över objektet.

Sedan part/parterna fullgjort vad som åligger dem enligt ovan är samtliga mellanhavanden mellan parterna helt och slutligt reglerade. Parterna förklarar sig därmed nöjda med denna överenskommelse och har därefter inga vidare anspråk gentemot varandra.

Av detta avtal har tre likalydande exemplar upprättats, varav säljare och köpare tagit var sitt samt ett utgör mäklarens arkivexemplar.

Underskrift Säljare
Borgholm den 2 maj 2023

Fastighet Amfion6 AB
gm: Gursharan Singh Ahluwalia

Underskrift Köpare
Borgholm den 2 maj 2023

BORGHOLMS KOMMUN
gm: ILKO CORKOVIC, KSO

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Jens Odevall, kommunchef

Köpekontrakt obebyggd fastighet

Säljare	Fastighet Amfion6 AB Box 6322 10235 Stockholm	med 1 / 1 -del	556987-8258
Köpare	BORGHOLMS KOMMUN Box 52 38721 Borgholm	med 1 / 1 -del	212000-0795

Köpeobjekt

Fastigheten Borgholm Amfion 10 med adress Hantverkaregatan 19, 38731 Borgholm

I det följande kallad fastigheten

Överlåtelseförklaring

Säljaren överlåter härmed fastigheten till köparen

Köpeskilling

Överlåtelsen sker mot en överenskommen köpeskilling om

**** FYRAMILJONERFEMHUNDRATUSEN **** 4 500 000 kronor

Tillträdesdag

2023-03-31, eller annat datum enligt överenskommelse

§ 1 Betalning av köpeskilling

Köparen betalar köpeskillingen till säljaren på följande sätt:

- Betalar handpenning den 6 mars 2023 450 000 kronor

  genom insättning på fastighetsmäklarens klientmedelskonto nr Clearing nr: 8030-9 Kontonummer: 73 092 922-1 i Ölands Bank. Märk insättningen med nr: 101352

- Betalar kontant på tillträdesdagen 4 050 000 kronor

Total summa köpeskilling 4 500 000 kronor

På tillträdesdagen ska likvidavräkning upprättas.

§ 2 Inget villkor om finansiering

Parterna är medvetna om möjligheten att ta in ett villkor i köpekontraktet att detta köp kan återgå om köparen inte ordnat sin finansiering av köpet senast en viss dag, exempelvis genom upptagande av lån och/eller försäljning av sin nuvarande bostad.

Köparen har godtagit att inte ta in ett sådant villkor. Köparen är medveten om att köpet därför inte kan återgå, även om köparen inte har sin finansiering klar på tillträdesdagen, och att utebliven betalning kan medföra att säljaren kan häva köpet och kräva skadestånd.

§ 3 Inteckningar och pantbrev

Säljaren garanterar

- att fastigheten på tillträdesdagen inte är intecknad.

  De pantbrev som idag finns på fastigheten gäller även i grannfastigheten. Inga pantbrev kommer att följa försäljningen. I samband med "friställande av pantbreven" kan det uppstå merkostnad för belåning under en övergångsperiod (beroende av banken och lantmäteriets handläggningstider). Köparen får själv stå för sådana eventuella kostnader.

- att fastigheten på tillträdesdagen inte är pantsatt.

§ 4 Rättigheter och belastningar

Säljaren garanterar

- att fastigheten inte belastas av servitut, nyttjanderätter, ledningsrätter, utmätnings- eller kvarstadsanteckningar.

§ 5 Fastighetens skick

Fastigheten överlåts i det skick den är på kontraktsdagen om inte annat överenskommits.
Köparen har själv lyft frågan om eventuell sanering efter brand. Säljaren har ingen närmare information kring detta som inte köparen i sådant fall har som kommun har. Köparen har innan köpet uppmanats att undersöka fastigheten genom sin undersökningsplikt om detta är av betydelse för köpet.

§ 6 Ansvar för skada

Skadas eller försämras fastigheten mellan kontraktsdagen och tillträdesdagen ansvarar säljaren för skadan eller försämringen om den beror på säljarens vanvård, på att säljaren orsakar denna eller om den beror på olyckshändelse som ingen av parterna kunnat råda över.

Ansvaret övergår på köparen från och med den avtalade tillträdesdagen, även om köparen vid den tidpunkten på grund av köparens dröjsmål inte tillträder fastigheten.

§ 7 Äganderättens övergång samt fördelning av intäkter och kostnader

Parterna är överens om att äganderätten till fastigheten övergår på köparen på tillträdesdagen.

Intäkter och kostnader (inklusive driftskostnader och övriga kostnader) hänförliga till fastigheten för tiden före tillträdesdagen svarar säljaren för medan köparen svarar för intäkter och kostnader som uppkommer från och med tillträdesdagen.

Avräkning av intäkter och kostnader ska ske på tillträdesdagen och justeras mellan parterna.

Vad avser kommunal fastighetsavgift/fastighetsskatt är parterna införstådda med att betalningsskyldigheten belastar den av dem som är ägare av fastigheten den 1 januari respektive år. Parterna är överens om att avräkning och fördelning av fastighetsavgiften/fastighetsskatten ska ske parterna emellan på tillträdesdagen på sätt som angivits ovan.

§ 8 Myndighets beslut, rådighetsinskränkning, anslutningsavgifter

Om inget annat anges i detta kontrakt med bilagor garanterar säljaren, att på fastigheten belöpande

- gatukostnadsersättning

erlagts, om sådan ersättningsskyldighet inträtt.

Säljaren garanterar även att annat åläggande från miljö- och hälsoskyddsnämnd eller annan myndighet inte föreligger än vad som angivits i detta kontrakt.

§ 9 Lagfarts- och lånekostnader

Köparen ska betala alla lagfarts- och inteckningskostnader i anledning av köparens förvärv. Kostnader aviserade från säljarens bank vid lösen av säljarens lån ska betalas av säljaren.

I det fall köparens bank tar ut en avgift för att vara behjälplig med överföringen av köpeskillingen, och i förekommande fall lösen av säljarens lån, är parterna överens om att köparen ska betala denna. En sådan avgift kan bland annat bli aktuell när köparen inte tar några lån för att finansiera köpet.

§ 10 Kontraktsbrott

Skulle någon part inte fullgöra sina skyldigheter enligt detta kontrakt, har motparten rätt till skälig ersättning. Är kontraktsbrottet av väsentlig betydelse för part har denne dessutom rätt att häva köpet. Omedelbar hävningsrätt föreligger inte om köparen är privatperson och kan hänvisa till sådana extraordinära omständigheter som inte skulle ha kunnat undvikas även om alla rimliga åtgärder hade vidtagits.

Vid köparens kontraktsbrott, som leder till hävning av köpet, ska ersättning i första hand regleras ur betald handpenning. Överstiger säljarens skada handpenningen ska köparen snarast betala mellanskillnaden. Är säljarens skada mindre än handpenningen ska säljaren snarast återbetala mellanskillnaden till köparen. Vid köparens kontraktsbrott ska ersättningen till säljaren även innefatta säljarens kostnad för mäklarprovision i samband med försäljningen av fastigheten.

Det är av väsentlig betydelse för säljaren att köparen betalar handpenningen i enlighet med vad som stadgas i § 1. Betalar inte köparen handpenningen i rätt tid har säljaren rätt att häva köpet.

§ 11 Städning och kvarglömd egendom

Säljaren är ansvarig för att fastigheten är avstädad senast på tillträdesdagen. Senast på tillträdesdagen ska säljaren även ha tagit bort all lös egendom som inte ingår i köpet.

Fullgör säljaren inte denna skyldighet, har köparen – om parterna inte har avtalat annat – rätt att efter tillträdet göra sig av med egendomen på säljarens bekostnad alternativt överta egendomen.

Innan köparen har rätt att göra sig av med eller överta egendomen enligt ovan, ska köparen först skriftligen uppmana säljaren att senast inom tio kalenderdagar hämta egendomen. I uppmaningen ska köparen kort beskriva vilken egendom som avses.

§ 12 Överlämnande av handlingar

Sedan köpeskilling betalats enligt de i 1 § angivna villkoren, ska säljaren till köparen överlämna bevittnat kvitterat köpebrev avseende fastigheten och övriga handlingar som behövs för att köparen ska få lagfart. Säljaren ska även till köparen överlämna aktuellt utdrag ur fastighetsregistret, obelånade pantbrev, gällande tomtkarta om sådan finns och andra handlingar rörande fastigheten, vilka är av betydelse för köparen som ägare av denna.

§ 13 Skriftliga meddelanden

Skriftliga meddelanden med anledning av detta kontrakt ska ske genom personligt överlämnande/överlämnande genom bud, brev, rekommenderat brev eller e-post till den adress som angetts för motparten på kontraktets första sida samt med kännedomskopia till ansvarig mäklare.

Meddelande ska anses ha kommit mottagaren tillhanda:

- om avlämnats personligen/bud: vid överlämnandet;
- om avsänt med brev: vid mottagandet;
- om avsänt med e-post: vid avsändande;
- om avsänt med rekommenderat brev: sex arbetsdagar efter avlämnande för postbefordran.

§ 14 Anslutningsavgifter

Inga anslutningsavgifter avseende kommunalt vatten, avlopp och dagvatten samt el ingår i köpet utan bekostas ensam av köparen.

§ 15 Godkännande KF

Det är en förutsättning för detta kontrakt att Borgholms kommun på formellt sätt fattar beslut om att genomföra detta köp. Skulle detta villkor ej vara uppfyllt senast 30 mars 2023 skall köpet återgå och erlagd handpenning återbetalas i sin helhet. Ingen part har rätt till ersättning om köpet återgår enligt denna §.

Handlingar

Köparen har tagit del av, och är införstådd med, följande handlingar:

- Juridisk information säljare och köpare fastighet
- Integritetspolicy för Swedbank Fastighetsbyrå AB

Säljaren har tagit del av, och är införstådd med, följande handlingar:

- Juridisk information säljare och köpare fastighet
- Integritetspolicy för Swedbank Fastighetsbyrå AB

Bilagor

Följande bilagor tillhör köpekontraktet:

- Objektbeskrivning inkl. juridisk information säljare och köpare fastighet
- Kopia tomtkarta
- Utdrag ur Lantmäteriets fastighetsregister

Parterna har, genom sina signaturer på detta kontrakt, tagit del av och godkänt innehållet.

Undertecknande

Av detta köpekontrakt har tre likalydande exemplar upprättats, varav säljare och köpare tagit var sitt samt ett utgör mäklarens arkivexemplar.

Underskrift Säljare
Borgholm den

Fastighet Amfion6 AB
gm: Gursharan Singh Ahluwalia

Underskrift Köpare
Borgholm den

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Ilko Corkovic

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Jens Odevall

Objektsbeskrivning

Objekt

Fastigheten Borgholm Amfion 10 med adress Hantverkaregatan 19, 38731 Borgholm
Nu finns möjligheten att förvärva en tomt mitt i centrala Borgholm! Ett unikt tillfälle att förvärva en av få obebyggda tomter inne i stan. Kanske kan detta bli platsen för ett nytt hotell, restaurang eller bostäder? Stora möjligheter för ett spännande projekt och något för dig som alltid drömt om att bygga nytt centralt. Denna plats har potential att bli något alldeles extra. En tomt med stora möjligheter och stor flexibilitet för byggnation. Ett unikt tillfälle ni inte får missa!

Fastighet

Tomt: 878 kvm, fastighet,
Taxeringsvärde: 1 158 000 (år 2022) varav byggnad 0 kr
Taxeringskod: 310
Vatten/Avlopp: Fastigheten ingår i verksamhetsområde för kommunalt vatten, avlopp samt dagvatten. Köparen får stå för samtliga kostnader gällande detta, sannolikt direkt i samband med köpet.
Planbestämmelser: stadsplan, genomförandetid:

Ekonomi

Pris: 3 995 000 kr utgångspris
Pantsättning: Det finns 2 st pantbrev uttagna om sammanlagt 7 200 000 kr

Driftskostnad

Tillkommer:
Fastighetsavgift/-skatt: 4 632 kr

Kontakta ansvarig fastighetsmäklare för en personlig boendekostnadskalkyl.

Bankkontakt: Ölands Bank Borgholm, 0485-15000

Övrigt

Tillträde: 2023-03-31
Övrigt: De pantbrev som finns på fastigheten gäller även i grannfastigheten. Inga pantbrev kommer att följa försäljningen. I samband med "friställande av pantbreven" kan det uppstå merkostnad för belåning under en övergångsperiod (beroende av banken och lantmäteriets handläggningstider). Köparen får själv stå för sådana eventuella kostnader.

Närområdet:
Borgholm

Precis invid kusten med utblick över Kalmarsund, ligger vackra Borgholm: centralorten på mellersta Öland. Här hittar du en mysig stad med miljöer och byggnader präglade av sin tid som badort under förra sekelskiftet. En plats för den som söker småstadens charm men samtidigt vill ha butiker, gym, restauranger och sommarens spirande nöjesliv nära. Borgholms hjärta är centrerat kring den kullerstensbelagda Storgatan med dess butiker och uteserveringar som sträcker sig mot havet. Torget är en naturlig samlingsplats året runt för såväl torghandel som livemusik och evenemang för hela familjen. För den som vill känna Borgholms berömda sommarpuls rekommenderas att ge sig ut i stadens rika nattliv eller i solnedgången utforska det levande hamnområdet med dess serveringar och pirar. Det är också på idrottsplatsen i Borgholm som det tv-sända firandet av Kronprinsessan Victorias födelsedag hålls varje år. Kungafamiljens sommarresidens Solliden ligger några kilometer söder om Borgholm.

I Borgholm är strandlivet alltid nära med flera badplatser som ligger centralt. Intill hamnen finns det dessutom ett vackert gammalt kallbadhus som är öppet om somrarna. Med cykel är det också enkelt att ta sig till Köpingsviks välkända vita sandstrand. För den som tröttnar på strandlivet rekommenderas en promenad eller joggingtur i den lummiga Slottsskogen. Med utblick över staden och på promenadavstånd från Slottsskogen ligger dessutom Borgholms slotts historiska miljöer och dess omgivande alvarsmark: ett utflyktsmål för alla åldrar. Slottsruinen är också vida känd för sin konsertmiljö som artister vallfärdar till varje sommar.

Förutom sitt rika sommarliv, är Borgholm en levande stad året om med många åretruntboende. Det gör Borgholm till en komplett liten stad med förskolor, skolor, hälsocentral, simhall, träningsmöjligheter och åretruntöppna butiker med personlig och angelägen service. Genom sina goda bussförbindelser finns även Färjestaden och Kalmar på pendlingsavstånd.

Ansvarig fastighetsmäklare: Andreas Boström
Telefon: 0485-779 71 mobil: 076 -877 79 71
E-post: andreas.bostrom@fastighetsbyran.se
Extra kontaktperson: Julia Adin

Ovanstående uppgifter är lämnade av säljaren och är endast kontrollerade av fastighetsmäklaren om omständigheterna krävt det. Köparen har före köpet uppmanats att noggrant undersöka fastigheten. Köparen uppmanas även att särskilt ta del av Fastighetsbyråns köparinformation.

Underskrift Säljare
Borgholm den

Fastighet Amfion6 AB
gm: Gursharan Singh Ahluwalia

Underskrift Köpare
Borgholm den

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Ilko Corkovic

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Jens Odevall

Fastighetsbyrån

Juridisk information till säljare och köpare av fastighet

Fastighetsmäklarens roll i din affär

En fastighetsmäklares uppgift är att vara en opartisk mellanman som ska tillvarata både säljarens och köparens intressen. Uppdraget ska utföras omsorgsfullt och enligt god fastighetsmäklarsed, allt i enlighet med fastighetsmäklarlagen som är en konsumentskyddande lagstiftning. Alla mäklare är registrerade hos den statliga tillsynsmyndigheten Fastighetsmäklarinspektionen.

Uppdragsavtalet

Ett förmedlingsuppdrag avseende en bostad ska enligt FML vara skriftligt. I uppdragsavtalet anges förutsättningarna för uppdraget samt uppdragsgivarens och mäklarens respektive rättigheter och skyldigheter vid förmedlingen.

Mäklarens ersättning

Uppdragsgivaren och mäklaren får komma överens om vad som ska gälla i fråga om mäklarens ersättning. Det finns inga fastställda taxor eller liknande. Mäklarens ersättning för arbetet utgår normalt som provision, vilken oftast bestäms till en viss procent av köpeskillingen. Utöver avtalad provision har mäklaren inte rätt att ta ut särskild ersättning för sina tjänster, om inte särskild överenskommelse träffats om just detta.

Provisionsrätten uppstår normalt när bostaden säljs till en köpare som mäklaren har anvisat under uppdragstiden. Oftast innehåller uppdragsavtalet en bestämmelse om en tidsbegränsad ensamrätt för mäklaren. Det är en skyddsregel för mäklaren som ger denne rätt till provision om bostaden säljs under ensamrättstiden även om mäklaren inte har anvisat köparen eller medverkat till överlåtelsen.

Objektsbeskrivningen

Enligt FML ska mäklaren tillhandahålla en tilltänkt köpare en skriftlig beskrivning av bostaden. Denna objektsbeskrivning ska enligt lagen innehålla vissa obligatoriska uppgifter, som bygger dels på uppgifter från offentliga register och dels på säljarens uppgifter. Som regel innehåller beskrivningen också en del allmän information, t ex om rumsfördelning, maskinell utrustning, foton och ritningar mm. När objektsbeskrivningen upprättats får säljaren ta del av denna för att kunna rätta till eventuella fel. Det är viktigt att säljaren påpekar felaktigheter eftersom objektsbeskrivningen kommer att ingå i det underlag som ligger till grund för köparens beslut att köpa bostaden. Det är säljaren som ansvarar gentemot köparen för de uppgifter som finns med i objektsbeskrivningen eftersom dessa, senare i affären, anses vara en del av köpekontraktet. Om mäklaren däremot misstänker att någon uppgift är felaktig måste mäklaren givetvis kontrollera den och därefter rätta uppgiften.

Det är viktigt att komma ihåg att fastighetsmäklaren är den förmedlande länken mellan köparen och säljaren. Ansvaret för eventuella fel i en förmedlad fastighet ligger därför normalt hos säljaren, eller hos köparen, och inte hos den ansvarige mäklaren. Fastighetsmäklaren har ingen undersökningsplikt i vanlig mening. Mäklaren har däremot en skyldighet att upplysa köparen om sådant som mäklaren iakttagit eller annars känner eller som mäklaren med hänsyn till omständigheterna har särskild anledning att misstänka om fastighetens skick som kan antas ha betydelse för en köpare.

Säljarens upplysningsskyldighet

Säljaren har ingen generell upplysningsplikt om allt denne känner till. Utgångspunkten är istället att säljaren inte kan göras ansvarig för fel som är upptäckbara för köparen. Trots detta har säljaren i vissa situationer ändå ett ansvar att upplysa om sådana fel säljaren känner till och borde inse/förstå är av betydelse. En förutsättning för sådant ansvar är dock att det är ett väsentligt fel eller avvikelse, dvs. något som köparen borde ha kunnat räkna med att bli upplyst om, samt att säljarens underlåtenhet att upplysa köparen om felet eller avvikelsen kan antas ha inverkat på köpet.

101352 AB
Fastighetsbyrån Borgholm AB
Södra Långgatan 26A
38732 Borgholm
Besöksadress
Södra Långgatan 26A
Tel 0485-779 71
Fax 0485-108 06
Styrelsens säte Borgholm
Org nr 556775-2562
Bankgiro 383-0106
fastighetsbyran.com

Köparens undersökningsplikt

Innebörden av undersökningsplikten, som är mycket långtgående, är att noggrant och omsorgsfullt undersöka allt som är åtkomligt utan ingrepp i byggnaden. Köparen måste t ex flytta på skymmande möbler och lyfta på mattor och gardiner för att granska ytskiktet på golv och väggar. Trånga utrymmen i grund, källare och på vind ska också undersökas. I undersökningsplikten ingår även att inspektera t ex byggnadens tak/fasader, skorstensstock och alla övriga anläggningar, såsom elinstallationer, värmeanläggningar, brunnar för vatten och avlopp. Vattenkvalitet är också något som ligger på köparen att undersöka samt förekomst av radon i vatten, mark och byggnad.

Budgivning

Bud är inte bindande för budgivaren och säljaren är inte tvungen att sälja till den som lagt det högsta budet. Inte heller måste säljaren förklara sitt val av köpare. Enligt fastighetsmäklarlagen ska en mäklare upprätta en budgivningslista över alla bud som lämnats med kontaktuppgifter till budgivarna. Detta för att kunna säkerställa att budgivningen går till på ett korrekt sätt. Observera att denna budgivningslista endast lämnas ut till säljaren och köparen med hänsyn till personuppgifterna däri. Mer information om detta finns i Fastighetsbyråns budgivningspolicy.

Köparens finansiering

Det är viktigt att köparen har finansiella möjligheter att fullfölja köpet – för båda parter. Vanligtvis räcker ett skriftligt lånelöfte från bank, men observera att lånelöftet i princip alltid är villkorat av att inget förändras för köparen. Om köparen t ex förlorar sitt arbete kan banken återkalla lånelöftet. I övrigt förekommer det att banken villkorar lånelöftet av att köparen säljer sin nuvarande bostad. Tala med mäklaren om vilka förutsättningar du har.

Skriftligt köpekontrakt

För att ett köp av en fastighet ska bli giltigt krävs att vissa formkrav enligt lagen är uppfyllda. Det viktigaste formkravet är att köpet blir gällande först när samtliga säljare och köpare undertecknat köpekontraktet. Ett muntligt eller skriftligt löfte att sälja, eller anbud att köpa, är alltså inte bindande. När formkraven är uppfyllda går det inte att ensidigt "ångra" köpet.

Särskilda villkor i köpekontraktet

Det finns vissa valbara villkor i köpekontraktet som kan ge parterna, eller en av dem, rätt att frånträda köpet. Vanligt är att köparen vill kunna frånträda köpet om hen inte beviljas lån för att kunna finansiera köpet. Andra villkor som kan förekomma är att köparen får låta en sakkunnig person besiktiga bostaden innan köpet blir bindande. Säljarens villkor kan handla om att hen vill kunna köpa en annan bostad. Dessa så kallade svävarvillkor är alltid tidsbegränsade och ambitionen är att de normalt ska upphöra att gälla efter relativt kort tid. Frågan om denna typ av villkor ska förekomma eller inte är en del av förhandlingen mellan säljaren och köparen.

Vad ingår i köpet?

I jordabalken definieras vad som är fast egendom (fastighet) och vad som hör till en fastighet (fastighets- och byggnadstillbehör). Det som inte är fast egendom eller fastighets- och byggnadstillbehör är lös egendom och ingår normalt inte vid köp av en fastighet.

Fastighetstillbehör är t ex byggnaden, ledningar, stängsel, flaggstång, oljetank etc. och byggnadstillbehör är t ex badkar, duschkabin, vitvaror, etc. Finns dessa saker vid kontraktsskrivningen ingår de i köpet, om inget annat avtalats mellan parterna. Det är dock fullt möjligt för säljaren att undanta tillbehör från köpet om man har talat om vad som ska undantas i god tid innan köpekontraktet skrivs. Är det osäkert om något ska betraktas som tillbehör eller lös egendom är det bra om parterna klargör detta innan köpekontraktet skrivs.

Vem ansvarar för fel?

Utgångspunkten är att fastigheten köps i det skick den faktiskt är på kontraktsdagen. De faktiska fel som säljaren normalt kan bli ansvarig för är så kallade *dolda fel*. Fel som köparen inte upptäckt, inte borde ha upptäckt, eller inte borde ha misstänkt finnas med hänsyn till fastighetens ålder, pris och övriga skick. Säljaren ansvarar alltid för sina garantier och utfästelser och för om skicket försämras på grund av en olyckshändelse mellan köpekontraktet och tillträdet. Däremot kan säljaren inte hållas ansvarig för normalt slitage och åldersrelaterade fel.

101352 AB
Fastighetsbyrån Borgholm AB
Södra Långgatan 26A
38732 Borgholm
Besöksadress
Södra Långgatan 26A
Tel 0485-779 71
Fax 0485-108 06
Styrelsens säte Borgholm
Org nr 556775-2562
Bankgiro 383-0106
fastighetsbyran.com

Efter köpet uppstår ibland en diskussion mellan köparen och säljaren om vem som ska bekosta ett fel som upptäckts på fastigheten. Om parterna inte kan enas om saken ger jordabalkens felregler vägledning. Först har man att avgöra om felet hade kunnat upptäckas vid en noggrann undersökning innan köpet. Det kan vara svårt att fullgöra sin undersökningsplikt själv och därför är det klokt att anlita en sakkunnig person eller professionell besiktningsman för detta. Görs bedömningen att köparen inte kunnat upptäcka felet, och inte heller haft anledning att förvänta sig det felet, så anses det oftast vara tal om ett dolt fel. För det andra krävs att det dolda felet även är av större karaktär, det vill säga det kan antas ha påverkat fastighetens marknadsvärde om felet hade varit känt innan köpet. Uppfylls dessa två förutsättningar har köparen rätt till ersättning från säljaren.

Det är alltså till stor del köparens undersökningsplikt som avgör om något kan anses som ett dolt fel. Köparens undersökningsplikt utökas om hen ser tecken på t ex fel på byggnaden eller om fel kan misstänkas p g a skicket. Säljarens uppgifter påverkar också omfattningen av köparens undersökningsplikt. Om säljaren t ex upplyser köparen om att det till och från varit fukt i källaren kan det utöka köparens undersökningsplikt.

Reklamation till säljaren

Säljaren ansvarar för dolda fel i en såld fastighet i tio år efter köparens tillträde. Om köparen vill åberopa att fastigheten är felaktig ska köparen reklamera (framställa krav) till säljaren. Reklamationen måste ske inom skälig tid efter det att köparen märkt, eller borde ha märkt, felet. Om köparen reklamerar för sent förloras i normalfallet rätten att kräva kompensation av säljaren.

Om säljaren köpt Fastighetsbyråns Besiktigadpaket med en dolda fel-försäkring hos Anticimex Försäkringar AB

Även om det är säljaren som är försäkringstagare har även köparen av byggnaden möjlighet att anmäla dolda fel-krav direkt till Anticimex Försäkringar. Om du som köpare upptäckt ett fel som du anser utgör ett så kallat dolt fel är det viktigt att du anmäler detta så snart som möjligt till säljaren eller Anticimex. Du har då gjort en reklamation av felet till säljaren. För att Anticimex ska kunna göra en korrekt bedömning av ditt krav måste du beskriva felet så utförligt som möjligt i din skadeanmälan. Om du kan så ange även ditt ersättningskrav i kronor. Har du som köpare anmält ett fel direkt till Anticimex och säljaren köpt Fastighetsbyråns besiktigadpaket, anses anmälan vara ett meddelande om fel (reklamation) till säljaren och reklamationen anses då avsänts på det sätt som jordabalken föreskriver enligt 4 kap 19 a § jordabalken. Notera att en köpare inte befrias från sin undersökningsplikt även om säljaren köpt Fastighetsbyråns besiktigadpaket. Skadeanmälan gör du på www.anticimexforsakringar.se Vid frågor om skadeanmälan eller försäkringen når du Anticimex på skador@anticimexforsakringar.se eller tel 020-170 90 90. Reklamation av själva besiktningen görs till det företag som utfört besiktningen, dvs Anticimex eller OBM.

Boendekostnadskalkyl

Mäklaren erbjuder dig som ska köpa bostad en skriftlig beräkning över dina personliga boendekostnader. Meddela mäklaren om du önskar en boendekostnadskalkyl.

Reklamation till mäklaren

Anser säljaren eller köparen att mäklaren har begått ett fel som orsakat en ekonomisk skada ska reklamationen ske inom skälig tid efter det att säljaren eller köparen insett, eller borde ha insett, de omständigheter som reklamationen grundar sig på. Krav mot mäklare preskriberas normalt efter tio år. Reklamation och underrättelse om skadeståndskrav kan överlämnas, muntligen eller skriftligen, till mäklaren eller till kontoret vars adress finns angiven i uppdragsavtalet eller köpekontraktet.

Ärende om skadestånd prövas i första hand av mäklarens ansvarsförsäkringsbolag efter att ett krav mot mäklaren framställts. Om köparen eller säljaren inte är nöjda med försäkringsbolagets beslut kan de begära att Fastighetsmarknadens reklamationsnämnd (FRN) överprövar försäkringsbolagets beslut, se www.frn.se. Om säljaren önskar få ett ärende om nedsättning av provision prövat görs detta i första hand hos FRN. Vidare kan Fastighetsmäklarinspektionen (FMI), som utövar tillsyn över fastighetsmäklare i Sverige, pröva om mäklaren brustit i sina skyldigheter. FMI prövar inte frågor om skadestånd eller provision. Information om bland annat mäklarens roll och fastighetsmäklartjänsten finns på www.fmi.se.

Ångerrätt

För det fall samtliga uppdragsgivare ingått förmedlingsuppdrag med mäklaren utanför mäklarens affärslokal har uppdragsgivaren rätt att frånträda avtalet (ångerrätt) genom att meddela detta personligen till mäklaren inom 14 dagar från den dag förmedlingsuppdraget påtecknats av båda parter (ångerfrist). Standardformulär för utövande av ångerrätten finns att tillgå på Konsumentverkets hemsida, se www.konsumentverket.se. Ångerrätt gäller dock inte om tjänsten fullgjorts, om uppdragsgivaren uttryckligen samtyckt till att tjänsten ska börja utföras under ångerfristen och gått med på att det inte finns någon ångerrätt när tjänsten har fullgjorts. I de fall uppdragsgivaren har ångerrätt och väljer att utnyttja denna, kan uppdragsgivaren bli skyldig att utge ersättning till mäklaren för utförd del av tjänsten med en proportionell del av det avtalade priset, om det anses skäligt. Denna rätt förutsätter dock att uppdragsgivaren uttryckligen begärt att tjänsten ska påbörjas under ångerfristen.

Tilläggstjänster

Som kund hos Fastighetsbyrån erbjuds du skräddarsydda lösningar med produkter och tjänster från våra samarbetspartners. Mäklaren kan erhålla ersättning vid förmedling av tilläggstjänster. För t. ex. en förmedlad bostadsannons på hemnet.se kan en enskild mäklare erhålla upp till mellan 30-50 % av priset för den köpta tjänsten, exklusive moms. För en förmedlad energideklaration utförd av Anticimex eller OBM kan en enskild mäklare erhålla 320 kr. Du kan läsa mer om våra tjänster och samarbetspartners på fastighetsbyran.com.

Kundombudsman

Vid funderingar kring din bostadsaffär vänder du dig till din fastighetsmäklare. Om du efter den kontakten vill ha mer information/vägledning har Fastighetsbyrån även en Kundombudsman. Kundombudsmannen är till för Fastighetsbyråns kunder som har fördjupade frågor kring sin bostadsaffär eller klagomål på fastighetsmäklartjänsten.

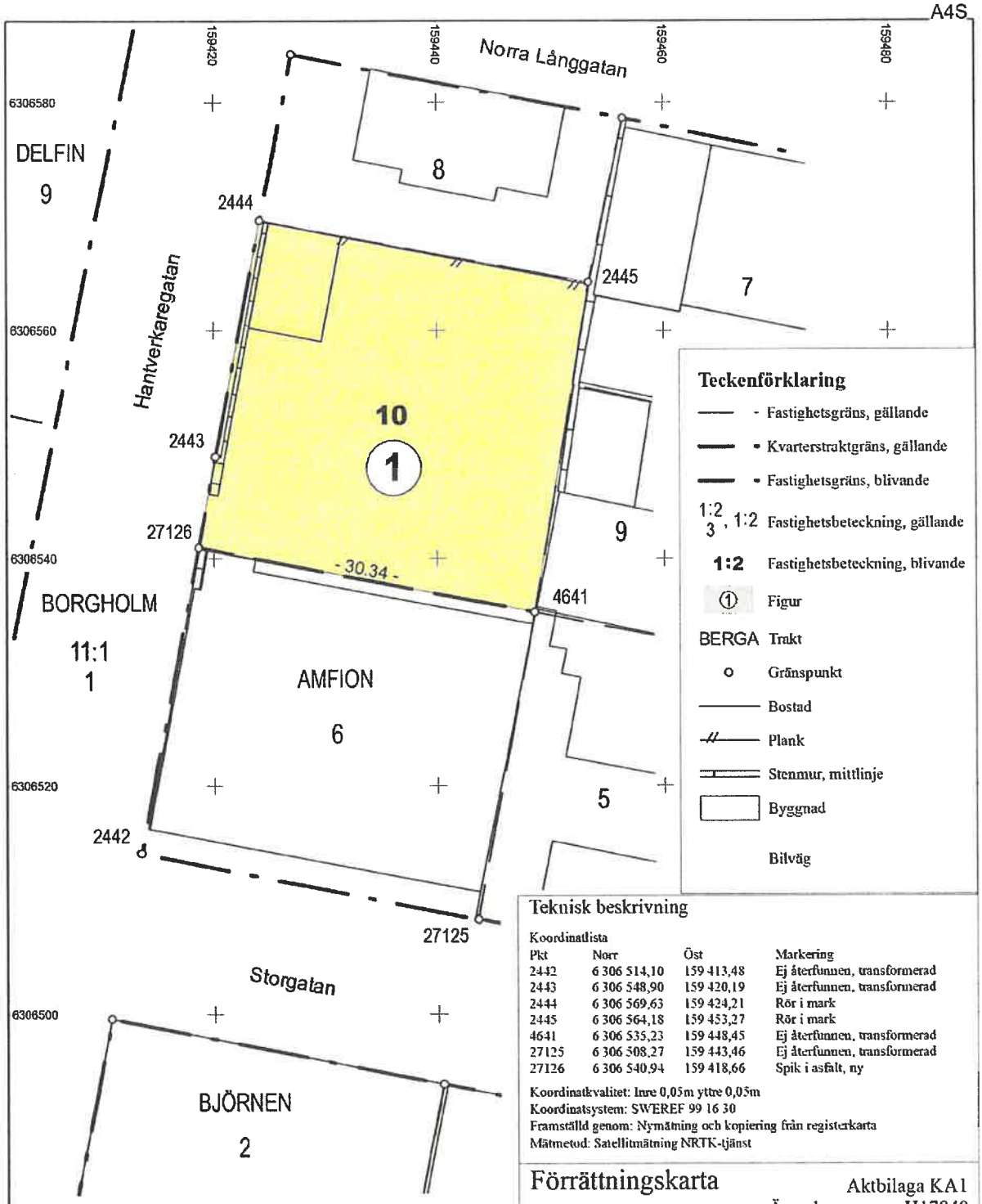
Fastighetsbyråns behandling av personuppgifter

Information om hur Fastighetsbyrån behandlar dina personuppgifter och vilka rättigheter du har finns på fastighetsbyran.com/sv/sverige/integritetspolicy/

101352 AB
Fastighetsbyrån Borgholm AB
Södra Långgatan 26A
38732 Borgholm
Besöksadress
Södra Långgatan 26A
Tel 0485-779 71
Fax 0485-108 06
Styrelsens säte Borgholm
Org nr 556775-2562
Bankgiro 383-0106
fastighetsbyran.com

LANTMÄTERIET

A4S



Nybildad fastighet figur 1 = blivande Amfion 10

Ny gräns: 4641-27126

Beskrivning, se aktbilaga BE1.

Förrättningskartan innehåller detaljer med olika kvalitet.

För det tekniska innehållet och kartarbetet svarar Lars Linder

0 5 10 15 20 25

Meter 1:500

Teknisk beskrivning

Koordinatlista

Pkt	Norr	Öst	Markering
2442	6 306 514,10	159 413,48	Ej återfunnen, transformerad
2443	6 306 548,90	159 420,19	Ej återfunnen, transformerad
2444	6 306 569,63	159 424,21	Rör i mark
2445	6 306 564,18	159 453,27	Rör i mark
4641	6 306 535,23	159 448,45	Ej återfunnen, transformerad
27125	6 306 508,27	159 443,46	Ej återfunnen, transformerad
27126	6 306 540,94	159 418,66	Spik i asfalt, ny

Koordinatkvalitet: Inre 0,05m yttre 0,05m
Koordinatsystem: SWEREF 99 16 30
Framställd genom: Nymätning och kopiering från registerkarta
Mätmetod: Satellitmätning NRTK-tjänst

Förrättningskarta

Aktbilaga KA1
Ärendenummer: H17840
Orig.format: A4S

Upprättad år: 2018
Avstyckning från Amfion 6

Kommun: Borgholm
Län: Kalmar

Annie Forssblad
Förrättningslantmätare

Denna handling har undertecknats elektroniskt av *Annie Forssblad* Sid: 1/1

Akt 0885-2018/9

Lantmäteriutdrag Borgholm Amfion 10

Fastighet

Beteckning[1]	Borgholm Amfion 10	**Adress(er)**[1]	
Godkänd FR[1]	2020-01-03	**Godkänd IR**[1]	2018-04-11
Ursprung[1]	Borgholm Amfion 6		
Areal[1]	**Land:** 878 kvm **Vatten:** 0 kvm **Totalt:** 878 kvm		
Andel i Samf/GA[1]			
Åtgärder[1]	avstyckning , 20180405, 0885-2018/9		

Planer[1]

Beslutade	
stadsplan: 08-BOR-68	**Datum:**

Rättigheter

Lagfart

Lagfart[1]

Inskrivningsdag	Aktnr	Lagfart	
2014-12-22	D-2014-00537116:1	556987-8258 Fastighet Amfion6 AB Box 6322 10235 Stockholm	Köp: 2014-12-16 Köpeskilling: Ingen köpeskilling redovisad Beslut: Beviljad Andel: 1/1

Inskrivningar[1]

Inskrivningsdag	Aktnr	Förmånsnr

Inteckningar[1]

	Inskrivningsdag	Aktnr	Status	Förmånsnr	Belopp
1	1997-05-13 Anmärkning: Utbyte 98/11487 Gäller även i: Borgholm Amfion 6	97/9821A	Datapantbrev	1	5 000 000 SEK
2	1997-05-13 Anmärkning: Utbyte 98/11487 Gäller även i: Borgholm Amfion 6	97/9821B	Datapantbrev	2	2 200 000 SEK
	Totalt 2 st			**Summa**	**7 200 000**

Anteckningar[1]

Inskrivningsdag	Aktbeteckning

Taxeringsuppgifter

Taxering[1]

Taxeringsenhet, typ: 310 - Hyreshusenhet, tomtmark

ID för tax.enhet: 743083-3	Markvärde	
Taxering genomförd: 2022	Byggnadsvärde	
Areal: 878 kvm	Taxeringsvärde	1 158 kkr
Tax.enhet avser: Hel registerfastighet		

Värderingsenhet Hyreshusmark för lokal[1]	Taxeringsvärde	1 158 kkr	Byggrättsyta	1053 kvm

Tidigare ägare

Lagfarter[1]

Inskrivningsdag	Aktnr	Lagfart

1) Källa: Lantmäteriet 2022-12-21

Tilläggsavtal

Säljare	Fastighet Amfion6 AB Box 6322 10235 Stockholm	med 1 / 1 -del	556987-8258 e-post: ba@bahl.se
Köpare	BORGHOLMS KOMMUN Box 52 38721 Borgholm	med 1 / 1 -del	212000-0795 jens.odevall@borgholm.se
Köpeobjekt	Fastigheten Borgholm Amfion 10 med adress Hantverkaregatan 19, 38731 Borgholm		
Datum för köpekontrakt	2023-02-24		

Villkorsändring

Ovanstående parter är överens om att:

Tillträdesdag flyttas till 2023-05-05

§16 ändras till:
Köparen har rätt att genomföra en undersökning av markförhållandena på fastigheten innan den 2 maj 2023. Köparen står ensam för samtliga kostnader för undersökning av marken.

Köpet skall återgå om köparen efter genomförd undersökning senast den 2 maj 2023 begär att köpet ska återgå.

Begäran om återgång ska framställas skriftligen till säljaren senast den 2 maj 2023. Skriftligen är även via/till mejl från angivna e-postadresser i detta tilläggsavtal.

Om köparen väljer att inte fullfölja köpet på grund av denna paragraf ansvarar köparen för att återställa marken.

Om köpet återgår ska betald handpenning återbetalas till köparen. Ingen part har rätt till ersättning om köpet återgår enligt denna §.

Av detta avtal har tre likalydande exemplar upprättats, varav säljare och köpare tagit var sitt samt ett utgör mäklarens arkivexemplar.

Underskrift säljare
Borgholm den 29 mars 2023

Fastighet Amfion6 AB
gm: Gursharan Singh Ahluwalia

Underskrift köpare
Borgholm den 29 mars 2023

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Ilko Corkovic

BORGHOLMS KOMMUN
gm: Jens Odevall

§ 113

Diarienummer 2023/49 381 KS

Simpevarp havsvindpark

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar

att överlämna följande yttrande till Cloudberry Offshore Wind AB:

Kommunen gör utifrån de förutsättningar som Cloudberry Offshore Wind AB presenterat i sitt samrådsmaterial ingen annan avvägning än de som tidigare gjorts i gällande översiktsplan och vindkraftsplan. Kommunens ställningstagande är därför att vi avstyrker nya vindkraftsetableringar på kommunen västra kuststräcka, både till havs och på land.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun ska senast 2023-06-30 yttra sig över planerad vindkraftspark Simpevarp. Förslag till yttrande från Borgholms kommun föreligger.

Beslutsunderlag

- Yttrande avseende planerad vindkraftspark Simpevarp
- Yttrande över Havsbaserad vindpark Simpevarp - Underlag för samråd med myndigheter
- Skrivelser om Simpevarp Vindkraftspark från allmänhet med flera.
- Begäran om förlängd svarstid samråd
- Cloudberry Offshore Wind AB samrådsmaterial

Dagens sammanträde

Arbetsutskottet är eniga om följande yttrande:

”Kommunen gör utifrån de förutsättningar som Cloudberry Offshore Wind AB presenterat i sitt samrådsmaterial ingen annan avvägning än de som tidigare gjorts i gällande översiktsplan och vindkraftsplan. Kommunens ställningstagande är därför att vi avstyrker nya vindkraftsetableringar på kommunen västra kuststräcka, både till havs och på land.

Överväganden

Borgholms kommun är i grunden positiv till vindkraft och en utbyggd förnybar energiproduktion. Vi måste alla tillsammans idag ta ansvar för att minska koldioxidutsläppen och därmed begränsa de följande klimatförändringarna och konsekvenserna för kommande

generationer. Av översiktsplanen 2002 framgår att kommunen har som mål att öka andelen lokalt producerad energi och att minska beroendet av fossila bränslen, bland annat genom användning av lokalt producerat biobränsle, solenergi och vindkraft.

Vindkraften är enligt vindkraftsplanen förnybar och klimatriktig och har därmed en given plats i ett framtida energisystem. Samtidigt har den en stor påverkan på närmiljön genom sin fysiska storlek och visuella dominans. Om vi långsiktigt ska kunna använda vindkraften och att den ska bli accepterad är rätt utformning och lokalisering därför grundläggande. Detta fordrar att en grundlig avvägning och prioritering mellan olika värden görs för varje enskild etablering.

För Borgholms kommun som har besöksnäringen som en av de främsta näringarna är värdet av det öppna öländska landskapet viktigt att beakta. Samtidigt har kommunen en stor förståelse för att landskapet är föränderligt och att ny teknik till viss del måste tillåtas förändra och skapa nya inslag i landskapsbilden.

I det aktuella samrådet planeras för en stor mängd vindkraftsverk över ett mycket stort område norr om Blå Jungfun i norra Kalmarsund. Kommunens bedömning är att det ger en betydande visuell påverkan och förändrar upplevelsen av betydande delar av kommunens västra kuststräcka. Etablering av vindkraft till havs så pass nära land som det är frågan om i detta fall bör hållas inom ett avgränsat område för att skapa en tydligt sammanhållen grupp och minimera påverkan på siktlinjer.

Kommunen ser att orörda vyer och begränsad visuell och audiell påverkan i landskapet är av stor vikt för norra Ölands attraktivitet, både som besöksmål och för individens val av bostadsort. I kommunens översiktsplan från 2002 framgår att kommunens västra kuststräcka, både till havs och på land, ska undantas från vindkraftsetableringar. Detta ställningstagande finns också med i kommunens vindkraftsplan från 2011 som utgör ett tematiskt tillägg till nämnda översiktsplan. I vindkraftsplanen har sju områden där det är lämpligt att etablera vindkraft i Borgholms kommun pekats ut, samtliga på land. Utanför dessa områden anger planen att ingen ny vindkraftsetablering bör ske med hänsyn till boendemiljöer, värdefulla naturmiljöer och kulturhistoriskt intressanta områden. Avseende vindkraftsetableringar till havs lyfter vindkraftsplanen fram ställningstagandena från översiktsplan 2002, att inga vindkraftsetableringar ska ske utmed kommunens västra kuststräcka men att havet utanför kommunens östra kuststräckan kan rymma ett fåtal större vindkraftsetableringar.

Kommunen gör utifrån de förutsättningar som Cloudberry Offshore Wind AB presenterat i sitt samrådsmaterial ingen annan avvägning än de som tidigare gjorts i gällande översiktsplan och vindkraftsplan. Ställningstagandet att kommunens västra kuststräcka, både till havs och på land, ska undantas från vindkraftsetableringar kvarstår därmed."

Beslutet skickas till

- Cloudberry Offshore Wind AB
- Kommunstyrelsen för kännedom
- Kommunfullmäktige för kännedom