



KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för
sammanträdet

Tingssalen , Borgholm, 2024-09-16 , klockan 14:00

Ann Nilsson
Ordförande

/ Anton Karlsson
Sekreterare
0485-883 54

Förslag på justerare:

Sven-Erik Svensson (S) och Elisabeth Appeltoft Petersson (M) med Torbjörn Johansson (FÖL) som ersättare

Förslag på plats och tid för
justeringen:

Digitalt 2024-09-25

ÄRENDEN

Sid

1	Godkännande av kungörelse		
2	Godkännande av dagordning		
3	Val av justerare		
4	Allmänhetens frågestund		
5	Information revisorerna		
6	E-förslag: Anlägga en discgolfbana	2024/108 008	3 - 4
7	E-förslag: Ambulans i Löttorp året och dygnet runt	2024/75 008	5 - 13
8	E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare	2023/181 008	14 - 31
9	Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB	2019/223 423	32 - 53
10	Planeringsstrategi 2024	2024/90 011	54 - 62
11	Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga	2024/100 014	63 - 75
12	Sotningstaxa 2024	2024/99	76 - 79
13	Taxa för brandskyddskontroll 2024	2024/99	80 - 85
14	Godkännande av årsredovisning och prövning av ansvarsfrihet för	2023/180 041	86 - 148

Räddningstjänsten Sydost 2023

15	Godkännande av tertialbokslut 2024 Räddningstjänsten Sydost	2023/180 041	149 - 157
16	Ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost	2023/45 041	158 - 164



Till nämnd/instans som först ska bereda
ärendet

Tjänsteskrivelse - Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Jim Broberg föreslår i ett e-förslag som fått 25 röster och 5 kommentarer:

Vi i öland bowls tänka utöka våran verksamhet genom att starta en discgolfsektion i klubben. Tyvärr så finns det ingen bana i borgholms kommun. Så jag tänkte kolla intresset om kommunen har intresse av att anlägga en discgolf bana? Discgolf är en sport med mycket utövare och ett stort intresse och en sport som ger väldigt mycket motion.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-08-27

E-förslag inkommen 2024-07-26

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	240723-forslag-SU91
Inskickat	2024-07-23 20:17

E-förslag

Rubrik på ditt förslag	Discgolf bana
Beskriv ditt förslag utförligt	Vi i öland bowls tänka utöka våran verksamhet genom att starta en discgolfsektion i klubben. Tyvärr så finns det ingen bana i borgholms kommun. Så jag tänkte kolla intresset om kommunen har intresse av att anlägga en discgolf bana? Discgolf är en sport med mycket utövare och ett stort intresse och en sport som ger väldigt mycket motion. Mvh Jim Broberg ordförande Öland bowls
Namn	Jim Mikael Per Broberg
E-post	Jim_broberg@hotmail.se
Telefonnummer	0722399469



E-förslag: Ambulans i Löttorp året och dygnet runt

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige beslutar

att₁ tacka förslagsställaren.

att₂ besvara e-förslaget med att kommunen för dialog med Region Kalmar för att säkra ambulansverksamhet i hela kommunen.

Ärendebeskrivning

Helena Erlandsson föreslår i ett e-förslag som fått 45 röster och 22 kommentarer:

"Ambulans i Löttorp året och dygnet runt.

För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Löttorp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade"

E-förslaget anmälde på kommunfullmäktige 2024-04-15 och skickades till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade förslaget 2024-06-04 och föreslår att förslaget besvaras, enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, inkommen 2024-02-29
- Tjänsteskrivelse - Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, daterad 2024-04-24
- Beslut KF 2024-04-15 § 73
- Beslut KSAU 2024-06-04 § 83

Bedömning

Kommunen vill tacka förslagsställaren som uppmärksammar en viktig fråga för Borgholms kommun. Tryggheten är av största vikt för kommunen och vi jobbar med dessa frågor såväl i våra egna verksamheter som i samarbete med andra myndigheter.

Däremot så har inte kommunen rådighet över den verksamhet som opererar ambulans. Denna kompetens faller under Region Kalmar i Borgholms fall. Detta framgår tydligt i SOSFS 2009:10 2 kap. 1 §, som stipulerar att regionerna har ansvar för att upprätta en plan för ambulanssjukvård inom sina geografiska områden.

Det konkreta problem som kan kopplas till ambulansen i Löttorp är den nya regleringen kring dygnsvila, där arbetstidsnämnden har givit dispens enbart till 30 september. Vad som sker efter det är i dagsläget oklart, men det är region Kalmar som har kompetensen, resurserna och mandatet att ta fram en tillfredsställande lösning. Således finns det inget Borgholms kommun kan göra för att lösa detta specifika problem förutom att föra dialog med i syfte att säkerställa en lösning för ambulansverksamheten i vår kommun

Dagens sammanträde

Kommunstyrelsens ordförande påpekar att kommunen gör mycket för att säkerställa ambulansverksamheten i kommunen, i dialog med Region Kalmar. Kommunstyrelsen instämmer i förslagsställarens andemening, men menar att det kommunen uppmanas att göra i förslaget faller utanför kommunens kompetensområde och således måste förslaget besvaras.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren



E-förslag: Ambulans i Lötторp året och dygnet runt

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ tacka förslagsställaren.
 - att₂ besvara e-förslaget med att kommunen för dialog med Region Kalmar för att säkra ambulansverksamhet i hela kommunen.

Ärendebeskrivning

Helena Erlandsson föreslår i ett e-förslag som fått 45 röster och 22 kommentarer:

"Ambulans i Löttorp året och dygnet runt.

För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Lötterp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade”

E-förslaget anmältes på kommunfullmäktige 2024-04-15 och skickades till kommunstyrelsen för beredning.

Beslutsunderlag

Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, inkommen 2024-02-29

Tjänsteskrivelse - Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, daterad 2024-04-24

Beslut KF 2024-04-15 § 73

Bedömning

Kommunen vill tacka förslagsställaren som uppmärksammar en viktig fråga för Borgholms kommun. Tryggheten är av största vikt för kommunen och vi jobbar med dessa frågor såväl i våra egna verksamheter som i samarbete med andra myndigheter.

Däremot så har inte kommunen rådighet över den verksamhet som opererar ambulans. Denna kompetens faller under Region Kalmar i Borgholms fall. Detta framgår tydligt i SOSFS 2009:10 2 kap. 1 §, som stipulerar att regionerna har ansvar för att upprätta en plan för ambulanssjukvård inom sina geografiska områden.

Det konkreta problem som kan kopplas till ambulansen i Löttorp är den nya regleringen kring dygnsvila, där arbetstidsnämnden har qivit dispens enbart till 30 september. Vad som sker

efter det är i dagsläget oklart, men det är region Kalmar som har kompetensen, resurserna och mandatet att ta fram en tillfredställande lösning. Således finns det inget Borgholms kommun kan göra för att lösa detta specifika problem förutom att föra dialog med i syfte att säkerställa en lösning för ambulansverksamheten i vår kommun.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren





Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Ambulans i Löttorp året och dygnet runt Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att tacka förslagsställaren
- att besvara e-förslaget med att kommunen för dialog med Region Kalmar för att säkra ambulansverksamhet i hela kommunen

Ärendebeskrivning

Helena Erlandsson föreslår i ett e-förslag som fått 45 röster och 22 kommentarer:

"Ambulans i Löttorp året och dygnet runt.

För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Löttorp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade"

E-förslaget anmälde på kommunfullmäktige 2024-04-15 och skickades till kommunstyrelsen för beredning.

Beslutsunderlag

Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, inkommen 2024-02-29

Tjänsteskrivelse - Ambulans i Löttorp året och dygnet runt, daterad 2024-04-24

Beslut KF 2024-04-15 § 73

Bedömning

Kommunen vill tacka förslagsställaren som uppmärksammar en viktig fråga för Borgholms kommun. Tryggheten är av största vikt för kommunen och vi jobbar med dessa frågor såväl i våra egna verksamheter som i samarbete med andra myndigheter.

Däremot så har inte kommunen rådighet över den verksamhet som opererar ambulans. Denna kompetens faller under Region Kalmar i Borgholms fall. Detta framgår tydligt i SOSFS 2009:10 2 kap. 1 §, som stipulerar att regionerna har ansvar för att upprätta en plan för ambulanssjukvård inom sina geografiska områden.

Det konkreta problem som kan kopplas till ambulansen i Löttorp är den nya regleringen kring dygnsvila, där arbetstidsnämnden har givit dispens enbart till 30 september. Vad som sker efter det är i dagsläget oklart, men det är region Kalmar som har kompetensen, resurserna och mandatet att ta fram en tillfredsställande lösning. Således finns det inget Borgholms

kommun kan göra för att lösa detta specifika problem förutom att föra dialog med i syfte att säkerställa en lösning för ambulansverksamheten i vår kommun.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

E-förslag anmälan: Ambulans i Löttorp året och dygnet runt

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Helena Erlandsson föreslår i ett e-förslag som fått 45 röster och 22 kommentarer:

"Ambulans i Löttorp året och dygnet runt.

För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Löttorp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade"

I och med att förslaget har fått minst 25 röster så ska det anmälas i kommunfullmäktige för beredning.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-04-03.

E-förslag inkommen 2024-02-29.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen



Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Ambulans i Löttorp året och dygnet runt Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Helena Erlandsson föreslår i ett e-förslag som fått 45 röster och 22 kommentarer:

"Ambulans i Löttorp året och dygnet runt.

För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Löttorp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade"

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-04-03

E-förslag inkommen 2024-02-29

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Jens Odevall
Kommunchef

Magdalena Widell
Förvaltningssekreterare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer 240227-forslag-LB72
Inskickat 2024-02-27 22:14

E-förslag

Rubrik på ditt förslag	AMBULANS I LÖTTORP- Året runt och dygnet rnt.
Beskriv ditt förslag utförligt	För att behålla trygg och nära vård behöver vi ambulans fast stationerad i Löttorp. Det behövs även för fortsatt överlevnad skatteintäkter och nyinflyttade .
Namn	Helena Erlandsson
E-post	helenaerlan@hotmail.com
Telefonnummer	0702914445

E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ tacka förslagsställaren för förslaget.

att₂ besvara e-förslaget då socialnämnden redan givit förvaltningen i uppdrag att utreda alternativ på matdistribution där fokus ska ligga på god mat.

Ärendebeskrivning

Karina Johansson föreslår i ett e-förslag som fått 76 röster och 20 kommentarer:

Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare.

Vi har många äldre med hemtjänst som efterfrågar matdistribution.

I dagsläget finns inte den valmöjligheten.

Efter ett politiskt beslut togs detta bort och det blev hemtjänstens uppgift att laga huvudmålet hemma hos brukaren.

Att få en näringriktig och varierad kost är en förutsättning för vår hälsa och livskvalitet .

För en person med en demenssjukdom är det extra viktigt att äta näringrik mat eftersom att kroppen och hjärnan kräver mycket energi för att fungera.

En bra sammansatt kost minskar även fallolyckor, undernäring och sjukdomar.

"Ett gott näringstillstånd är nödvändigt för en god livskvalitet och för att förebygga sjukdom enl socialstyrelsen."

Brukarna är ofta mycket sparsamma i sina inköp av livsmedel vilket leder till att det är omöjligt att laga varierad och näringriktig mat. Frukt och grönt är ett minne blott.

Det finns även en oro bland brukarna när det kommer till hemtjänstens kunskap i matlagning . Detta genererar i att många middagar består av enportionsrätter.

Det är en omöjlig arbetsuppgift som ligger på hemtjänsten i dagsläget.

Den arbetsuppgiften bör ligga på utbildad personal inom näringsslära .

Vi bor i en glesbygdskommun och alla har inte möjligheten att gå till Åkerbohemmet och äta sin middag. Alla kommuninvånare har rätt till samma service även om man bor utanför centralorten.

Med detta vill jag uppmana Borgholms kommun att återinföra matdistribution för att få en hel välmående kommun”.

E-förslaget var uppe i kommunfullmäktige för anmälan 2023-12-11 som beslutade att skicka förslaget till socialnämnden för beredning. Det behandlades i socialnämndens arbetsutskott 2024-04-10 och sedan i socialnämnden 2024-04-24 där nämnden beslutade att föreslå kommunfullmäktige besvara e-förslaget.

Kommunledningsförvaltningen tog fram en ny tjänsteskrivelse för förslaget, till kommunstyrelsen, för att utveckla motivering i attsatsen bättre, samt lägga till en mer uttömmande ärendebeskrivning.

Beslutsunderlag

- E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare, inkommen 2023-08-28
- Tjänsteskrivelse- E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare, upprättad 2023-12-19
- Beslut KF 2023-12-11 § 191
- Beslut SNAU 2024-04-10 § 51
- Beslut SN 2024-04-24 § 47
- E-förslag matdistribution reviderad tjänsteskrivelse, inkommen 2024-05-02
- Tjänsteskrivelse - E-förslag: Återinför valmöjlighet till matdistribution, daterad 2024-08-22

Bedömning

Sedan maj 2014 har hemtjänsten lagat mat i ordinärt boende. Omsorgstagarna gör tillsammans med medarbetarna inom hemtjänsten en matsedel samt inköpslista. Inköpen sker kollektivt och ICA packar kassarna som medarbetarna kör ut till omsorgstagarna. Medarbetarna har i olika omgångar erbjudits samt deltagit vid matlagningsutbildning.

Under dessa 10 år har kommunen mottagit en hel del synpunkter på kvalitén på maten. Kommunen har många medarbetare med olika erfarenheter och matlagningskunskapen varierar. Upplevelsen från medarbetarna är att bristen på matvaror hos omsorgstagarna gör det ibland svårt att tillaga näringssriktig kost.

Att erbjuda daglig matdistribution av varm mat som kommunen gjorde innan 2014 är idag inte möjligt då kostenheten inte har möjlighet att bistå med portionsförpackningar på grund av utrymme och utrustning i befintliga lokaler.

Socialnämnden har gett i uppdrag att utreda alternativ på matdistribution där fokus ska ligga på god mat. Förvaltningen utreder möjligheten att erbjuda inköp av färdiga rätter från närliggande dagligvaruhandel i samband med veckoinköp till hemtjänsttagare med behov av insatsen bereda måltid.

Yrkande

Marie Johansson (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Protokollsanteckning

Annette Hemlin (FÖL) inkom med protokollsanteckning, bifogad till beslutsparagrafen.

Beslutet skickas till

- Förslagsställare
- Socialnämnden



Protokollsanteckning kommunstyrelsen 2024-08-27

Ärende 14 – E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninnevånare

Dåtid:

I samband med fullmäktigeberedningen "Sveriges bästa äldreomsorg" var samtliga partier rörande överens om att god kost skulle stå i fokus när det gällde kommunens omsorgstagare. Vi fick redan då en del kritik om maten som serverades på såväl våra särskilda boenden som i hemmen. Men som sagt, god kost framöver, det var vi överens om.

I samband med beredningen efterfrågade vi den utvärdering som låg till grund för beslutet att fortsätta laga mat hemma hos omsorgstagare, utvärderingsmaterialet "var borta" men vi fick veta att den hade visat på ett positivt resultat. Mat skulle då fortsätta lagas av personal i omsorgstagarnas hem om de så önskade.

Nu, några år senare, är maten som lagas av så dålig kvalitet att färdigrätter är bättre och personalen ska fokusera på det de är utbildade för. Det sista argumentet kan vi iofs förstå när såväl tid som tillgång till personal är begränsad men att inte se hemlagad mat som en del av god omsorg, det tycker vi är lite konstigt.

Nutid:

Det är nu drygt ett år sedan detta e-förslag lämnades in, ibland mal kommunens kvarnar långsamt, och det står i tjänsteskrivelsen att vi inte har kapacitet att att laga maten i kommunens kök och sedan distribuera den till omsorgstagarna. För det är ju detta e-förslaget handlar om. Men det står också att personalen ska sluta laga mat i hemmen och att all mat ska tas som färdigrätter från lokala handlare,

Denna lösning vill vi verkligen inte vara med om, för oss i Framtid Öland rimmar det illa med just god kost. Vad vi vet finns det ingen konsekvensanalys gjord om vare sig hur stort utbudet är eller den kommande kostnaden för omsorgstagarna. Vi har bara fått höra att det finns ett stort utbud av just färsk färdigproducerad god mat.

Det är också förvånande att de partier som normalt alltid använder argumenten att "Alla har inte samma ekonomiska möjligheter" och "Alla ska ha samma möjligheter oavsett ekonomi" inte tycker att det är viktigt i just detta ärende. När det handlar om våra äldre trotjänare som har dragit kommunens lass under många många år, då är det tydligen inte så viktigt med "samma-möjligheter-för-alla-principen".

Så tills det är dags för själva beslutet om färdigrätter ser vi fram mot en genomarbetad konsekvensanalys, det är inte för sent trots att vi redan kunnat läsa i lokalmedia att det blir så till hösten.

(Se gärna till att ha lite framförhållning också så omsorgstagarna hinner äta upp de råvaror de har i frys, skåp och lådor.)

Framtid Öland

Annette Hemlin



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - E-förslag: Återinför valmöjlighet till matdistribution

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att₁ tacka förslagsställaren för förslaget.
- att₂ besvara e-förslaget då socialnämnden redan givit förvaltningen i uppdrag att utreda alternativ på matdistribution där fokus ska ligga på god mat.

Ärendebeskrivning

Karina Johansson föreslår i ett e-förslag som fått 76 röster och 20 kommentarer:

Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare.

Vi har många äldre med hemtjänst som efterfrågar matdistribution.

I dagsläget finns inte den valmöjligheten.

Efter ett politiskt beslut togs detta bort och det blev hemtjänstens uppgift att laga huvudmålet hemma hos brukaren.

Att få en näringssiktig och varierad kost är en förutsättning för vår hälsa och livskvalitet .

För en person med en demenssjukdom är det extra viktigt att äta näringssrik mat eftersom att kroppen och hjärnan kräver mycket energi för att fungera.

En bra sammansatt kost minskar även fallolyckor, undernäring och sjukdomar.

"Ett gott näringstillstånd är nödvändigt för en god livskvalitet och för att förebygga sjukdom enl socialstyrelsen."

Brukarna är ofta mycket sparsamma i sina inköp av livsmedel vilket leder till att det är omöjligt att laga varierad och näringssiktig mat. Frukt och grönt är ett minne blott.

Det finns även en oro bland brukarna när det kommer till hemtjänstens kunskap i matlagning . Detta genererar i att många middagar består av enportionsrätter.

Det är en omöjlig arbetsuppgift som ligger på hemtjänsten i dagsläget.

Den arbetsuppgiften bör ligga på utbildad personal inom näringsslära .

Vi bor i en glesbygdskommun och alla har inte möjligheten att gå till Åkerbohemmet och äta sin middag. Alla kommuninvånare har rätt till samma service även om man bor utanför

centralorten.

Med detta vill jag uppmana Borgholms kommun att återinföra matdistribution för att få en hel välmående kommun”.

E-förslaget var uppe i kommunfullmäktige för anmälan 2023-12-11 som beslutade att skicka förslaget till socialnämnden för beredning. Det behandlades i socialnämndens arbetsutskott 2024-04-10 och sedan i socialnämnden 2024-04-24 där nämnden beslutade att föreslå kommunfullmäktige besvara e-förslaget.

Beslutsunderlag

E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare, inkomen 2023-08-28

Tjänsteskrivelse- E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare, upprättad 2023-12-19

Beslut KF 2023-12-11 § 191

Beslut SNAU 2024-04-10 § 51

Beslut SN 2024-04-24 § 47

E-förslag matdistribution reviderad tjänsteskrivelse, inkomen 2024-05-02

Bedömning

Sedan maj 2014 har hemtjänsten lagat mat i ordinärt boende. Omsorgstagarna gör tillsammans med medarbetarna inom hemtjänsten en matsedel samt inköpslista. Inköpen sker kollektivt och ICA packar kassarna som medarbetarna kör ut till omsorgstagarna. Medarbetarna har i olika omgångar erbjudits samt deltagit vid matlagningsutbildning.

Under dessa 10 år har kommunen mottagit en hel del synpunkter på kvalitén på maten. Kommunen har många medarbetare med olika erfarenheter och matlagningskunskapen varierar. Upplevelsen från medarbetarna är att bristen på matvaror hos omsorgstagarna gör det ibland svårt att tillaga näringriskig kost.

Att erbjuda daglig matdistribution av varm mat som kommunen gjorde innan 2014 är idag inte möjligt då kostenheten inte har möjlighet att bistå med portionsförpackningar på grund av utrymme och utrustning i befintliga lokaler.

Socialnämnden har gett i uppdrag att utreda alternativ på matdistribution där fokus ska ligga på god mat. Förvaltningen utreder möjligheten att erbjuda inköp av färdiga rätter från närliggande dagligvaruhandel i samband med veckoinköp till hemtjänsttagare med behov av insatsen bereda måltid.

Beslutet skickas till

- Förslagsställare
- Socialnämnden

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Äldreomsorg
Maria Svanborg, 0485-88014
maria.svanborg@borgholm.se

E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Förslag till beslut

Att anse förslaget gällande matdistribution berett och besvarat.

Sammanfattning av ärendet

Sedan maj 2014 har hemtjänsten lagat mat i ordinärt boende. Omsorgstagarna gör tillsammans med medarbetarna inom hemtjänsten en matsedel samt inköpslista. Inköpen sker kollektivt och ICA packar kassarna som medarbetarna kör ut till omsorgstagarna. Medarbetarna har i olika omgångar erbjudits samt deltagit vid matlagningsutbildning.

Under dessa 10 år har kommunen mottagit en hel del synpunkter på kvalitén på maten. Kommunen har många medarbetare med olika erfarenheter och matlagningskunskapen varierar. Upplevelsen från medarbetarna är att bristen på matvaror hos omsorgstagarna gör det ibland svårt att tillaga näringssiktig kost.

Bedömning

Att erbjuda daglig matdistribution av varm mat som kommunen gjorde innan 2014 är idag inte möjligt då kostenheten inte har möjlighet att bistå med portionsförpackningar på grund av utrymme och utrustning i befintliga lokaler.

Förslag till beslut av socialnämnden är att förvaltningen erbjuder inköp av färdiga rätter från närliggande dagligvaruhandel i samband med veckoinköp till hemtjänsttagare med behov av insatsen bereda måltid. Beslutet innebär att färdiga rätter ersätter beredning av mat i hemmet.

Maria Svanborg
Verksamhetschef

Beslut ska skickas till

[Skriv text här]



E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Beslut

Socialnämndens arbetsutskott föreslår socialnämnden besluta

att anse E-förslaget: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare berett och besvarat

Ärendebeskrivning

Sedan maj 2014 har hemtjänsten lagat mat i ordinärt boende. Omsorgstagarna gör tillsammans med medarbetarna inom hemtjänsten en matsedel samt inköpslista. Inköpen sker kollektivt och ICA packar kassarna som medarbetarna kör ut till omsorgstagarna. Medarbetarna har i olika omgångar erbjudits samt deltagit vid matlagningsutbildning.

Under dessa 10 år har kommunen mottagit en hel del synpunkter på kvalitén på maten. Kommunen har många medarbetare med olika erfarenheter och matlagningskunskapen varierar. Upplevelsen från medarbetarna är att bristen på matvaror hos omsorgstagarna gör det ibland svårt att tillaga näringriktig kost.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse: E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Bedömning

Att erbjuda daglig matdistribution av varm mat som kommunen gjorde innan 2014 är idag inte möjligt då kostenheten inte har möjlighet att bistå med portionsförpackningar på grund av utrymme och utrustning i befintliga lokaler.

Förslag till beslut av socialnämnden är att förvaltningen erbjuder inköp av färdiga rätter från närliggande dagligvaruhandel i samband med veckoinköp till hemtjänsttagare med behov av insatsen bereda måltid. Beslutet innebär att färdiga rätter ersätter beredning av mat i hemmet.

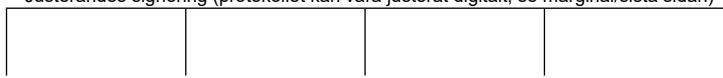
Dagens sammanträde

Anna Hasselbom, socialchef och Maria Svanborg, verksamhetschef ÅO och HSV redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redögörelsen.

Beslutet skickas till

Socialnämnden



E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Beslut

Socialnämnden beslutar

att anse E-förslaget: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare berett och besvarat.

Ärendebeskrivning

Sedan maj 2014 har hemtjänsten lagat mat i ordinärt boende. Omsorgstagarna gör tillsammans med medarbetarna inom hemtjänsten en matsedel samt inköpslista. Inköpen sker kollektivt och ICA packar kassarna som medarbetarna kör ut till omsorgstagarna. Medarbetarna har i olika omgångar erbjudits samt deltagit vid matlagningsutbildning.

Under dessa 10 år har kommunen mottagit en hel del synpunkter på kvalitén på maten. Kommunen har många medarbetare med olika erfarenheter och matlagningskunskapen varierar. Upplevelsen från medarbetarna är att bristen på matvaror hos omsorgstagarna gör det ibland svårt att tillaga näringssiktig kost.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse: E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Bedömning

Att erbjuda daglig matdistribution av varm mat som kommunen gjorde innan 2014 är idag inte möjligt då kostenheten inte har möjlighet att bistå med portionsförpackningar på grund av utrymme och utrustning i befintliga lokaler.

Socialnämnden har gett i uppdrag att utreda alternativ på matdistribution där fokus ska ligga på god mat. Förvaltningen utreder möjligheten att erbjuda inköp av färdiga rätter från närliggande dagligvaruhandel i samband med veckoinköp till hemtjänsttagare med behov av insatsen bereda måltid.

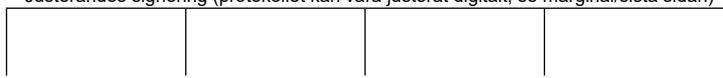
Dagens sammanträde

Maria Svanborg, verksamhetschef ÄO och HSV redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redögörelsen.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige



E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till socialnämnden för beredning.

Ärendebeskrivning

Karina Johansson föreslår i ett e-förslag som fått 76 röster och 20 kommentarer:

Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare.

Vi har många äldre med hemtjänst som efterfrågar matdistribution.

I dagsläget finns inte den valmöjligheten.

Efter ett politiskt beslut togs detta bort och det blev hemtjänstens uppgift att laga huvudmålet hemma hos brukaren.

Att få en näringssiktig och varierad kost är en förutsättning för vår hälsa och livskvalitet .

För en person med en demenssjukdom är det extra viktigt att äta näringssrik mat eftersom att kroppen och hjärnan kräver mycket energi för att fungera.

En bra sammansatt kost minskar även fallolyckor, undernäring och sjukdomar.

"Ett gott näringstillstånd är nödvändigt för en god livskvalitet och för att förebygga sjukdom enl socialstyrelsen."

Brukarna är ofta mycket sparsamma i sina inköp av livsmedel vilket leder till att det är omöjligt att laga varierad och näringssiktig mat. Frukt och grönt är ett minne blott.

Det finns även en oro bland brukarna när det kommer till hemtjänstens kunskap i matlagning.

Detta genererar i att många middagar består av enportionsrätter.

Det är en omöjlig arbetsuppgift som ligger på hemtjänsten i dagsläget.

Den arbetsuppgiften bör ligga på utbildad personal inom näringsslära.

Vi bor i en glesbygdskommun och alla har inte möjligheten att gå till Åkerbohemmet och äta sin middag. Alla kommuninvånare har rätt till samma service även om man bor utanför centralorten.

Med detta vill jag uppmana Borgholms kommun att återinföra matdistribution för att få en hel välmående kommun.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2023-12-01
E-förslag inkommen 2023-08-28

Beslutet skickas till

Socialnämnden





Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse- E-förslag: Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lämna e-förslaget till socialnämnden för beredning.

Ärendebeskrivning

Karina Johansson föreslår i ett e-förslag som fått 76 röster och 20 kommentarer:

Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare.

Vi har många äldre med hemtjänst som efterfrågar matdistribution.

I dagsläget finns inte den valmöjligheten.

Efter ett politiskt beslut togs detta bort och det blev hemtjänstens uppgift att laga huvudmålet hemma hos brukaren.

Att få en näringriktig och varierad kost är en förutsättning för vår hälsa och livskvalitet .

För en person med en demenssjukdom är det extra viktigt att äta näringrik mat eftersom att kroppen och hjärnan kräver mycket energi för att fungera.

En bra sammansatt kost minskar även fallolyckor, undernäring och sjukdomar.

"Ett gott näringstillstånd är nödvändigt för en god livskvalitet och för att förebygga sjukdom enl socialstyrelsen."

Brukarna är ofta mycket sparsamma i sina inköp av livsmedel vilket leder till att det är omöjligt att laga varierad och näringriktig mat. Frukt och grönt är ett minne blott.

Det finns även en oro bland brukarna när det kommer till hemtjänstens kunskap i matlagning . Detta genererar i att många middagar består av enportionsrätter.

Det är en omöjlig arbetsuppgift som ligger på hemtjänsten i dagsläget.

Den arbetsuppgiften bör ligga på utbildad personal inom näringslära .

Vi bor i en glesbygdskommun och alla har inte möjligheten att gå till Åkerbohemmet och äta sin middag. Alla kommuninvånare har rätt till samma service även om man bor utanför centralorten.

Med detta vill jag uppmana Borgholms kommun att återinföra matdistribution för att få en hel välmående kommun.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2023-12-01

E-förslag inkommen 2023-08-28

Beslutet skickas till

Socialnämnden

Jens Odevall
Kommunchef

Magdalena Widell
Förvaltningssekreterare

Skicka in ditt förslag

Ärendenummer	230826-forslag-IN25
Inskickat	2023-08-26 09:17

E-förslag

Rubrik	<p>Matdistribution till våra kommuninvånare Återinför valmöjligheten till matdistribution till våra kommuninvånare.</p> <p>Vi har många äldre med hemtjänst som efterfrågar matdistribution. I dagsläget finns inte den valmöjligheten. Efter ett politiskt beslut togs detta bort och det blev hemtjänstens uppgift att laga huvudmålet hemma hos brukaren.</p> <p>Att få en näringssiktig och varierad kost är en förutsättning för vår hälsa och livskvalitet . För en person med en demenssjukdom är det extra viktigt att äta näringssrik mat eftersom att kroppen och hjärnan kräver mycket energi för att fungera. En bra sammansatt kost minskar även fallolyckor, undernäring och sjukdomar.</p> <p>"Ett gott näringstillstånd är nödvändigt för en god livskvalitet och för att förebygga sjukdom enl socialstyrelsen."</p>
Förslagstext	<p>Brukarna är ofta mycket sparsamma i sina inköp av livsmedel vilket leder till att det är omöjligt att laga varierad och näringssiktig mat. Frukt och grönt är ett minne blott. Det finns även en oro bland brukarna när det kommer till hemtjänstens kunskap i matlagning . Detta genererar i att många middagar består av enportionsrätter. Det är en omöjlig arbetsuppgift som ligger på hemtjänsten i dagsläget. Den arbetsuppgiften bör ligga på utbildad personal inom näringsslära .</p> <p>Vi bor i en glesbygdskommun och alla har inte möjligheten att gå till Åkerbohemmet och äta sin middag. Alla kommuninvånare har rätt till samma service även om man bor utanför centralorten.</p> <p>Med detta vill jag uppmana Borgholms kommun att återinföra matdistribution för att få en hel välmående kommun.</p>
Namn	Karina Johansson
E-post	karinaceciliamaria.johansson@borgolmskommun.se



Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna fastighetsförsäljning av del av tidigare Solberga 5:11 för 2 506 000 kronor plus kostnader för stämpelskatt och förrättning.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun har enligt köpeavtal år 2009 och 2010 sålt 17 byggnader om totalt 91 lägenheter till Borgholm Energi AB. Enligt köpeavtalet har kommunen endast sålt byggnaderna men inte tillhörande mark. Lagfart för fastigheterna innehålls fortfarande av kommunen. Bolaget har inte betalat någon fastighetsskatt från förvärvstidpunkten och framåt.

I köpekontrakt daterat 2009-12-15 anges att Bolaget tillträder "fastigheterna" den 2009-12-15 och i köpekontraktet daterat 2010-11-30 anges att Bolaget tillträder "byggnaderna" den 2010-12-31 respektive den 2011-01-03. Köpeskillingen betalades under åren 2010-2011.

Enligt överlåtelseavtalet har Bolaget övertagit befintliga hyresavtal som förelegat mellan Kommunen och externa hyresgäster.

Total köpeskilling för byggnaderna uppgick till 23 miljoner kronor vid förvärvtidspunkten.

I affärsplanen för Borgholmshem AB togs beslut om att:

Solberga 5:11

Marken har sålts till Borgholm Energi. När avstyckning från Solberga 5:11 (Soldalen) skett hos Lantmäteriet säljs fastigheten till Borgholmshem för bokfört värde och kostnader för stämpelskatt och förrättning, uppskattat försäljningsvärde per 2024-09-30 är 2 506 tkr.

Ärendet behandlades i kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-06-11 som föreslår att besluta enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Affärsplan 2024-2027 (Borgholmshem AB)
 - Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB, daterad 2024-06-05

- Beslut KSAU 2024-06-11 § 90

Bedömning

För att säkerställa Borgholmshems affärsplan krävs att dessa fastighetsförsäljningar görs, samt att all äganderätt över fastigheterna övergår till Borgholm Energi AB för att i nästa steg övergå till Borgholmshem AB.

Fastighetsbyrån kommer att skriva köpeavtal för försäljningen, där Borgholm Energi AB säljer fastigheten till Borgholmshem AB.

Konsekvensanalys

Efter att försäljning har skett kommer Borgholmshem AB att påföras stämpelskatt plus expeditionsavgift för erhållandet av lagfart. Stämpelskatten uppgår till 4,25% av marknadsvärdet.

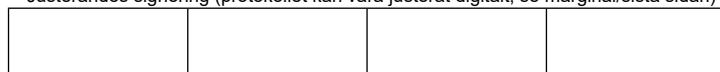
Yrkande

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

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Borgholmshem AB
- Borgholm Energi AB
- Ekonomiavdelningen





Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna fastighetsförsäljning av del av tidigare Solberga 5:11 för 2 506 000 kronor plus kostnader för stämpelskatt och förrättning.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun har enligt köpeavtal år 2009 och 2010 sålt 17 byggnader om totalt 91 lägenheter till Borgholm Energi AB. Enligt köpeavtalet har kommunen endast sålt byggnaderna men inte tillhörande mark. Lagfart för fastigheterna innehålls fortfarande av kommunen. Bolaget har inte betalat någon fastighetsskatt från förvärvstidpunkten och framåt.

I köpekontrakt daterat 2009-12-15 anges att Bolaget tillträder "fastigheterna" den 2009-12-15 och i köpekontraktet daterat 2010-11-30 anges att Bolaget tillträder "byggnaderna" den 2010-12-31 respektive den 2011-01-03. Köpeskillingen betalades under året 2010-2011.

Enligt överlätelseavtalet har Bolaget övertagit befintliga hyresavtal som förelegat mellan Kommunen och externa hyresgäster.

Total köpeskilling för byggnaderna uppgick till 23 miljoner kronor vid förvärstidpunkten.

I affärsplanen för Borgholmshem AB togs beslut om att:

Solberga 5:11

Marken har sålts till Borgholm Energi. När avstyckning från Solberga 5:11 (Soldalen) skett hos Lantmäteriet säljs fastigheten till Borgholmshem för bokfört värde och kostnader för stämpelskatt och förrättningsavgift, uppskattat försäljningsvärde per 2024-09-30 är 2 506 tkr.

Beslutsunderlag

Affärsplan 2024-2027 (Borgholmshem AB)

Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB, daterad 2024-06-05

Bedömning

För att säkerställa Borgholmshems affärsplan krävs att dessa fastighetsförsäljningar görs, samt att all äganderätt över fastigheterna övergår till Borgholm Energi AB för att i nästa steg övergå till Borgholmshem AB.

Fastighetsbyrån kommer att skriva köpeavtal för försäljningen, där Borgholm Energi AB säljer fastigheten till Borgholmshem AB.

Konsekvensanalys

Efter att försäljning har skett kommer Borgholmshem AB att påföras stämpelskatt plus expeditionsavgift för erhållandet av lagfart. Stämpelskatten uppgår till 4,25% av marknadsvärdet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Borgholmshem AB
- Borgholm Energi AB
- Ekonomiavdelningen





Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Fastighetstransaktion, del av tidigare Solberga 5:11, mellan Borgholm Energi AB och Borgholmshem AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna fastighetsförsäljning av del av tidigare Solberga 5:11 för 2 506 000 kronor plus kostnader för stämpelskatt och förrättning.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun har enligt köpeavtal år 2009 och 2010 sålt 17 byggnader om talt 91 lägenheter till Borgholm Energi. Enligt köpeavtalet har kommunen endast sålt byggnaderna men inte tillhörande mark. Lagfart för fastigheterna innehålls fortfarande av kommunen. Bolaget har inte betalat någon fastighetsskatt från förvärvstidpunkten och framåt.

I köpekontrakt daterat 2009-12-15 anges att Bolaget tillträder "fastigheterna" den 2009-12-15 och i köpekontraktet daterat 2010-11-30 anges att Bolaget tillträder "byggnaderna" den 2010-12-31 respektive den 2011-01-03. Köpekillingen betalades under åren 2010-2011.

Enligt överlätelseavtalet har Bolaget övertagit befintliga hyresavtal som förelegat mellan Kommunen och externa hyresgäster.

Total köpeskilling för byggnaderna uppgick till 23 mkr vid förvärvstidpunkten.

I affärsplanen för Borgholmshem AB tog beslut om att:

Solberga 5:11

Marken har sålts till Borgholm Energi. När avstyckning från Solberga 5:11 (Soldalen) skett hos Lantmäteriet säljs fastigheten till Borgholmshem för bokfört värde och kostnader för stämpelskatt och förrättning, uppskattat försäljningsvärde per 2024-09-30 är 2 506 tkr.

Beslutsunderlag

Affärsplan 2024-2027 (Borgholmshem AB)

Bedömning

För att säkerställa Borgholmshems affärsplan krävs att dessa fastighetsförsäljningar görs. Samt att all äganderätt över fastigheterna övergår till Borgholm Energi för att i nästa steg övergå till Borgholmshem.

Fastighetsbyrån kommer att skriva köpeavtal för försäljningen, där Borgholm Energi säljer fastigheten till Borgholmshem.

Konsekvensanalys

Efter att försäljning har skett kommer Borgholmshem att påföras stämpelskatt plus expeditionsavgift för erhållandet av lagfart. Stämpelskatten uppgår till 4,25% av marknadsvärdet.

Beslutet skickas till

- Borgholmshem AB
- Borgholm Energi AB
- Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



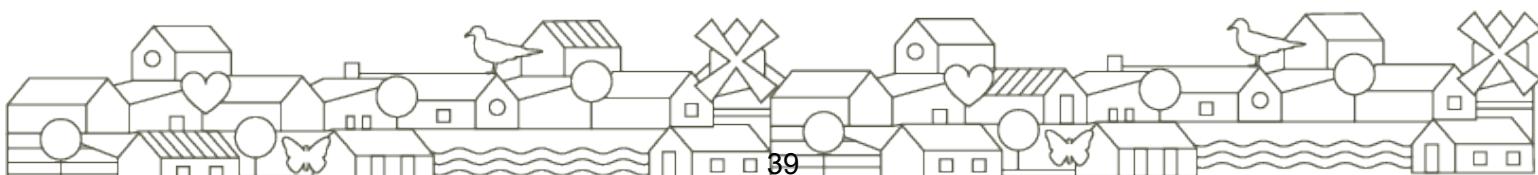
Affärsplan

2024 - 2027

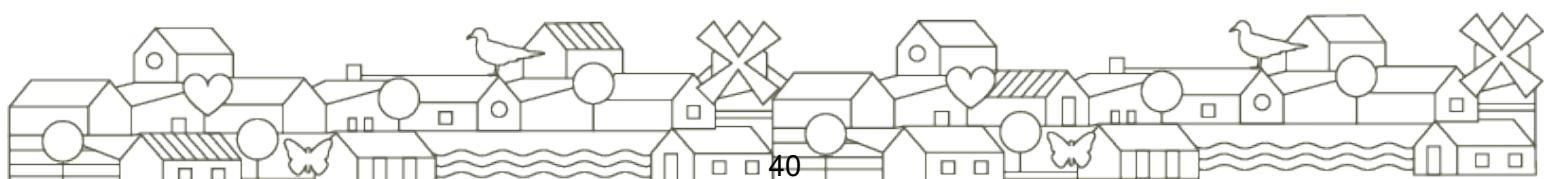
borgholmshem.se

Innehållsförteckning

1 Borgholmshem AB.....	3
2 Vision och kärnvärden.....	4
2.1 Vår vision	4
2.2 Kärnvärden.....	4
3 Borgholmshem.....	5
3.1 Affärsidé	5
3.2 Bakgrund.....	5
3.3 Uppdrag	5
3.4 Omvärld.....	6
3.5 Organisation.....	6
3.6 Mål	6
3.6.1 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt	7
3.6.2 12 Hållbar konsumtion och produktion	7
3.7 Intern kontroll	8
4 Huvudaktiviteter och strategiska prioriteringar	9
5 Affärsområde bostäder.....	11
5.1 Målgrupper	11
5.2 Strategiska områden	11
5.3 Utmaningar framåt	11
6 Finansiell summering	12
6.1 Resultaträkning	12
6.2 Balansbudget	13
6.3 Investeringsbudget.....	14
6.4 Likviditet	15



1 Borgholms hem AB



2 Vision och kärnvärden

2.1 Vår vision

Borgholmshems vision utgår ifrån Borgholms kommunens vision: "Med gemensamma krafter utvecklar vi hela Borgholms kommun till något vi är stolta över. Nu och för framtiden."

Vår vision är att Borgholm växer genom att vi erbjuder trygga och hållbara hem där alla är välkomna.

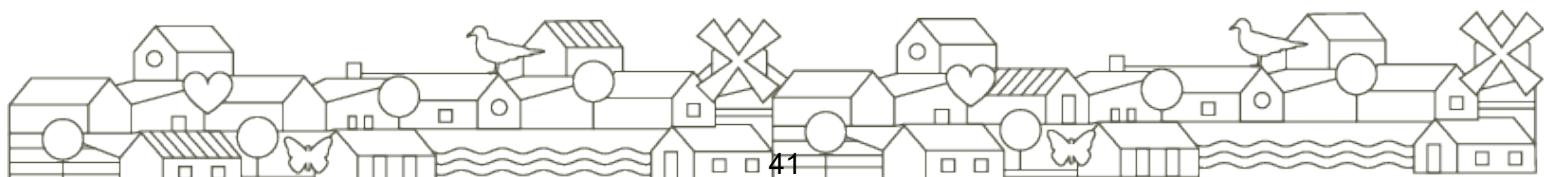
2.2 Kärnvärden

Som ett kommunägt bolag är det en självklarhet att leva efter kommunens antagna kärnvärden vilka ska genomsyra arbetet i hela organisationen:

Välkomnande: Våra uppdrag kommer från medborgarna i Borgholms kommun. 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 kunder 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.



3 Borgholms hem

3.1 Affärsidé

Borgholms hem AB ska förvärva, utveckla och förvalta boenden i en attraktiv miljö för att skapa trygga, hållbara och prisvärda hem.

3.2 Bakgrund

Borgholms hem AB bildades i slutet på 2021 för att kunna tillämpa marknadsmässiga principer och likvärdiga konkurrensvillkor på en konkurrensutsatt marknad. Ett allmännyttigt bostadsbolag kan till viss del med egna medel, genom en rimlig avkastning, genomföra om- och nybyggnation av bostäder och därmed kunna medverka i kommunens bostadsförsörjningsansvar.

Det totala lägenhetsbeståndet uppgår idag till 102, 64 av dessa lägenheter förvärvades av Borgholm Energi AB och 10 förvärvades av Borgholms kommun under 2023. Resterande lägenheter kommer att förvärvas av Borgholm Energi AB under 2024. Dessa är belägna på olika platser i Borgholms kommun, de flesta i Borgholm och resterande i Löttorp, Rälla, Långlöt och Köpingsvik.

Det finns en stor efterfrågan av hyreslägenheter för permanentboende runt om i kommunen. Kommunen har därför initierat ett antal nya projekt, som än så länge är i ett tidigt skede, för att möta behovet för dem som inte har möjlighet att köpa eller bo kvar i eget boende.

Kommunens verksamhetslokaler kommer fortsatt ligga kvar i kommunen och förvaltas av kommunens fastighetsavdelning. Näringslivslokaler och verksamhetslokaler som Borgholm Energi idag äger kommer fortsatt att ligga kvar i Borgholm Energi och förvaltas av bolagens gemensamma fastighetsfunktion.

3.3 Uppdrag

Bolagsordningen

Föremålet för bolagets verksamhet ska vara att förvärva, äga och överläta fastigheter för att därpå uppföra och förvalta byggnader i vilka bostadslägenheter upplåts med hyresrätt, liksom annan därmed förenlig verksamhet.

Bolaget ska i allmännyttigt syfte främja bostadsförsörjningen i Borgholms kommun och erbjuda hyresgästerna möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.

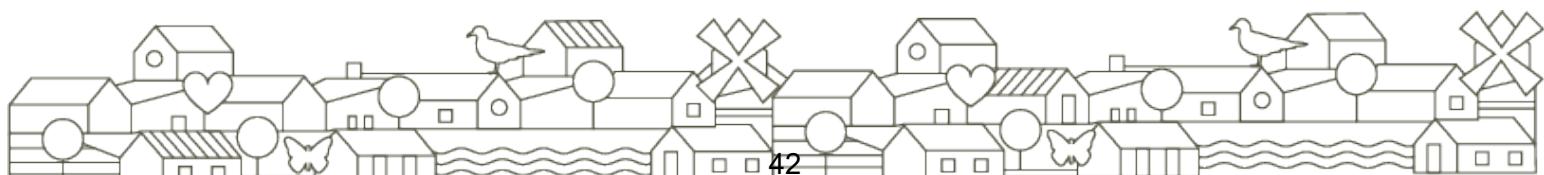
Bolaget ska i verksamheten följa de kommunalrättsliga principerna i 2 kap. kommunallagen (2017:725), eller motsvarande bestämmelser i vid var tid gällande kommunallag. Verksamheten ska dock bedrivas enligt affärsmässiga principer.

Ägardirektivet

- Bolaget ska garantera hyresrätten och utifrån bruksvärdesprincipen främja en hyressättning med stabila och skäliga hyror i olika kommundelar.
- Bolaget ska i samverkan med kommunen arbeta för att realisera kommunens vision samt följa kommunfullmäktiges beslutade strategiska mål.
- Bolaget ska arbeta för att:
 - ha en hög servicenivå och gott bemötande.
 - bedriva verksamheterna hållbart och med hög kvalitet.
 - vara en bra arbetsgivare där medarbetarna mår bra och utvecklas.
 - ha en affärsmässig relation till det lokala näringslivet som leverantör-beställare-partner.
 - följa med i utvecklingen inom allmännyttan.

Lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag

Borgholms hem lyder under lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag (2010:879). Bolaget ska



drivas i allmännyttigt syfte, enligt affärsmässiga principer och bereda sina hyresgäster möjlighet till boende-inflytande och inflytande i bolaget. Affärsmässiga principer innebär att bolaget ska utgå från vad som är ekonomiskt långsiktigt bäst för bolaget med hänsyn till att bolaget ska vara en långsiktigt, seriös fastighetsägare på hyresmarknaden både idag och i framtiden.

3.4 Omvärld

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 prognoserna är att globala energi-, råvara- 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. Riksbanken antas höja styrräntan ytterligare en gång under året, till 3,75 procent. Den höga inflationen och de snabba ränteökningarna 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 antagandet är att bostadsinvesteringarna kommer att minska med nästan 20 procent i år.

Det har hänt en del sedan den föregående affärsplanen beslutades förra året. Räntorna har blivit den post som påverkar budgeten mest tillsammans med ökade kostnader för energi. Flera bostadsbolag i regionen väljer nu att minska sin underhållsbudget som har kunnat vara högre under de åren som varit på grund av den låga räntan. Detta görs främst för att inte behöva höja hyrorna mer än nödvändigt. Borgholmshem är räntekänsligt då bolaget är i en uppstartsfas och beräknas vara där under några år. Det är en osäkerhetsfaktor om när inflationen vänder men de prognoserna som finns just nu tyder på att det ska vända under 2024 vilket affärsplanen för 2024-2027 också bygger på.

3.5 Organisation

Organisationen består av VD samt fastighetschef med fem medarbetare. Resterande administrativt stöd kommer att köpas in från koncernen. Det är 5,5 tjänster varav 2,5 tjänster administrativ personal.

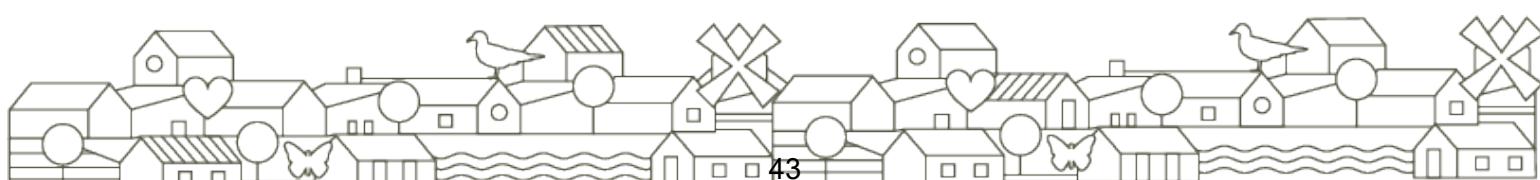
Fördelning anställda

Kvinnor	1 st
Män	5 st

Tjänster kommer säljas till Borgholm Energi AB för fastighetsförvaltning av näringslivslokaler och verksamhetslokaler för Borgholm Energi AB och Borgholm Energi Elnät AB. Samt kommer tjänster att säljas till Borgholms kommun.

3.6 Mål

Styrmodellen som kommunfullmäktige beslutat 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.

Sedan 2021 utgår målen från Agenda 2030. Kommunfullmäktigemål kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive verksamhet följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla de av kommunfullmäktige uppsatta mål.



Långsiktiga mål siktat mot koncernens vision och gäller för mandatperioden eller ännu längre. Under året följs målen upp med hjälp av mätetal och aktiviteter för att öka måluppfyllelsen.

Av kommunfullmäktigemålen kommer Borgholmshem fokusera på 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt samt 12 Hållbar konsumtion och produktion.

3.6.1 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mätetal

Soliditeten ska öka (%)

Beläningsgrad (%) Målvärde: Maximalt 100% av byggnadernas värde.

Nöjd medarbetarindex Målvärde: 90

Slutdatum

Aktiviteter

Utreda möjligheter till nyproduktion

Önskad effekt

Att tillväxt sker i bolaget.

2024-12-16

3.6.2 12 Hållbar konsumtion och produktion

Mätetal

Uthyrningsgrad (%) Målvärde: 98%

Andel fossila fria fordon (%) Målvärde 65%

Minska energianvändningen i fastigheterna (%) Målvärde: Energianvändningen ska minska jämfört med föregående år.

Slutdatum

Aktiviteter

Utreda möjligheten för solceller

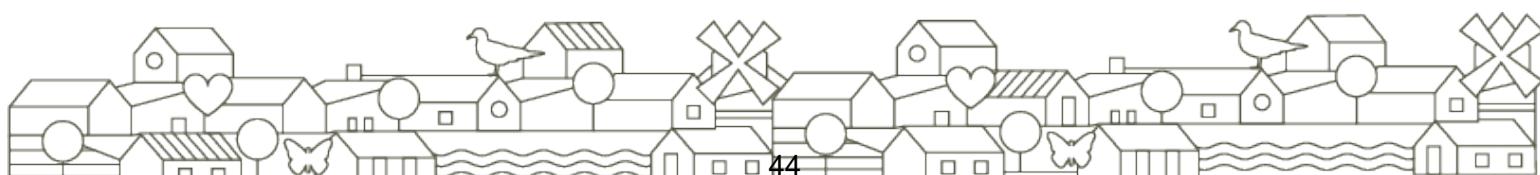
Önskad effekt: Minskad energiförbrukning i fastigheterna

2024-10-07

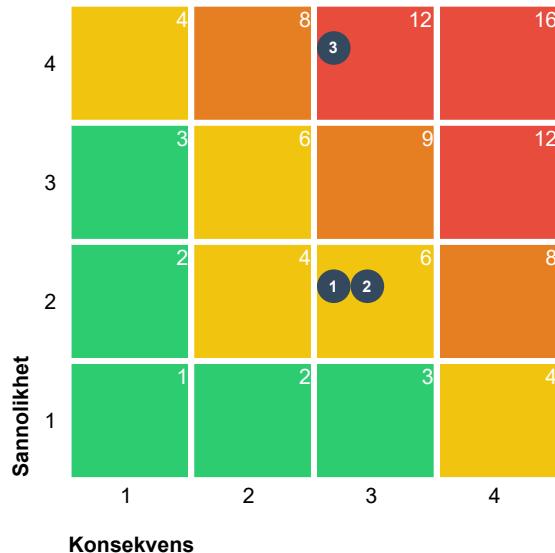
Utreda möjligheten för smarta hem

Önskad effekt: Minskad energianvändning och minskad vattenförbrukning.

2024-11-25



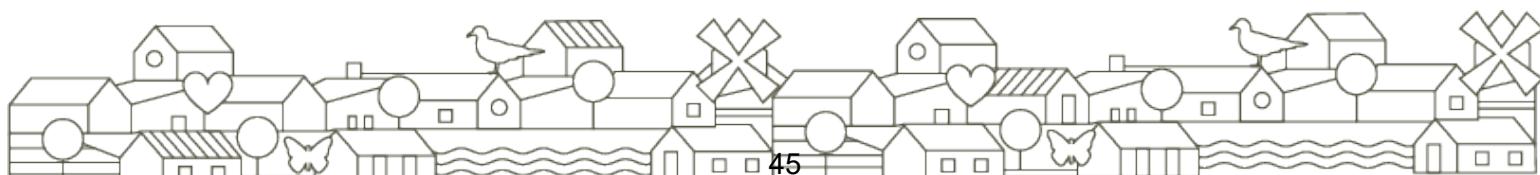
3.7 Intern kontroll



1 Eliminera/Minimera 2 Bevaka Totalt: 3

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

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Granskning
■ Risk att redovisningen för blir svår att spåra då verksamhetsövergång sker mellan Borgholms kommun, Borgholm Energi och Borgholmshem	2. Möjlig	3. Känbar	6	Granska att det finns rutiner för hur viderefakturering till Borgholmshem kommer ske från Borgholm Energi och Borgholms kommun.
■ Risk att hyra inte debiteras korrekt	2. Möjlig	3. Känbar	6	Granska att det finns rutin för hur hyror debiteras och hur hyror korrigeras vid höjning.
■ Risk att underhåll av fastigheterna skjuts upp på grund av ekonomiska begränsningar	4. Sannolik	3. Känbar	12	Säkerställa att underhållsplanen har en prioriteringsordning som minimerar risken för akut underhåll.



4 Huvudaktiviteter och strategiska prioriteringar

Nedan följer den plan som lagts upp för att fylla Borgholmshem AB med fastigheter och verksamhet.

Fastighetstransaktioner 2024

Högby 2:21 inklusive del av Högby 2:8

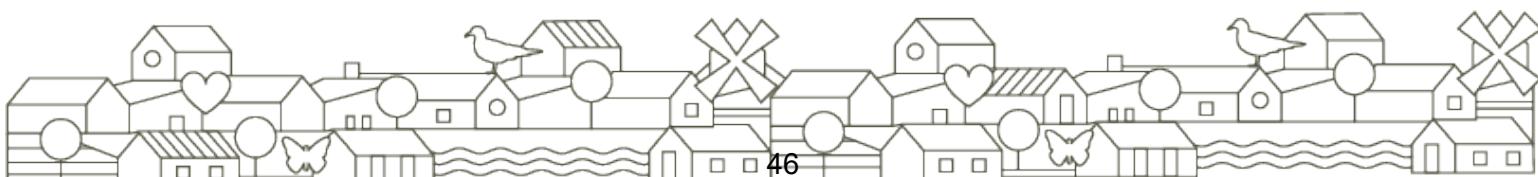
Fastigheten ägs sedan förra året av Borgholm Energi AB. Förrättning av fastigheten kommer genomföras innan överlätelse kan ske till Borgholmshem AB då den del av Högby 2:8 som avstyckas ska sammanföras i denna fastighet. Hela fastigheten överlätes därefter till Borgholmshem AB, till bokfört värde sedan tillkommer kostnader för stämpelskatt med mera, uppskattat försäljningsvärde per 2023-12-31 är 3 452 tkr.

Solberga 5:11

Marken ägs av Borgholms kommun och bostäderna av Borgholm Energi AB. Beslut har fattats och försäljning kommer ske av marken till Borgholm Energi AB under 2023.

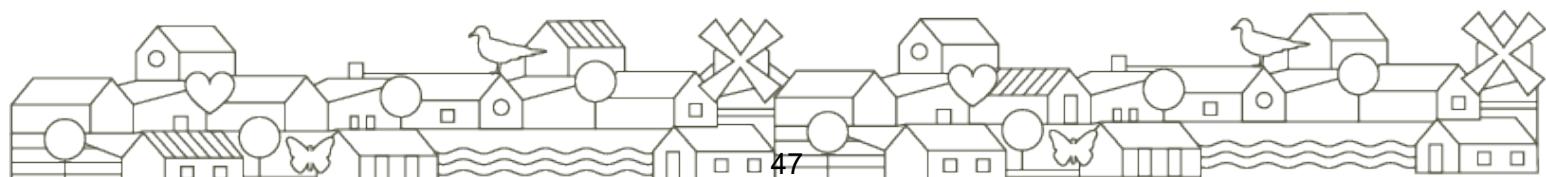
Förrättning av fastigheten måste genomföras innan överlätelse kan ske till Borgholmshem AB. Efter att förrättning vunnit laga kraft säljs fastigheten av Borgholm Energi AB till Borgholmshem AB. Hela fastigheten överlätes därefter till Borgholmshem AB, till bokfört värde sedan tillkommer kostnader för stämpelskatt med mera, uppskattat försäljningsvärde per 2023-12-31 är 1 715 tkr.

Fas:	Värdering	Beslut köp Borgholmshem (affärsplan)	Beslut köp av mark Borgholm Energi	Beslut förvärvning/Borgholmshem	Borgholmshem - Fastighetsreglering/avstyckning	Köp av mark från kommun till Borgholm Energi	Beslut Kommunfullmäktige (godkännande mark)	Beslut förvärvning fastighet Borgholm Energi	Beslut Kommunfullmäktige (godkännande fastighet)	Köpekontrakt	Fastighetstransaktion till Borgholmshem	Ägarbyte
Högby 2:8	✓	✓	✓	—	→	→	✓	✓	✓			
Högby 2:21	✓	✓	✓	—	→	✓	✓	✓	✓			
Solberga 5:11	✓	✓	✓	—	→	✓	✓	✓	✓			



Fastighetsobjekt som flyttas till Borgholmshem (Uppskattat inköpspris exklusive stämpelskatt och relaterade kostnader)	År	månad	Totalsumma (tkr)
Högby 2:21 (inkl del av Högby 2:8)	2024	8	3 452
Solberga 5:11	2024	6	1 715
			5 167

Framtida utmaningar blir att se över möjligheterna för alternativ användning på fastigheten Stenhuggaren 9 som till stora delar blir tom när äldreomsorgen flyttar till nya lokaler under våren 2024 till beslut som ersättningsbyggnad.



5 Affärsområde bostäder

5.1 Målgrupper

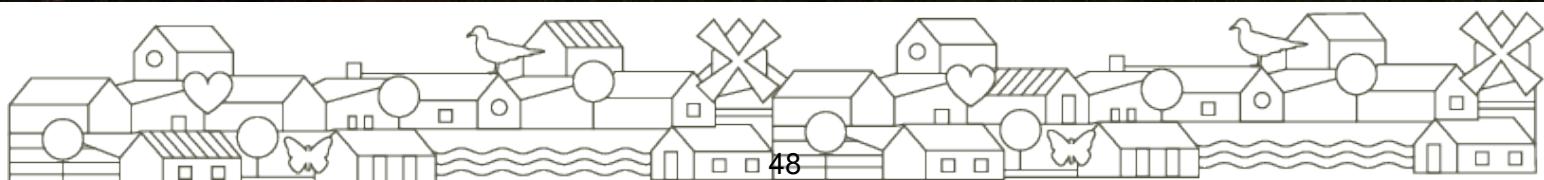
Från att tidigare endast inriktat oss på bostäder för äldre, vill Borgholmshem bredda utbudet av bostäder för att kunna erbjuda bostäder till alla som vill bo och leva i kommunen året runt.

5.2 Strategiska områden

Borgholmshem ska eftersträva en långsiktig och ekonomisk hållbar stabilitet. Vi ska säkerställa en trygg och trivsam boendemiljö för både nuvarande och kommande hyresgäster. Borgholmshem ska utgöra en drivkraft i kommunen för att kunna erbjuda klimatsmarta och tilltalande bostäder för alla målgrupper. Detta utgör en grund för möjligheterna till att kunna bo och leva i Borholms kommun året runt.

5.3 Utmaningar framåt

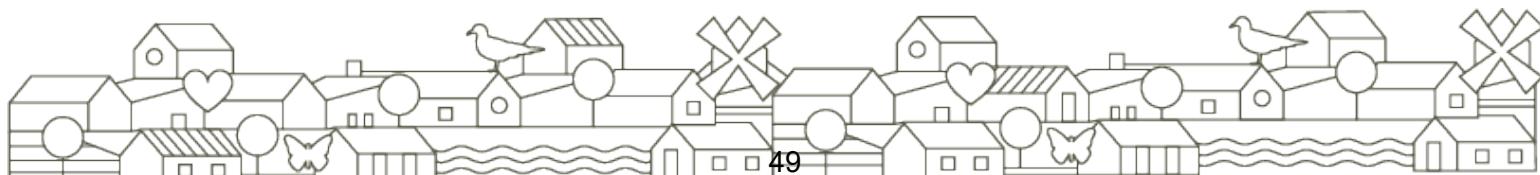
Att skapa utrymme och ekonomisk långsiktig hållbarhet för finansiering av nybyggda bostäder och utveckling av befintligt fastighetsbestånd.



6 Finansiell summering

6.1 Resultaträkning

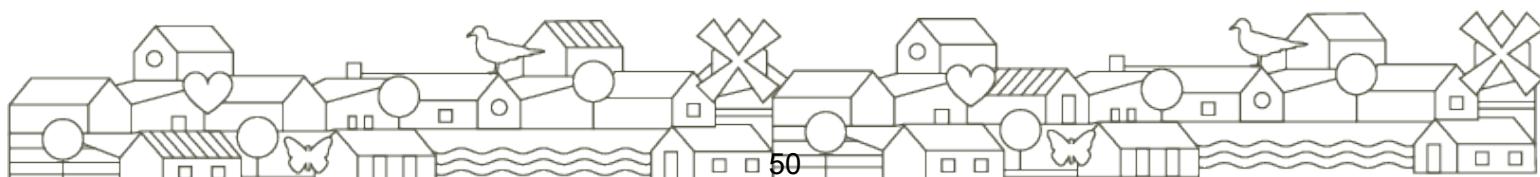
(tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Rörelsens intäkter m.m.						
Nettoomsättning	0	4 358	10 504	10 163	10 423	10 701
Övriga rörelseintäkter	0	0	0	0	0	0
	0	4 358	10 504	10 163	10 423	10 701
Rörelsens kostnader						
Drifts- och underhållskostnader	0	-1 220	-2 995	-3 075	-3 161	-3 291
Övriga externa kostnader	-178	-1 009	-1 144	-1 156	-1 202	-1 243
Personalkostnader	0	-1 751	-3 674	-3 441	-3 557	-3 675
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och Immateriella anläggningstillgångar	0	-159	-1 173	-1 176	-1 178	-1 180
Övriga rörelsekostnader	0	0	0	0	0	0
	-178	-4 139	-8 986	-8 848	-9 098	-9 389
Rörelseresultat	-178	244	1 518	1 315	1 325	1 312
Resultat från finansiella poster						
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0	220	0	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	-10	-635	-1 496	-1 290	-1 290	-1 290
	-10	-415	-1 496	-1 290	-1 384	-1 384
Resultat efter finansiella poster	-188	-171	22	25	35	22
Bokslutsdispositioner						
Resultat före skatt	-188	-171	22	25	35	22
Skatt på årets resultat	0	0	0	0	0	0
Uppskjuten skatt	0	7	0	0	0	0
Årets resultat	-188	-163	22	25	35	22



6.2 Balansbudget

Balansbudget (tkr)

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	132	32 748	43 289	43 674	44 758	46 450
Maskiner och inventarier	0	338	0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	40	47	40	40	40	40
Summa anläggningstillgångar	172	33 133	43 329	43 714	44 798	46 490
Omsättningstillgångar						
Kundfordringar	0	322	0	0	0	0
Fordringar hos koncernföretag	997	10 912	4 076	3 727	2 690	1 942
Övriga fordringar	0	11	0	0	0	0
Summa omsättningstillgångar	997	10 912	4 076	3 727	2 690	1 942
SUMMA TILLGÅNGAR	1 169	44 045	47 405	47 441	47 489	47 774
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Aktiekapital	-1 000	-1 000	-1 000	-9 972	-9 997	-10 032
Balanserad vinst eller förlust	0	-613	-8 950	0	0	0
Periodens/årets resultat	188	163	-22	-25	-35	-22
Summa eget kapital	-813	-1 450	-9 972	-9 997	-10 032	-10 054
Skulder						
Långfristiga skulder	0	-40 000	-35 000	-35 000	-35 000	-35 000
Kortfristiga skulder	-357	-2 595	-2 433	-2 444	-2 457	-2 720
Summa skulder	-357	-42 595	-37 433	-37 444	-37 457	-37 720
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-1 169	-44 045	-47 405	-47 441	-47 489	-47 774

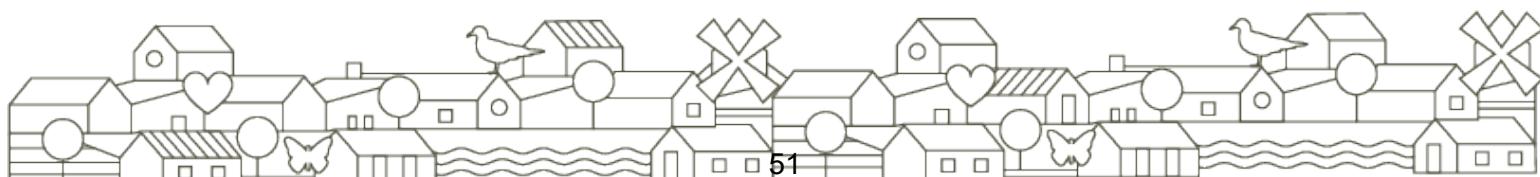


6.3 Investeringsbudget

(tkr)

	Utfall 2022	Utfall 2023	Bud- get 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031	Plan 2032
Långlöt 14:3		3 179									
Högsrum 5:35		2 698									
Fiberinstallation			200								
Rödhaken 4		3 167									
Högby 2:8											
Altaner			260								
Fiberinstallation			200								
Byte av fönster o altandörr									650		
Högby 2:21			6 405								
Fiberinstallation			200								
Altaner			300								
Byte av värmesy- stem										1 600	
Solberga 5:11			3 202								
Högsrum 5:134		8 862						*			
Nybyggnation*											
Stenhuggaren 9		14 397									
Byte av fönster				1 000	1 700	1 400			600		
Projektering nya bostäder							3 000				
Nybyggnation								40 000			
Ranstad 5:68*		835	*								
Totalrenovering 2 lgh			550	550	550	550	550	550	550	600	600
Inredning bil		65									
	0	33 244	11 317	1 550	2 250	1 950	3 550	41 150	550	1 250	2 200

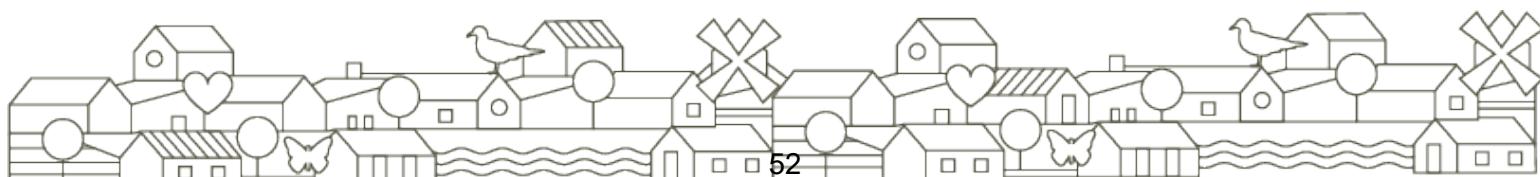
*Inväntar ny upphandling på hus som skulle kunna byggas på fastigheten.



6.4 Likviditet

(tkr)	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten						
Resultat efter finansiella poster	-187	-171	22	25	35	22
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0	159	1 173	1 176	1 178	1 180
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-187	-12	1 195	1 201	1 213	1 202
Förändring av kundfordringar	0	-322	0	0	0	0
Förändring av kortfristiga fordringar	-997	-9 592	6 622	349	1 037	748
Förändring av leverantörsskulder	0	969				
Förändring kortfristiga skulder	356	1 269	0	0	0	0
Medel från den löpande verksamheten	-828	-7 688	7 817	1 550	2 250	1 950
Investeringsverksamheten						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-132	-33 112	-11 317	-1 550	-2 250	-1 950
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-40	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	-172	-33 112	-11 317	-1 550	-2 250	-1 950
Finansieringsverksamheten						
Nybildning	1 000	0	0	0	0	0
Nyupptagna lån	0	40 000	0	0	0	0
Aktieägartillskott	0	800	8 500	0	0	0
Amortering av skuld	0	0	-5 000	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	1 000	40 800	3 500	0	0	0
PERIODENS KASSAFLÖDE	0	0	0	0	0	0
Likvida medel vid årets början	0	0	0	0	0	0
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	0	0	0	0	0	0

Behållningen på koncernkontot som innehålls av Borgholms kommun redovisas under förändring kortfristiga fordringar





Planeringsstrategi 2024

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

attanta Planeringstrategi 2024.

Ärendebeskrivning

Alla kommuner ska ha en aktuell översiksplan (PBL 2010:900) för den fysiska miljön. En översiksplan vägleder på övergripande och strategisk nivå hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras.

Kommunfullmäktige ska under de två första åren efter ett ordinarie val ta fram och anta en planeringsstrategi. Syftet med planeringsstrategin är att den ska främja en ökad kontinuerlig översiktsplanering för att hålla översiktsplanen aktuell. Om kommunfullmäktige har antagit en ny översiktsplan inom samma tidsperiod behöver kommunen inte anta en planeringsstrategi.

I planeringsstrategin beskriver kommunen status för gällande översiktsplan (ÖP2002 med fördjupningar och tillägg) och hur arbetet med översiktsplanering kommer att hanteras framöver.

Planeringsstrategin i sig innehåller dock ingen ändring av översiksplanen utan ska enbart tala om vad kommunen ska fokusera på i översiksplaneringen och om det finns delar av planen som behöver ändras.

Kommunfullmäktiges beslut om att anta en planeringsstrategi kan inte överklagas till sitt innehåll, utan bara på formella grunder, det vill säga att den inte har tagits fram på ett lagenligt sätt.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2024-06-11 och föreslår att planeringsstrategin antas av kommunfullmäktige.

Beslutsunderlag

- Planeringsstrategi 2024, daterad 2024-05-31
 - Tjänsteskrivelse - Planeringsstrategi 2024, upprättad 2024-07-03
 - Beslut KSAU 2024-06-11 § 88

Yrkande

Sara Kånåhols (V) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Planeringschef
- Tillväxtchef





Planeringsstrategi 2024

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

anta Planeringstrategi 2024 med justering som påpekats under sammanträdet.

Ärendebeskrivning

Alla kommuner ska ha en aktuell översiksplan (PBL 2010:900) för den fysiska miljön. En översiksplan vägleder på övergripande och strategisk nivå hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras.

Kommunfullmäktige ska under de två första åren efter ett ordinarie val ta fram och anta en planeringsstrategi. Syftet med planeringsstrategin är att den ska främja en ökad kontinuerlig översiktsplanering för att hålla översiktsplanen aktuell. Om kommunfullmäktige har antagit en ny översiktsplan inom samma tidsperiod behöver kommunen inte anta en planeringsstrategi.

I planeringsstrategin beskriver kommunen status för gällande översiktsplan (ÖP2002 med fördjupningar och tillägg) och hur arbetet med översiktsplanering kommer att hanteras framöver.

Planeringsstrategin i sig innehåller dock ingen ändring av översiksplanen utan ska enbart tala om vad kommunen ska fokusera på i översiksplaneringen och om det finns delar av planen som behöver ändras.

Kommunfullmäktiges beslut om att anta en planeringsstrategi kan inte överklagas till sitt innehåll, utan bara på formella grunder, det vill säga att den inte har tagits fram på ett lagenligt sätt.

Beslutsunderlag

Planeringsstrategi 2024, daterad 2024-05-31

Dagens sammanträde

Planeringschefen föredrar planeringsstrategin för kommunstyrelsens arbetsutskott.

Arbetsutskottet framförde synpunkter om vindkraftsplanens aktualitet och att det finns ett behov att uppdatera planen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

Planeringschef

Tillväxtchef





Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Planeringsstrategi 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att anta Planeringstrategi 2024

Ärendebeskrivning

Alla kommuner ska ha en aktuell översiktsplan (PBL 2010:900) för den fysiska miljön. En översiktsplan vägleder på övergripande och strategisk nivå hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska användas, utvecklas och bevaras.

Kommunfullmäktige ska under de två första åren efter ett ordinarie val ta fram och anta en planeringsstrategi. Syftet med planeringsstrategin är att den ska främja en ökad kontinuerlig översiktsplanering för att hålla översiktsplanen aktuell. Om kommunfullmäktige har antagit en ny översiktsplan inom samma tidsperiod behöver kommunen inte anta en planeringsstrategi.

I planeringsstrategin beskriver kommunen status för gällande översiktsplan (ÖP2002 med fördjupningar och tillägg) och hur arbetet med översiktsplanering kommer att hanteras framöver.

Planeringsstrategin i sig innebär dock ingen ändring av översiktsplanen utan ska enbart tala om vad kommunen ska fokusera på i översiktsplaneringen och om det finns delar av planen som behöver ändras.

Kommunfullmäktiges beslut om att anta en planeringsstrategi kan inte överklagas till sitt innehåll, utan bara på formella grunder, det vill säga att den inte har tagits fram på ett lagenligt sätt.

Beslutsunderlag

Planeringsstrategi 2024, daterad 2024-05-31

Beslutet skickas till

Planeringschef
Tillväxtchef

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Leon Hansson
Planeringschef, Tillväxtavdelningen



Planeringsstrategi 2024

Antaget av kommunfullmäktige 20XX-XX-XX § paragraf nr.

Revideras senast 2028-09-13
Dokumentansvarig: Planeringschef

1 Bakgrund och syfte

Enligt 3 kap 23 § plan- och bygglagen (PBL) ska kommunfullmäktige senast 24 månader efter ett ordinarie val anta en planeringsstrategi. Syftet med planeringsstrategin är att den ska främja en kontinuerlig översiktsplanering för att hålla översiktsplanen aktuell. I strategin redogörs för ändrade planeringsförutsättningar av betydelse för översiktsplanens aktualitet och kommunens fortsatta arbete med översiktsplaneringen.

Strategin ska även innefatta en bedömning av i vilken utsträckning översiktsplanen är aktuell i förhållande till kraven i 3 §, 4 § andra stycket 1 och 2 samt 5 § PBL, vilka redogörs för nedan.

Översiktsplanen ska innehålla en redovisning av grunddragen i fråga om den avsedda användningen av mark- och vattenområden för hela kommunen. Av översiktsplanen ska även framgå hur kommunen avser att tillgodose de redovisade riksintressena och hur gällande miljökvalitetsnormer ska följas. Därtill ska även framgå hur kommunen avser att tillgodose det långsiktiga behovet av bostäder; hur kommunen i den fysiska planeringen avser att ta hänsyn till och samordna översiktsplanen med relevanta nationella och regionala mål; sådana områden för landsbygdsutveckling i strandnära lägen som avses i 7 kap. 18 e § första stycket miljöbalken; kommunens syn på risken för skador på den byggda miljön som kan följa av översvämning, ras, skred och erosion som är klimatrelaterade samt på hur sådana risker kan minska eller upphöra; om översiktsplanen avviker från en regionplan för länet; sådana områden och verksamheter som angår två eller flera kommuner eller är av regional betydelse.

Om länsstyrelsen inte har godtagit planen i en viss del, ska det anmärkas i planen.

2 Beskrivning av ändrade planeringsförutsättningar

Borgholms kommun är en utpräglad turism- och jordbrukskommun med ett kraftigt varierande invånarantal sett över året. Kultur- och naturvärderna är höga samtidigt som exploateringstrycket är högt. Många besökare söker sig till Öland under sommarhalvåret vilket medför en hög belastning på infrastruktur så som vägar, parkering, vatten och avlopp. Samtidigt är befolkningens ålder hög och kommunen är i behov av inflyttning för att trygga välfärden och nödvändiga investeringar framöver. Givet dessa förutsättningar finns det ett antal frågor som är särskilt viktiga att hantera i den översiktliga planeringen. Bland dessa kan nämnas dricksvattenförsörjning, näringslivsutveckling, bostadsförsörjning, klimatanpassning och hållbara transporter.

Nu gällande översiktsplan för Borgholms kommun antogs 2002. Översiktsplanen har sedan dess blivit aktualitetsförklarat ett antal gånger, senast 2018. Kommunen har under åren löpande arbetat med översiktlig planering och fördjupade översiktsplaner har tagits fram för de områden som pekades ut som fördjupningsområde i översiktsplan 2002. Därtill har en vindkraftsplan som är gemensam med Mörbylånga kommun och som utgör ett tematiskt tillägg till översiktsplanen antagits. De fördjupade och tematiska tilläggen till översiktsplanen utgör tillfredsställande planeringsunderlag för de delar av kommunens som omfattas av dessa men för övriga delar finns behov av mer aktuellt planeringsunderlag och en uppdaterad översiktsplan.

Sedan nuvarande översiktsplan antogs har förändringar både vad gäller plan- och bygglagen och miljöbalken skett. Bland annat krävs numera miljöbedömning med

miljökonsekvensbeskrivning av översiksplaner, något som nuvarande översiksplan 2002 saknar. Översiksplan 2002 saknar även redogörelse och riktlinjer gällande miljökvalitetsnormer, klimatrelaterade risker och hur kommunen avser att tillgodose det långsiktiga behovet av bostäder. Samtliga fördjupade översiksplaner har dock miljöbedömts och hanterar i mer tillfredställande utsträckning frågorna om ovan.

Nuvarande översiksplanen från 2002 saknar även den strategiska kopplingen till nuvarande nationella och regionala mål och program.

3 Kommunens fortsatta arbete med översiksplanering

Ett av de viktigaste verktygen för att hantera de utmaningar som kommunen ställs inför är en aktuell översiksplan. Översiksplanen är kommunens avsiktsförklaring om hur den fysiska miljön bör användas, utvecklas och bevaras. Den är därmed ett viktigt politiskt måldokument.

En aktuell översiksplan är avgörande för att sätta enskilda byggprojekt, detaljplaner och infrastruktursatsningar i ett större perspektiv – både geografiskt och tidsmässigt – för att därigenom skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar samhällsstruktur som inte enbart ger miljömässig nytta utan också sociala och ekonomiska fördelar.

Arbetet med att ta fram en ny översiksplan, översiksplan 2040, är långt framskridet och planen är ute för granskning under sommaren 2024. Planen omfattar hela kommunen med en högre detaljeringsgrad för de områden som idag omfattas av fördjupad översiksplan. Den nya översiksplanen beräknas kunna antas av kommunfullmäktige under hösten 2024.

Översiksplan 2040 hanterar övergripande och samlat de frågor som är relevanta för hela kommunen utifrån gällande lagstiftning. Klimatanpassning och vattenfrågor har getts ett större utrymme än i tidigare planer även om frågor om vattenförsörjning, skyfall, havsnivåhöjning och torka också behöver hanteras i mer detaljerade strategier framöver. En fortsatt utvecklad kust- och havsplanering samt bostads- och näringslivsutveckling och de mälkonflikter som kan uppstå i relation till ett fortsatt livskraftigt jordbruk är även de frågor viktiga att arbeta vidare med. Vindkraftsplanen som är gemensam med Mörbylånga kommun bedöms vara i behov av revidering inför framtida tänkbar generationsväxling av befintliga vindkraftverk.

Borgholms kommun avser att framöver fortsatt arbeta med en kontinuerlig och rullande översiksplanering.



Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna "särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland".

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har tagit fram en särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland. Förbundsdirektionen valde 2024-06-14 att ställa sig bakom nämnda överenskommelse. För att den ska träda i kraft måste den dock godkännas av respektive kommuns kommunfullmäktige.

Följande information är bakgrunden som ges, i överenskommelsen, till varför överenskommelsen togs fram:

"Ölands kommunalförbund hade fram till och med 2022 ansvaret för räddningstjänsten, då ansvaret övertogs av det nya kommunalförbundet, Räddningstjänsten Sydost. Inom Ölands kommunalförbund var en ny brandstation uppe under många år i den långsiktiga investeringsplanen, då den befintliga inte uppfyller kraven på en modern station vare sig i fråga om arbetsmiljö eller lokaliteter i stort.

Inför bildandet av Räddningstjänsten Sydost gjordes en utredning som förelåg vid beslutet om att bilda förbundet. Av utredningen (sidan 45 och 46) framgår att när det gäller beslutade och planerade ny- eller ombyggnationer av brandstationer/anläggningar eller uttalat ska ske i närtid efter/i samband med förbundsbildning ska respektive kommun skjuta till rammedel motsvarande ökad hyreskostnad med anledning av investeringen. I de befintliga förbunden Ölands Kommunalförbund och Räddningsförbundet Emmaboda Torsås kommer redan beslutade investeringar som nybyggnation av brandstation att hanteras enligt särskild överenskommelse. Av utredningen framgår också att det nya räddningstjänstförbundet inte ska äga några fastigheter, utan i stället ska lokalerna hyras och respektive kommun ska ramjustera till förbundet för de hyreskostnader som dess fastigheter genererar.

Aktuella byggnationer/investeringar enligt ovan var:

Borgholm – ombyggnation brandstation (färdigställdes slutet av 2022)

Mörbylånga – ny brandstation (medfinansiering från Borgholm)

	Investering					Hyra / kapitalkostnad			Hyra/kapital-kostnad inom ram
	2011-2015	2016-2020	2021	2022	Plan 2023-2024	2021	2022	Plan 2023-2024	2020
Borgholm	135	3 494		2 310	12 600	0	115	567	2 577
Emmaboda	0	0	0	23 777	0	0	0	1 170	1 283
Högsby	324	778	1 469	2 100	0	0	0	130	937
Kalmar	8 354	152 793	822	0	9 750	0	0	498	12 494
Mönsterås	241	2 430	0	450	500	0	0	0	1 301
Mörbylånga	0	127	0	3 190	17 400	0	160	783	3 558
Nybro	0	0	0	0	150 000	0	0	0	1 748
Oskarshamn	5 806	4 114	7 235	0	0	0	0	252	4 687
Torsås	0	6 300	0	17 930	0	0	0	880	968

Av tabellen framgår att den totala beräknade investeringsvolymen för Borgholm och Mörbylånga för åren 2023-2024 beräknades uppgå till 30 000 000 kronor.

Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost fanns varken en detaljplan eller förhandsbesked för den tänkta placeringen. Nu har både förhandsbesked och bygglov vunnit laga kraft för den nya stationen som planeras bli 762 kvm stor”.

Beslutsunderlag

Förbundsdirektionen Ölandskommunalförbund 240614 § 18, inkommen 2024-06-28

Särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för

Räddningstjänstverksamheten Öland, inkommen 2024-06-28

Tjänsteskrivelse – Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga, daterad 2024-07-30

Bedömning

Den nya brandstationen bedöms enligt upprättad projektkalkyl, innan upphandling, kosta 38 774 500 kronor. Mörbylånga kommun bekostar inköp av fastighet och alla kostnader kopplade till beredning av mark och dyligt som kommer sig av stationens placering. Detta innebär enligt kalkylen att Mörbylånga bekostar 6 467 750 kronor medan resterande 32 306 750 kronor fördelas enligt fördelningsnyckel. Kalkylen ska uppdateras när upphandling är gjord samt när projektet är klart.

Den fördelningsnyckel som används beräknas utifrån SCB:s befolkningsandelar. Den 31/12-2023 uppgick befolkningen till 10 748 i Borgholm och till 16 144 i Mörbylånga. Borgholms andel är således 40% och Mörbylångas 60%. Det innebär att när investeringen är genomförd ska det ökade medlemsbidraget till Räddningstjänst Sydost med anledning av investeringen fördelas enligt den aktuella procentuella fördelningen. Medlemsbidraget och därmed också kostnadsfördelningen baserar sig på utfallet och inte budgeterat belopp. Det slutliga beloppet är därmed ännu inte känt.

Vid en investeringskostnad om 32 306 750 kronor uppgår den årliga hyresökningen till 1 696 400 kronor vilket fördelas 678 560 per år för Borgholms kommun och 1 017 840 kronor Mörbylånga kommun. I beloppet ovan har avräknats befintlig hyra för nuvarande brandstation som uppgår till 544 000 kronor per år.

kommunerna är tänkta att dela på det ökade medlemsbidraget enligt kalkylen ovan, dock högst med en avvikelse på 10% på ursprungsbeloppet 32 306 750 kronor, med anledning av investeringen av ny brandstation i Mörbylånga. Överstiger beloppet 10% på ursprungsbeloppet föranleder det kommunledningarna till ytterligare dialog i ärendet. I dagsläget ska medlemsbidraget till Räddningstjänsten Sydost fördelas med 40% (Borgholm) och 60% (Mörbylånga).

Dagens sammanträde

Kommunstyrelsens ordförande går igenom bakgrunden till ärendet.

Yrkande

Carl Malgerud (M) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund
- Mörbylånga kommun
- Ekonomiavdelningen



Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna ”särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland”.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har tagit fram en särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland.

Förbundsdirektionen valde 2024-06-14 att ställa sig bakom nämnda överenskommelse. För att den ska träda i kraft måste den dock godkännas av respektive kommunens kommunfullmäktige.

Följande information är bakgrunden som ges, i överenskommelsen, till varför överenskommelsen togs fram:

”Ölands kommunalförbund hade fram till och med 2022 ansvaret för räddningstjänsten, då ansvaret övertogs av det nya kommunalförbundet, Räddningstjänsten Sydost. Inom Ölands kommunalförbund var en ny brandstation uppe under många år i den långsiktiga investeringsplanen, då den befintliga inte uppfyller kraven på en modern station vare sig i fråga om arbetsmiljö eller lokaliteter i stort.

Inför bildandet av Räddningstjänsten Sydost gjordes en utredning som förelåg vid beslutet om att bilda förbundet. Av utredningen (sidan 45 och 46) framgår att när det gäller beslutade och planerade ny- eller ombyggnationer av brandstationer/anläggningar eller uttalat ska ske i närtid efter/i samband med förbundsbildning ska respektive kommun skjuta till rammedel motsvarande ökad hyreskostnad med anledning av investeringen. I de befintliga förbunden Ölands Kommunalförbund och Räddningsförbundet Emmaboda Torsås kommer redan beslutade investeringar som nybyggnation av brandstation att hanteras enligt särskild överenskommelse. Av utredningen framgår också att det nya räddningstjänstförbundet inte ska äga några fastigheter, utan i stället ska lokalerna hyras och respektive kommun ska raimjusteras till förbundet för de hyreskostnader som dess fastigheter genererar.

Aktuella byggnationer/investeringar enligt ovan var:

Borgholm – ombyggnation brandstation (färdigställdes slutet av 2022)

Mörbylånga – ny brandstation (medfinansiering från Borgholm)

	Investering					Hyra / kapitalkostnad			Hyra/kapital-kostnad inom ram
	2011-2015	2016-2020	2021	2022	Plan 2023-2024	2021	2022	Plan 2023-2024	
Borgholm	135	3 494		2 310	12 600	0	115	567	2 577
Emmaboda	0	0	0	23 777	0	0	0	1 170	1 283
Högsby	324	778	1 469	2 100	0	0	0	130	937
Kalmar	8 354	152 793	822	0	9 750	0	0	498	12 494
Mönsterås	241	2 430	0	450	500	0	0	0	1 301
Mörbylånga	0	127	0	3 190	17 400	0	160	783	3 558
Nybro	0	0	0	0	150 000	0	0	0	1 748
Oskarshamn	5 806	4 114	7 235	0	0	0	0	252	4 687
Torsås	0	6 300	0	17 930	0	0	0	880	968

Av tabellen framgår att den totala beräknade investeringsvolymen för Borgholm och Mörbylånga för åren 2023-2024 beräknades uppgå till 30 000 000 kronor.

Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost fanns varken en detaljplan eller förhandsbesked för den tänkta placeringen. Nu har både förhandsbesked och bygglov vunnit laga kraft för den nya stationen som planeras bli 762 kvm stor”.

Beslutsunderlag

Förbundsdirektionen Ölandskommunalförbund 240614 § 18, inkommen 2024-06-28

Särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för

Räddningstjänstverksamheten Öland, inkommen 2024-06-28

Tjänsteskrivelse – Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga, daterad 2024-07-30

Bedömning

Den nya brandstationen bedöms enligt upprättad projektalkalkyl, innan upphandling, kosta 38 774 500 kronor. Mörbylånga kommun bekostar inköp av fastighet och alla kostnader kopplade till beredning av mark och dylikt som kommer sig av stationens placering. Detta innebär enligt kalkylen att Mörbylånga bekostar 6 467 750 kronor medan resterande 32 306 750 kronor fördelas enligt fördelningsnyckel. Kalkylen ska uppdateras när upphandling är gjord samt när projektet är klart.

Den fördelningsnyckel som används beräknas utifrån SCB:s befolkningsandelar. Den 31/12-2023 uppgick befolkningen till 10 748 i Borgholm och till 16 144 i Mörbylånga. Borgholms andel är således 40% och Mörbylångas 60%. Det innebär att när investeringen är genomförd ska det ökade medlemsbidraget till Räddningstjänst Sydost med anledning av investeringen fördelas enligt den aktuella procentuella fördelningen. Medlemsbidraget och därmed också

kostnadsfördelningen baserar sig på utfallet och inte budgeterat belopp. Det slutliga beloppet är därmed ännu inte känt.

Vid en investeringskostnad om 32 306 750 kronor uppgår den årliga hyresökningen till 1 696 400 kronor vilket fördelas 678 560 per år för Borgholms kommun och 1 017 840 kronor Mörbylånga kommun. I beloppet ovan har avräknats befintlig hyra för nuvarande brandstation som uppgår till 544 000 kronor per år.

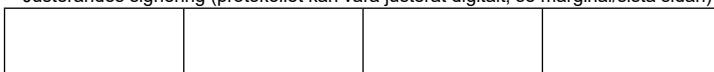
Kommunerna är tänkta att dela på det ökade medlemsbidraget enligt kalkylen ovan, dock högst med en avvikelse på 10% på ursprungsbeloppet 32 306 750 kronor, med anledning av investeringen av ny brandstation i Mörbylånga. Överstiger beloppet 10% på ursprungsbeloppet föranleder det kommunledningarna till ytterligare dialog i ärendet. I dagsläget ska medlemsbidraget till Räddningstjänsten Sydost fördelas med 40% (Borgholm) och 60% (Mörbylånga).

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund
- Mörbylånga kommun
- Ekonomiavdelningen





Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna "särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland".

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har tagit fram en särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland.

Förbundsdirektionen valde 2024-06-14 att ställa sig bakom nämnda överenskommelse. För att den ska träda i kraft måste den dock godkännas av respektive kommunens kommunfullmäktige.

Följande information är bakgrunden som ges, i överenskommelsen, till varför överenskommelsen togs fram:

"Ölands kommunalförbund hade fram till och med 2022 ansvaret för räddningstjänsten, då ansvaret övertogs av det nya kommunalförbundet, Räddningstjänsten Sydost. Inom Ölands kommunalförbund var en ny brandstation uppe under många år i den långsiktiga investeringsplanen, då den befintliga inte uppfyller kraven på en modern station vare sig i fråga om arbetsmiljö eller lokaliteter i stort.

Inför bildandet av Räddningstjänsten Sydost gjordes en utredning som förelåg vid beslutet om att bilda förbundet. Av utredningen (sidan 45 och 46) framgår att när det gäller beslutade och planerade ny- eller ombyggnationer av brandstationer/anläggningar eller uttalat ska ske i närtid efter/i samband med förbundsbildning ska respektive kommun skjuta till rammedel motsvarande ökad hyreskostnad med anledning av investeringen. I de befintliga förbunden Ölands Kommunalförbund och Räddningsförbundet Emmaboda Torsås kommer redan beslutade investeringar som nybyggnation av brandstation att hanteras enligt särskild överenskommelse. Av utredningen framgår också att det nya räddningstjänstförbundet inte ska äga några fastigheter, utan i stället ska lokalerna hyras och respektive kommun ska ramjustera till förbundet för de hyreskostnader som dess fastigheter genererar.

Aktuella byggnationer/investeringar enligt ovan var:

Borgholm – ombyggnation brandstation (färdigställdes slutet av 2022)

Mörbylånga – ny brandstation (medfinansiering från Borgholm)

	Investering					Hyra / kapitalkostnad			Hyra/kapital-kostnad inom ram 2020
	2011-2015	2016-2020	2021	2022	Plan 2023-2024	2021	2022	Plan 2023-2024	
Borgholm	135	3 494		2 310	12 600	0	115	567	2 577
Emmaboda	0	0	0	23 777	0	0	0	1 170	1 283
Högsby	324	778	1 469	2 100	0	0	0	130	937
Kalmar	8 354	152 793	822	0	9 750	0	0	498	12 494
Mönsterås	241	2 430	0	450	500	0	0	0	1 301
Mörbylånga	0	127	0	3 190	17 400	0	160	783	3 558
Nybro	0	0	0	0	150 000	0	0	0	1 748
Oskarshamn	5 806	4 114	7 235	0	0	0	0	252	4 687
Torsås	0	6 300	0	17 930	0	0	0	880	968

Av tabellen framgår att den totala beräknade investeringsvolymen för Borgholm och Mörbylånga för åren 2023-2024 beräknades uppgå till 30 000 000 kronor.

Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost fanns varken en detaljplan eller förhandsbesked för den tänkta placeringen. Nu har både förhandsbesked och bygglov vunnit laga kraft för den nya stationen som planeras bli 762 kvm stor”.

Beslutsunderlag

Förbundsdirektionen Ölandskommunalförbund 240614 § 18, inkommen 2024-06-28

Särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland, inkommen 2024-06-28

Bedömning

Den nya brandstationen bedöms enligt upprättad projektkalkyl, innan upphandling, kosta 38 774 500 kronor. Mörbylånga kommun bekostar inköp av fastighet och alla kostnader kopplade till beredning av mark och dylikt som kommer sig av stationens placering. Detta innebär enligt kalkylen att Mörbylånga bekostar 6 467 750 kronor medan resterande 32 306 750 kronor fördelar enligt fördelningsnyckel. Kalkylen ska uppdateras när upphandling är gjord samt när projektet är klart.

Den fördelningsnyckel som används beräknas utifrån SCB:s befolkningsandelar. Den 31/12-2023 uppgick befolkningen till 10 748 i Borgholm och till 16 144 i Mörbylånga. Borgholms andel är således 40% och Mörbylångas 60%. Det innebär att när investeringen är genomförd ska det ökade medlemsbidraget till Räddningstjänst Sydost med anledning av investeringen fördelas enligt den aktuella procentuella fördelningen. Medlemsbidraget och därmed också kostnadsfördelningen baserar sig på utfallet och inte budgeterat belopp. Det slutliga beloppet är därmed ännu inte känt.

Vid en investeringskostnad om 32 306 750 kronor uppgår den årliga hyresökningen till 1 696 400 kronor vilket fördelas 678 560 per år för Borgholms kommun och 1 017 840 kronor Mörbylånga kommun. I beloppet ovan har avräknats befintlig hyra för nuvarande brandstation som uppgår till 544 000 kronor per år.

Kommunerna är tänkta att dela på det ökade medlemsbidraget enligt kalkylen ovan, dock högst med en avvikelse på 10% på ursprungsbeloppet 32 306 750 kronor, med anledning av investeringen av ny brandstation i Mörbylånga. Överstiger beloppet 10% på ursprungsbeloppet föranleder det kommunledningarna till ytterligare dialog i ärendet. I dagsläget ska medlemsbidraget till Räddningstjänsten Sydost fördelas med 40% (Borgholm) och 60% (Mörbylånga).

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund
- Mörbylånga kommun
- Ekonomiavdelningen

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Förbundsdirektionen

§ 18

Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga

Vid förbundsdirektionen möte den 17 maj 2024 beslutades följande:

- Ärendet ska kompletteras med ytterligare underlag och därefter översändas till Borgholms kommun inför beslut.
- Beslut i ärendet kommer att fattas på extrainsatt digitalt möte.

Till dagens möte har ärendet kompletterats med ytterligare handlingar.

Förbundsdirektionen anser att den justerade överenskommelsen är tydlig och ställer sig bakom förslaget att den ska godkännas med redaktionell ändring.

Staffan Larsson (C) påtalar behovet av att komma överens kring fler samarbeten i viktiga infrastrukturfrågor och hänvisar till den positiva dialog som förts under en tid mellan tekniska verksamheten i Mörbylånga kommun och Borgholms Energi gällande samverkan för VA lösningar på östra sidan. Borgholms kommun ser gärna att denna fråga löper parallellt med lösningen från brandstationen i Mörbylånga.

Matilda Wärenfalk (S) menar att VA diskussionerna får tas i annat sammanhang då det inte är en ÖKF fråga men att VA samverkan ska absolut diskuteras vidare och Mörbylånga kommun ser positivt på ytterligare samarbeten.

Ulrik Brandén (M) delar Matilda Wärenfalks (S) uppfattning om behov av ytterligare samarbeten och hade till exempel gärna sett gemensamt arbete för att slutföra uppdraget med Ölandsleden.

Beslutsunderlag

Justerad överenskommelse mellan Borgholm och Mörbylånga kommun avseende hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten.

Beräkning av internhyra för brandstationen i Mörbylånga samt förslag till fördelning av kostnaderna mellan kommunerna.

Situationsplan samt plan-och sektionsritning för ny brandstation.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

Forts. § 18

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Ställa sig bakom överenskommelsen mellan Borgholm och Mörby-långa kommun avseende hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten.

Justerandes sign

MW

Uu

Utdragsbestyrkande

Särskild överenskommelse om hantering av beslutade investeringar för Räddningstjänstverksamheten Öland

Ölands kommunalförbund hade fram till och med 2022 ansvaret för räddningstjänsten, då ansvaret övertogs av det nya kommunalförbundet, Räddningstjänsten Sydost. Inom Ölands kommunalförbund var en ny brandstation uppe under många år i den långsiktiga investeringsplanen, då den befintliga inte uppfyller kraven på en modern station vare sig i fråga om arbetsmiljö eller lokaliteter i stort.

Inför bildandet av Räddningstjänsten Sydost gjordes en utredning som förelåg vid beslutet om att bilda förbundet. Av utredningen (sidan 45 och 46) framgår att när det gäller beslutade och planerade ny- eller ombyggnationer av brandstationer/anläggningar eller uttalat ska ske i närtid efter/i samband med förbundsbildning ska respektive kommun skjuta till rammedel motsvarande ökad hyreskostnad med anledning av investeringen. I de befintliga förbunden Ölands Kommunalförbund och Räddningsförbundet Emmaboda Torsås kommer redan beslutade investeringar som nybyggnation av brandstation att hanteras enligt särskild överenskommelse.

Av utredningen framgår också att det nya räddningstjänstförbundet inte ska äga några fastigheter, utan i stället ska lokalerna hyras och respektive kommun ska ramjustera till förbundet för de hyreskostnader som dess fastigheter genererar.

Aktuella byggnationer/investeringar enligt ovan var:

- Borgholm – ombyggnation brandstation (färdigställdes slutet av 2022)
- Mörbylånga – ny brandstation (medfinansiering från Borgholm)

	Investering					Hyra / kapitalkostnad			Hyra/kapitalkostnad inom ram 2020
	2011-2015	2016-2020	2021	2022	Plan 2023-2024	2021	2022	Plan 2023-2024	
Borgholm	135	3 494		2 310	12 600	0	115	567	2 577
Emmaboda	0	0	0	23 777	0	0	0	1 170	1 283
Högsby	324	778	1 469	2 100	0	0	0	130	937
Kalmar	8 354	152 793	822	0	9 750	0	0	498	12 494
Mönsterås	241	2 430	0	450	500	0	0	0	1 301
Mörbylånga	0	127	0	3 190	17 400	0	160	783	3 558
Nybro	0	0	0	0	150 000	0	0	0	1 748
Oskarshamn	5 806	4 114	7 235	0	0	0	0	252	4 687
Torsås	0	6 300	0	17 930	0	0	0	880	968

Av tabellen framgår att den totala beräknade investeringsvolymen för Borgholm och Mörbylånga för åren 2023-2024 beräknades uppgå till 30 000 000 kronor.

Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost fanns varken en detaljplan eller förhandsbesked för den tänkta placeringen. Nu har både förhandsbesked och bygglov vunnit laga kraft för den nya stationen som planeras bli 762 kvm stor.

Den nya brandstationen bedöms enligt upprättad projektkalkyl, innan upphandling, kosta 38 774 500 kronor. Mörbylånga kommun bekostar inköp av fastighet och alla kostnader kopplade till beredning av mark och dyligt som kommer sig av stationens placering. Detta innebär enligt kalkylen att Mörbylånga bekostar 6 467 750 kronor medan resterande 32 306 750 kronor fördelar enligt fördelningsnyckel. Kalkylen ska uppdateras när upphandling är gjord samt när projektet är klart.

Den fördelningsnyckel som används beräknas utifrån SCB:s befolkningsandelar. Den 31/12-2023 uppgick befolkningen till 10 748 i Borgholm och till 16 144 i Mörbylånga. Borgholms andel är således 40% och Mörbylångas 60%. Det innebär att när investeringen är genomförd ska det ökade medlemsbidraget till Räddningstjänst Sydost med anledning av investeringen fördelas enligt den aktuella procentuella fördelningen. Medlemsbidraget och därmed också kostnadsfördelningen baserar sig på utfallet och inte budgeterat belopp. Det slutliga beloppet är därmed ännu inte känt.

Vid en investeringskostnad om 32 306 750 kronor uppgår den årliga hyresökningen till 1 696 400 kronor vilket fördelas 678 560 per år för Borgholms kommun och 1 017 840 kronor Mörbylånga kommun. I beloppet ovan har avräknats befintlig hyra för nuvarande brandstation som uppgår till 544 000 kronor per år.

Vi bekräftar härmed att det är ovanstående investering som är planerad och att kommunerna ska dela på det ökade medlemsbidraget enligt kalkylen ovan, dock högst med en avvikelse på 10% på ursprungsbeloppet 32 306 750 kronor, med anledning av investeringen av ny brandstation i Mörbylånga. Överstiger beloppet 10% på ursprungsbeloppet föranleder det kommunledningarna till ytterligare dialog i ärendet.

I dagsläget ska medlemsbidraget till Räddningstjänsten Sydost fördelas med 40% (Borgholm) och 60% (Mörbylånga).

Denna särskilda överenskommelse gäller under förutsättning av att kommunfullmäktige i respektive kommun beslutar godkänna densamma.

Borgholms kommun
2024

Mörbylånga kommun
2024

Ilko Corkovic
Kommunalråd

Matilda Wärenfalk
Kommunalråd

Jens Odevall
Kommunchef

Ann Willsund
Kommundirektör



Sotningstaxa 2024

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna föreslagen taxeändring i "sotningstaxa 2024 Borgholm" och att den ska gälla från och med 2024-10-01.

Ärendebeskrivning

Kommunernas ansvar vad gäller sotning och brandskyddskontroll har överförts till Räddningstjänsten Sydost, men taxor för verksamheten antas av medlemskommunernas kommunfullmäktige. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen ska taxa för verksamhet som grundas på bemyndigande till en kommun i lag eller förordning, beslutas av medlemskommuner och inte av kommunalförbund.

Taxornas uppräkning avseende rengöring/sotning och brandskyddskontroll på Öland bygger sedan många år tillbaka på det avtal om sotningsindex som träffas mellan de centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Skorstensfejarmästarnas Riksförbund (SSR).

Räddningstjänsten Sydost föreslår att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 3,44%, i enlighet med SKR:s cirkulär 24:25 och den anpassning av indexberäkning som genomförs av handläggare inom SKR, och tillämpas från och med 2024-10-01.

Beslutsunderlag

- Sotningstaxa 2024 Borgholm, inkommen 2024-08-14
- Tjänsteskrivelse ändring av taxa Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14
- Tjänsteskrivelse - Sotningstaxa 2024, daterad 2024-08-21

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost (Victoria Jönsson)
- Ekonomichef



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – Sotningstaxa 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna föreslagen taxeändring i "sotningstaxa 2024 Borgholm" och att den ska gälla från och med 2024-10-01.

Ärendebeskrivning

Kommunernas ansvar vad gäller sotning och brandskyddskontroll har överförts till Räddningstjänsten Sydost, men taxor för verksamheten antas av medlemskommunernas kommunfullmäktige. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen ska taxa för verksamhet som grundas på bemyndigande till en kommun i lag eller förordning, beslutas av medlemskommuner och inte av kommunalförbund.

Taxornas uppräkning avseende rengöring/sotning och brandskyddskontroll på Öland bygger sedan många år tillbaka på det avtal om sotningsindex som träffas mellan de centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Skorstensfejarmästarnas Riksförbund (SSR).

Räddningstjänsten Sydost föreslår att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 3,44%, i enlighet med SKR:s cirkulär 24:25 och den anpassning av indexberäkning som genomförs av handläggare inom SKR, och tillämpas från och med 2024-10-01.

Beslutsunderlag

Sotningstaxa 2024 Borgholm, inkommen 2024-08-14

Tjänsteskrivelse ändring av taxa Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14

Tjänsteskrivelse - Sotningstaxa 2024, daterad 2024-08-21

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost (Victoria Jönsson)
- Ekonomichef

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Taxa för rengöring/sotning, Borgholms kommun, år 2024

Räknas upp enligt sotningsindex från och med 1 oktober 2024

Ursprungligt timpris =	545,841 kr	Räknas upp med	3,44%
Uppräknat timpris =	564,618 kr		
Minutpris =	9,410 kr		
Objektspris = objekttid x minutpris			

1. Objekt småhus	Objekttid (min.)	Objektspris	Objektspris inkl. moms
1.1 Inställelseavgift			
1.1.1 Småhus	23,1	217,38 kr	272 kr
1.2 Objektsavgift			
1.2.1.1 Värmepanna olja	25,32	238,27 kr	298 kr
1.2.1.2 Värmepanna fastbränsle	30,32	285,32 kr	357 kr
1.2.1.3 Brandskyddskontroll	25,32	238,27 kr	298 kr
1.2.2 Braskamin, köksspis, kakelugn	22,5	211,73 kr	265 kr
1.2.3 Lokaledstad	20	188,21 kr	235 kr
1.2.4.1 Imkanal	5,84	54,96 kr	69 kr
1.2.4.2 Köksfläkt	7,64	71,89 kr	90 kr
1.2.4.3 Spisfläkt	25	235,26 kr	294 kr
1.2.4.4 Fläkt, vind/tak	35	329,36 kr	412 kr
1.2.4.5 Värmeväxlare	60	564,62 kr	706 kr
1.3 Tilläggsavgift			
1.3.1.1 Förbindelsekanal 1 - 2,5 m	3,84	36,14 kr	45 kr
1.3.1.2 Förbindelsekanal 2,6 - 5 m	9,48	89,21 kr	112 kr
1.3.2 Avstötning	2,89	27,20 kr	34 kr
1.3.3 Kryddhylla	4,54	42,72 kr	53 kr
2. Övriga objekt			
2.2 Värmepanna - 50 Mcal/h	Enligt 1.1 och 1.2		
51 - 100 Mcal/h	46,94	441,72 kr	552 kr
101 - 150 Mcal/h	54,43	512,20 kr	640 kr
151 - 200 Mcal/h	62,49	588,05 kr	735 kr
201 - 250 Mcal/h	65,65	617,79 kr	772 kr
251 - 300 Mcal/h	70,36	662,11 kr	828 kr
2.2.1 Sidopanna - 50 Mcal/h	16,18	152,26 kr	190 kr
51 - 100 Mcal/h	29,47	277,32 kr	347 kr
101 - 150 Mcal/h	36,96	347,80 kr	435 kr
151 - 200 Mcal/h	45,02	423,65 kr	530 kr
201 - 250 Mcal/h	48,18	453,39 kr	567 kr
251 - 300 Mcal/h	52,89	497,71 kr	622 kr
2.3.1 Separat rökkanal	4	37,64 kr	47 kr
4.2 Hämtning av stege	6	56,46 kr	71 kr
4.3 Administrationsavgift	9	84,69 kr	106 kr
4.5 Timersättning	60	564,62 kr	706 kr



TJÄNSTESKRIVELSE

Handläggare
Ingemar Idh
Avdelningschef
010-35 73 610
ingemar.idh@rtso.se

Datum Ärendebeteckning
2024-08-12 RTSO 2024/

Mottagare
Kommunfullmäktige
Borgholms kommun

Ändring av rengörings-/sotningstaxa och taxa för brandskyddskontroll fr.o.m. 2024-10-01 i Borgholms kommun

Inledning

Kommunernas ansvar vad gäller sotning och brandskyddskontroll har överförts till Räddningstjänsten Sydost, men taxor för verksamheten skall antas av medlemskommunernas kommunfullmäktige. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen skall taxa för verksamhet som grundas på bemyndigande till en kommun i lag eller förordning, beslutas av medlemskommunerna och inte av kommunalförbund.

Taxornas uppräkning avseende rengöring/sotning och brandskyddskontroll på Öland bygger sedan många år tillbaka på det avtal om sotningsindex som träffas mellan de centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Skorstensfejarmästarnas Riksförbund (SSR).

Nuvarande taxa infördes 2021-03-01.

Förslag till beslut

Undertecknad föreslår att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 3,44%, i enlighet med SKR:s cirkulär 24:25 och den anpassning av indexberäkning som genomförs av handläggare inom SKR, och tillämpas fr.o.m. 2024-10-01.

Bilagor

Förslag på ny taxa för rengöring/sotning och brandskyddskontroll.

Ingemar Idh

Avdelningschef för Samhällsskydd

Postadress	Besöksadress	Telefon	E-post
Räddningstjänsten Sydost Box 150 391 21 Kalmar	Scheelegatan 11 391 21 Kalmar	0480-45 75 10	info@rtso.se



Taxa för brandskyddskontroll 2024

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ anta föreslagen taxeändring i " taxa för brandskyddskontroll Borgholm 2024".

att₂ den nya taxan ska träda i kraft från och med 2024-10-01.

Ärendebeskrivning

Kommunernas ansvar vad gäller sotning och brandskyddskontroll har överförts till Räddningstjänsten Sydost, men taxor för verksamheten antas av medlemskommunernas kommunfullmäktige. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen ska taxa för verksamhet som grundas på bemyndigande till en kommun i lag eller förordning, beslutas av medlemskommuner och inte av kommunalförbund.

Taxornas uppräkning avseende rengöring/sotning och brandskyddskontroll på Öland bygger sedan många år tillbaka på det avtal om sotningsindex som träffas mellan de centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Skorstensfejarmästarnas Riksförbund (SSR).

Räddningstjänsten Sydost föreslår att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 3,44%, i enlighet med SKR:s cirkulär 24:25 och den anpassning av indexberäkning som genomförs av handläggare inom SKR, och tillämpas från och med 2024-10-01.

Beslutsunderlag

- Taxa för brandskyddskontroll Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14
- Brandskyddskontroll 2024 Borgholm, inkommen 2024-08-14
- Tjänsteskrivelse ändring av taxa Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14
- Tjänsteskrivelse – Taxa för brandskyddskontroll 2024, daterad 2024-08-21

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost (Victoria Jönsson)
- Ekonomichef



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Taxa för brandskyddskontroll 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att₁ anta föreslagen taxeändring i ”taxa för brandskyddskontroll Borgholm 2024”.

att₂ den nya taxan ska träda i kraft från och med 2024-10-01.

Ärendebeskrivning

Kommunernas ansvar vad gäller sotning och brandskyddskontroll har överförts till Räddningstjänsten Sydost, men taxor för verksamheten antas av medlemskommunernas kommunfullmäktige. Enligt Högsta förvaltningsdomstolen ska taxa för verksamhet som grundas på bemyndigande till en kommun i lag eller förordning, beslutas av medlemskommuner och inte av kommunalförbund.

Taxornas uppräkning avseende rengöring/sotning och brandskyddskontroll på Öland bygger sedan många år tillbaka på det avtal om sotningsindex som träffas mellan de centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Skorstensfejarmästarnas Riksförbund (SSR).

Räddningstjänsten Sydost föreslår att nya taxor för rengöring/sotning respektive brandskyddskontroll uppräknas med 3,44%, i enlighet med SKR:s cirkulär 24:25 och den anpassning av indexberäkning som genomförts av handläggare inom SKR, och tillämpas från och med 2024-10-01.

Beslutsunderlag

Taxa för brandskyddskontroll Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14

Brandskyddskontroll 2024 Borgholm, inkommen 2024-08-14

Tjänsteskrivelse ändring av taxa Borgholm 2024, inkommen 2024-08-14

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost (Victoria Jönsson)
- Ekonomichef

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Taxa för brandskyddskontroll 2024

Tillämpningsområde
Borgholms kommun

För utförande av brandskyddskontroll enligt lagen om skydd mot olyckor samt tillhörande föreskrifter utgår ersättning enligt denna taxa.

Angivna avgifter uppräknade med 3,44 %, med tillämpning fr.o.m. 2024-10-01.

1. Objekt i småhus

1.1 Grundavgift

Inställelse för utförande av brandskyddskontroll
(timpris enl 4.4/60 x min enl sotningstaxa x 1,5)

		Inkl 25%
	Objektpolis	moms
1 Helårsbebott hus	320,83 kr	401 kr
2 Fritidshus	547,72 kr	685 kr

Alternativ A

1.2 Kontrollavgift

1 Kontroll av eldstad med tillhörande rökanal.	746,56 kr	933 kr
2 Kontroll av ytterligare eldstad ansluten till rökanal i annan skorsten i samma byggnad.	331,80 kr	415 kr

1.3 Tilläggssavgift

För kontroll genom temperaturmätning, tryckmätning, röktrycksprovning eller läckagemätning uttas ersättning för mertiden med pris, som anges i 4.4.

Alternativ B

1.4 Kontrollavgift

Kontrollavgift utgår med pris som anges i 4.4.

2. Övriga objekt

2.1 Kontrollavgift

Kontrollavgift utgår med pris som anges i 4.4.

3. Avgift för efterkontroll

För separat utförd efterkontroll av förelagd brandskyddsåtgärd utgår ersättning med pris som anges i 4.4 samt transportersättning.

4. Särskilda bestämmelser

- 1 Då kontrollen inte kunnat utföras enligt ordinarie avisering och särskilda skäl för detta inte förelegat, utgår ersättning med Objektpri
Inkl 25%
moms
518 kr
- 2 Transportersättning för bil beräknas som kilometerersättning per påbörjad km av avståndet fram och åter till förrättningsplatsen.
Vid beräkningen tillämpas reglerna för mindre bil och längsta körlängd. För Annat transportmedel än bil utgår ersättning med den verkliga kostnaden.
- 3 För kontroll utförd utom ordinarie arbetstid orsakat av att objektet inte är tillgängligt under ordinarie arbetstid, utgår ersättning med pris som anges i 4.4 samt tillägg motsvarande de merkostnader som arbetet föranleder.
- 4 Timersättning utgår per man med 1244 kr inkl. 25% moms.
För kontroll utförd under ordinarie arbetstid räknas påbörjad kvartstimme som hel halvtimme.
För kontroll utförd utom ordinarie arbetstid räknas påbörjad halvtimme som hel halvtimme.

Vid beräkning av arbetstidens längd enligt 2. och 3. samt 4. inräknas förflyttningstiden till och från arbetsplatsen.
- 5 I angivna ersättningar ingår kostnaden för teknisk utrustning och förbrukningsmateriel samt för protokollering av brandskyddskontrollen.

5. Indexreglering av taxan

Ersättning för brandskyddskontroll enligt denna taxa revideras årligen med de av centrala parterna Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sveriges Skorstensfejarmästares Riksförbund (SSR) publicerat Sotningsindex.

Taxa för brandskyddskontroll, Borgholms kommun, år 2024

Räknas upp enligt sotningsindex från och med 1 oktober 2024

Räknas upp med

1. Objekt småhus

1.1 Grundavgift

1. Helårsbebott hus
2. Fritidshus

1.2 Kontrollavgift

1. Kontroll av eldstad med tillhörande rökkanal
2. Kontroll av ytterligare eldstad ansluten till rökkanal i annan skorsten i samma byggnad

4. Särskilda bestämmelser

1. Då kontrollen inte kunnat utföras enligt ordinarie avisering och särskilda skäl inte förelegat
4. Timersättning utgår per man med

3,44%

Objektspris gammalt Objektspris uppräknat Objektspris inkl. moms

310,16	320,83 kr	401 kr
529,50	547,72 kr	685 kr

721,73	746,56 kr	933 kr
320,76	331,80 kr	415 kr

400,96	414,75 kr	518 kr
962,30	995,40 kr	1 244 kr



Godkännande av årsredovisning och prövning av ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Sydost 2023

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna årsredovisning för Räddningstjänsten Sydost 2023.

Kommunstyrelsen överlämnar till kommunfullmäktige att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-05-28 med förbundets årsredovisning för 2023. Förbundets revisorer har granskat årsredovisningen med assistans av sakkunniga biträden från Ernst and Young.

Det åligger kommunfullmäktige att ta ställning till årsredovisningen och frågan om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2023 - Räddningstjänsten Sydost, inkommen 2024-05-31
- Revisionsberättelse för 2023, inkommen 2024-05-31
- Rapport god ekonomisk hushållning och balanskravet Räddningstjänst Sydost, inkommen 2024-05-28
- Räddningstjänsten Sydost - Det sakkunniga biträdets yttrande, inkommen 2024-05-28
- Revisions-PM Räddningstjänst Sydost 20231231, inkommen 2024-05-28
- Tjänsteskrivelse - Godkännande av årsredovisning och prövning av ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Sydost, daterad 2024-08-22

Bedömning

Revisorerna bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

De tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023 och tillstyrker även att årsredovisning för 2023 godkänns för Räddningstjänsten Sydost.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Revisorerna
- Ekonomichef





Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Godkännande av årsredovisning och prövning av ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Sydost Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna årsredovisning för Räddningstjänsten Sydost 2023.

Kommunstyrelsen överlämnar till kommunfullmäktige att ta ställning till frågan om ansvarsfrihet.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-05-28 med förbundets årsredovisning för 2023. Förbundets revisorer har granskat årsredovisningen med assistans av sakkunniga biträden från Ernst and Young.

Det åligger kommunfullmäktige att ta ställning till årsredovisningen och frågan om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023 - Räddningstjänsten Sydost, inkommen 2024-05-31

Revisionsberättelse för 2023, inkommen 2024-05-31

Rapport god ekonomisk hushållning och balanskravet Räddningstjänst Sydost, inkommen 2024-05-28

Räddningstjänsten Sydost - Det sakkunniga biträdets yttrande, inkommen 2024-05-28

Revisions-PM Räddningstjänst Sydost 20231231, inkommen 2024-05-28

Bedömning

Revisorerna bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

De tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023 och tillstyrker även att årsredovisning för 2023 godkänns för Räddningstjänsten Sydost.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Revisorerna
- Ekonomichef

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST

REDOVISANDE

Fastställd datum
2024-04-15

Ärendebeteckning
RTSO 2024/0585

ÅRSREDOVISNING 2023



Innehållsförteckning

1. ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	3
2. DEN KOMMUNALA KONCERNEN.....	3
3. VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTATET OCH EKONOMISK STÄLLNING	4
4. HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE.....	5
5. STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	8
6. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	9
7. BALANSKRAVSRESULTAT.....	10
8. VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	12
8.1 Personalredovisning	13
9. FÖRVÄNTAD UTVECKLING	15
10. EKONOMISK REDOVISNING	17
10.1 Resultaträkning (tkr).....	17
10.2 Balansräkning (tkr).....	17
10.3 Kassaflödesanalys (tkr).....	18
10.4 Noter	19
10.4.1 Redovisningsprinciper	19
10.4.2 Uppskattningar och bedömningar.....	19
10.4.3 Anläggningstillgångar	19
10.4.4 Avskrivningar	19
10.4.5 Övriga noter	19
10.5 Driftredovisning	20
10.5.1 Verksamhetens intäkter.....	20
10.5.2 Verksamhetens kostnader.....	21
10.5.3 Avskrivningar	21
10.5.4 Finansnetto	21
10.5.5 Driftuppföljning (tkr)	21
10.6 Investeringsredovisning	21

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

1. Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundet är nybildat från och med 2023 har därmed inga jämförelsesiffror för tidigare år.

Räddningstjänsten Sydost	2023
Verksamhetens intäkter (tkr)	278 386
Verksamhetens kostnader (tkr)	-270 786
Avskrivningar (tkr)	- 15 592
Finansnetto (tkr)	-537
Årets resultat (tkr)	-8 529
Soliditet	-5%
Investeringar (tkr)	107 405
Självfinansieringsgrad	27%
Långfristig låneskuld (tkr)	0
Antal tillsvidare anställda	198

Medlemskommunernas budgetar 2022 har legat som grund för de medlemsbidrag som betalats under 2023 till förbundet.

Förbundets intäkter består till allra största del av de avgifter medlemskommunerna betalar samt ersättning från OKG och Södra Cell. I övrigt är verksamheten avgiftsförfinansierad som exempelvis ersättning för brandsyn, automatalarm samt sotningsverksamhet.

På kostnadssidan har det under året varit en del uppstartskostnader i samband med förbundsbildandet, dessa har till största delen täckts av medlemskommunerna.

Personalkostnader exklusive pensionskostnader har varit lägre än budgeterat.

Inventarier övertogs till bokfört värde på drygt 78 mnkr och finansierades med kortfristiga lån från medlemskommunerna. Därutöver skedde nyinvesteringar på ca 29 mnkr som finansierades med egna medel.

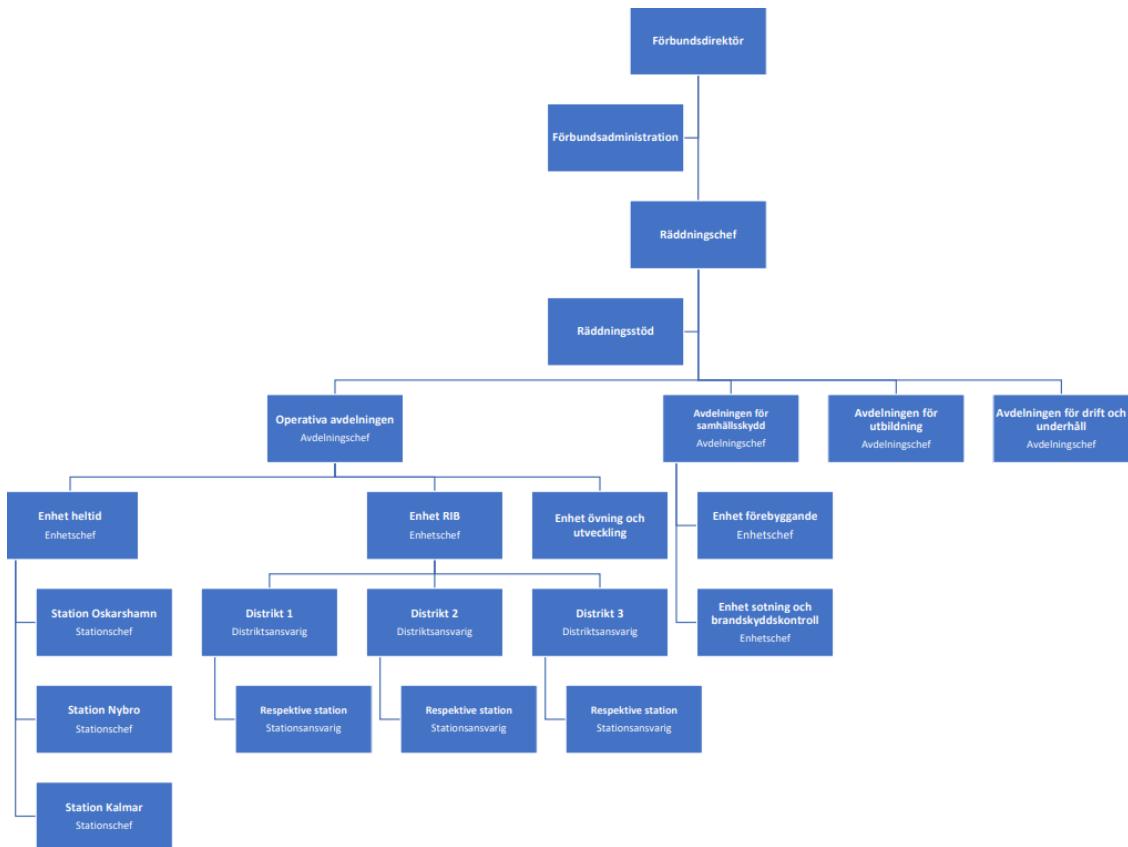
2. Den kommunala koncernen

Räddningstjänsten Sydost är ett nybildat räddningsförbund som ägs av nio kommuner i Kalmar län. Medlemskommunerna är Oskarshamn, Mönsterås, Högsby, Nybro, Emmaboda, Torsås, Borgholm, Mörbylånga och Kalmar. Kommunernas övergripande bedömning var att ett gemensamt räddningstjänstförbund leder till en bättre och mer effektiv räddningstjänst. Ett förbund har bättre förutsättningar att möta framtidens krav och utmaningar i såväl den operativa räddningstjänsten, i det förebyggande arbetet, utbildningar och arbetet med räddningstjänstens del i det civila försvaret.

Medlemskommunerna betalade under 2023 enligt tidigare räddningstjänstorganisationers budgetar men från och med 2024 ska den finansieringsmodell som beslutades om i samband med förbundsbildandet användas. Den innebär en uppräkning enligt PKV (prisindex för kommunalverksamhet) samt fördelat på befolkningsmängd och befolkningsandel).

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Förbundets organisation 2023



3. Viktiga förhållanden för resultatet och ekonomisk ställning

Verksamheten finansieras genom dels ersättning från medlemskommunerna och dels genom olika typer av avgifter för genomförda arbeten, exempelvis tillsyn, automatlarm och sotning. Den ekonomiska ingången i förbundet har varit de tidigare budgetarna för respektive medlemskommun efter justeringar för att nå en jämförbarhet. I underlaget till förbundsbildningen finns en finansieringsmodell som ska tillämpas från och med 2024 års budget. Modellen bygger på en uppräkning enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som Sveriges Kommuner och Regioner publicerar. Som underlag för en fördelning mellan kommunerna utgår modellen från befolkningsförändring och befolkningsandelar inom medlemskommunerna. Förbundet startade verksamheten med preliminära ramar från 1 januari 2023 och har därefter justerats efter halväret med tillkommande kostnader för avskrivningar och löneökningar. När det gäller anläggningstillgångar har förbundet tagit över fordon och inventarier till ett värde av ca 78 mnkr. Detta har finansierats genom kortfristiga ränte- och amorteringsfria lån hos respektive kommun på motsvarande belopp. Enligt reverserna skulle dessa lån förfalla senast 31 december 2023 men med anledning av de ekonomiska förutsättningarna beslutade direktionen att be medlemskommunerna om en förlängning av dessa lån till och med 31 december 2024.

Den nuvarande ekonomiska situationen är temporärt mycket utmanande och kopplad till globala och nationella ekonomiska förhållanden. Denna situation bedöms vara övergående och att tvinga förbundets verksamhet att genomgå betungande nedskärningar är inte en långsiktigt hållbar strategi. I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordnära omständigheter, under förutsättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Förbundet vill undvika kortsiktiga och omedelbara nedskärningar som skulle få negativa konsekvenser för invånare och företag inom Räddningstjänsten Sydost geografiska område. Sådana nedskärningar skulle dessutom innehålla stora svårigheter att uppfylla kraven i Lagen om skydd mot olyckor inom såväl operativa som förebyggande områden. Därtill ska läggas utvecklingen inom området räddningstjänst under höjd beredskap där kravbilden årligen ökar markant vilket kräver resurser. Förbundets uppfattning är att den nuvarande situationen inte kunde förutses eller planeras för i samband med förbundsbildningen när budgeten för 2023 sattes. Därför åberopar förbundet synnerliga skäl för att undvika omedelbara och kortsiktiga nedskärningar.

Förbundets resultat uppgår till minus 8,5 mnkr och avvikelserna jämfört med budget beror i huvudsak på lägre intäkter, högre pensionskostnader samt övriga kostnader.

Pensionskostnaderna visar på ökade kostnader jämfört med budgeterade om cirka 2,4 mnkr. Övergången till det nya pensionsavtalet AKAP-KR samt högre kostnader kopplade till prisbasbeloppet har för året inneburit en ökad kostnadspost. Vidare har pensions-kostnaden varit svår att prognostisera och att förutspå vilka som väljer vilket pensionsavtal samt med säkerhet kalkylera förmodade parametrar avseende inkomstbasbelopp, prisbasbelopp och inflation har inte varit möjligt.

Övriga kostnader visar på en markant avvikelse jämfört med budget, en fördjupad analys pågår men tydligt är att dessa kostnader har påverkats kraftigt av ökade priser med anledning av marknadspriser och inflation.

Vid avstämning av årets resultat framgår att förbundet inte klarar de ekonomiska målen, det höga kostnadstrycket lämnar inte något utrymme till det. År 2023 är organisationens första driftår vilket innebär att förbundet inte har haft möjlighet att bygga upp en resultatutjämningsreserv vilket hade gjort påfrestningen mindre. En resultatutjämnings-reserv hade kunnat användas för att jämna ut ekonomiska differenser kopplat till konjunkturcykler där förbundet själv står utan makt att påverka. Förbundet åberopar synnerliga skäl avseende delar av det negativa utfallet. Detta gör att det balanserade resultatet blir – 3,9 mkr. Det innebär också att detta resultat återstår att återställa.

4. Händelser av väsentlig betydelse

Första januari 2023 bildades Räddningstjänsten Sydost. I samband med detta blev sju räddningstjänstorganisationer (nio kommuner) ett gemensamt kommunalförbund för räddningstjänst. Verksamhetsövergången planerades och förbereddes under hösten 2022.

Hela 2023 var ett övergangsår där olika lokala avtal, rutiner och arbetssätt bibehölls. De tidigare organisationerna bildade egna avdelningar som arbetade på helt olika sätt. Detta var en nödvändighet för att parallellt börja jobba med att bygga upp en helt ny organisation för Räddningstjänsten Sydost. 2023 har varit ett mycket intensivt och händelserikt år, nedan beskrivs särskilt väsentliga händelser under året.

Personaldialöger

Under 2023 har förbundsdirektör och räddningschef besökt samtliga brandstationer inom Räddningstjänsten Sydost. Vid dessa besök har man möjliggjort för all personal inom helårstidsorganisationerna, delårstidsorganisationerna och brandvärnen att träffa förbundsledningen och diskutera förbundsbildningen, farhågor, framtidstro med mera. Dessa besök upplevs ha varit uppskattade både hos förbundsledningen och personalen.

Fackliga diskussioner och förhandlingar

Under året har det genomförts återkommande möten enligt MBL § 19 minst en gång per månad med undantag för sommarmånaderna. Vid vissa av dessa tillfällen har det också förhandlats enligt MBL § 11 gällande ny organisation, nya scheman, rekryteringar med mera.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Omställning till nytt arbetstidsdirektiv

Under 2023 har det arbetats mycket med omställning till ett nytt arbetstidsdirektiv som börjar gälla i februari 2024. Direktivet innebär att det inte längre är möjligt att schemalägga så långa arbetspass som tidigare tillämpats. På samtliga heltsstationer arbetar man idag som grund eller vid vissa tillfällen 24 timmars långa arbetspass. Detta kommer inte att vara möjligt från februari 2024. Denna fråga är extremt stor hos personalen inom räddningstjänsten där man är mycket missnöjd med de nya direktiven. Det bedöms som stor risk att flera brandmän väljer att lämna sina tjänster på grund av detta.

Under året har det arbetats med att ta fram nya scheman och göra riskanalys och konsekvensanalys av detta. Av analyserna framgår att det kommer bli problematiskt att anpassa verksamheten till de nya direktiven, då det kommer att krävas mer personal för att uppfylla de nya kraven. Med anledning av detta beslutades på direktionens möte 2023-12-21 att söka 12 månaders dispens från direktivet, för att hinna vidta nödvändiga åtgärder för att på sikt kunna uppfylla direktivet i sin helhet.

Invigning av nya brandstationer i Emmaboda och Fagerhult samt planering av ny brandstation i Nybro och Mörbylånga

Under året har Räddningstjänsten Sydost invigt två nybyggda brandstationer. I Emmaboda invigdes 17 maj ett nytt blåljushus, och den 21 oktober invigdes den nybyggda brandstationen i Fagerhult.

Det pågår planering för att bygga en ny brandstation i Nybro. Upphandlingen gällande brandstationen i Nybro överklagades dock och tidplanen för detta bygge är i skrivande stund oklart. Upphandling och planering för den nya brandstationen hanteras av Nybro kommun.

Även i Mörbylånga pågår planering för en ny brandstation. Arbetet befinner sig just nu i bygglovsskedet, där besked om bygglov väntas inom kort. Planering och kommande upphandling av den nya brandstationen i Mörbylånga hanteras av Mörbylånga kommun.

Arbetsplatsolycka efter skogsbrand

Efter skogsbranden vid Fagrasjö inträffade en arbetsplatsolycka under återställningen. Två medarbetare färdades på en fyrhjuling när en olycka inträffade och de två skadades, den ena av dem allvarligt. Lyckligtvis återhämtade sig båda bra efter sjukhusvistelsen och är nu tillbaka i tjänst till viss del.

Händelsen anmälde till Arbetsmiljöverket som har gjort en tillsyn. Räddningstjänsten Sydost har även gjort en intern utredning. Denna visade på att det finns oklarheter vilken skydds nivå som krävs på terränghjulingarna. Detta har förtysligats, ny enhetlig skyddsutrustning har köpts in, riskbedömning kring användandet har gjorts och utefter detta har nya rutiner fastslagits. Arbetsmiljöverket har, efter att dessa åtgärder vidtagits, avslutat sin tillsyn utan ytterligare krav på åtgärder.

IT- attack

Tidig morgon den 6 februari utsattes Kalmar kommun för ett IT-angrepp. Som direkt svar på angreppet stängde IT-avdelningen ner kommunens servrar. Kort därefter stängdes även kommunens nätverk och internetuppkopplingar ner. Då Räddningstjänsten Sydost köper IT-miljön av Kalmar kommun så drabbades även räddningstjänsten av IT-angreppet, i samma omfattning som Kalmar kommun.

Kalmar kommun gick tidigt upp i stabsläge. Stabens uppgift var att skapa och uppdatera en lägesbild av händelsen, och att löpande ta fram beslutsunderlag. Räddningstjänsten Sydost arbetade på motsvarande sätt, med en lokalt anpassad stab och i nära samarbete med Kalmar kommun. Stabsläget avslutades efter 13 dagar, den 19 februari.

Arbetet med att återstarta servrar och IT-system, och det följande efterarbetet med att återskapa eventuellt förlorad information och föra in manuell registrerad information i de återskapade systemen, kommer att pågå under flera månader. Exakta långsiktiga konsekvenser av IT-angreppet för räddningstjänstens verksamhet är i skrivande stund inte helt klarlagt.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Det kan dock konstateras att rutiner har fungerat, och kommuninvånare som har drabbats av olycka och varit i behov av hjälp från räddningstjänsten har fått hjälp utan dröjsmål. Den operativa verksamhetens reservrutiner har fungerat väl.

Operativa insatser

Insatsstatistik

Övergripande statistik över antalet insatser under 2023, fördelat på medlemskommunerna (kolumnen "Övriga" avser kommuner utanför Räddningstjänsten Sydost där någon av Räddningstjänsten Sydost resurser larmats på förstärkning). Statistiken är hämtad ur verksamhetssystem för räddningstjänst (Daedlos) och baseras på utarmade händelser från SOS Alarm.

Händelsotyp (LSO)	Mönsterås	Högsby	Mörbylånga	Borgholm	Oskarshamn	Kalmar	Nybro	Emmaboda	Torsås	Övriga
Automatalarm	66	17	58	36	255	274	87	34	18	0
Brand i Byggnad	25	14	25	24	30	73	33	10	14	12
Brand i det fria	16	3	10	18	17	50	24	4	8	3
Brand i Fordon	3	5	5	2	6	38	11	7	3	1
Brand i skog och mark	14	15	5	8	11	17	14	4	7	8
Drunknings	0	0	6	6	2	7	1	0	0	0
Hinder på väg	2	1	5	5	7	15	9	4	2	0
Hot om Suicid	3	2	2	6	8	23	11	4	3	0
Naturolycka	4	3	4	3	8	15	2	4	3	0
Nödställd Djur	0	1	1	1	2	2	0	0	0	0
Nödställd person	4	2	3	4	5	20	8	2	0	1
PDV	0	0	0	0	0	2	1	0	0	1
SAMS	36	14	32	31	62	138	49	29	14	7
Trafikolycka	5	17	22	23	77	133	66	39	16	10
Undersökning	0	0	0	2	3	4	2	0	1	0
Utsläp av farligt ämne	15	4	10	8	15	22	7	2	2	0
Vattenskada	1	1	0	2	1	4	1	1	2	0
Övrigt	0	0	3	1	3	19	2	1	0	0
Övriga Häntdelser	194	99	191	180	512	856	328	145	93	43
Hissalarm	1	0	1	0	5	0	2	1	0	0
Hjälp till Ambulans	5	1	1	2	1	6	3	0	0	3
Hjälp till Polis	1	0	0	0	0	2	1	1	0	0
Driftlarm	1	0	0	0	0	2	0	2	1	0
Inbrottsslarm	0	7	0	0	0	10	0	0	0	0
Lyftihjälp Region	0	0	0	2	2	2	0	0	0	0
Lyftihjälp Kommun	5	4	2	15	17	20	5	4	1	0
Passning	0	0	0	0	17	41	14	0	0	0
Totalt Antal	207	111	195	199	554	939	355	153	95	46
Räddningstjänst larmas Ej	45	7	32	26	62	170	44	17	16	0

Totalt under året inträffade 2 808 händelser inom RTSO geografiska område där räddningsresurser larmades ut. Nedan följer en kort beskrivning av ett par insatser som påverkat organisationen extra.

Brand i flerbostadshus Borgholm

Under tidig kväll den 18 april börjar det brinna i ett flerbostadshus med totalt 10 lägenheter i Borgholm. Branden får en väldigt snabb spridning i byggnaden och resulterar i en totalskada. Under insatsen var det stark vind in mot centrala Borgholm vilket medförde en stor risk för brandspridning till intilliggande fastigheter samt rökspridning in mot staden. Följden av detta blev att en del kommunala verksamheter höll stängt dagarna efter branden tills röken inte längre utgjorde någon fara.

Eftersom så många människor drabbades av att deras bostäder förstördes blev det ett väldigt intensivt arbete för Borgholms kommun med att ordna ersättningsboenden på väldigt kort sikt. Detta lösta sig dock på ett väldigt bra sätt utefter omständigheterna.

Det blev en lång räddningsinsats som involverade väldigt mycket insatspersonal.

Skogsbrand Fagrasjö

Vid lunchtid den 12 juni startade en skogsbrand i närlheten av Fagrasjön i Nybro kommun. Brandriskvärdena var vid tillfället väldigt höga vilket ledde till en snabb spridning och resulterade i en skogsbrand som varade i en vecka där ca 73 hektar skog brann av. Insatsen blev omfattande och väldigt resurskrävande.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Efter de första dygnen kom därför avlösning från andra delar av vår räddningsregion (Räddningsregion Sydöstra Sverige – RSÖS, där räddningstjänsterna i Jönköpings län, Östra Götalands län, Kronobergs län, Kalmar län och Blekinge län ingår). De sista dygnen i insatsen kom avlösning från Skåne, Halland och Västra Götaland.

Kostnaden för insatsen har sammanställts till strax under 6 mkr. Eftersom denna kostnad överstiger den kommunala självrisken för den drabbade kommunen ersätter staten kostnaderna för det överskjutande beloppet. Nybro kommuns självrisk för 2023 uppgår till ca 785 tkr (vilket Nybro kommun enligt förbundsordningen har betalat till RTSO) vilket innebär att staten genom MSB stått för de resterande kostnaderna på drygt 5 mkr.

Efter insatsen har en stor utvärdering gjorts vilket resulterat i flera uppstartade projekt för att förbättra vår förmåga att hantera omfattande räddningsinsatser.

Brand på Mörbylånga brandstation

På morgonen den 28 oktober började det brinna på brandstationen i Mörbylånga. Styrkan på stationen var på övning och en person som åkte tillbaka till stationen upptäckte då att det brann. Brandskadorna kunde begränsas till personalutrymmena på stationen (lektionssal, omklädningsrum, gym osv.) medan resterande del av stationen (vagnhall, utrymmen där utrustning lagras osv.) blev rökskadad. Vagnhallen kunde saneras samma dag så det behövde inte ordnas alternativ lokal för förvaring av fordon och utrustning. Renoveringen av personalutrymmena blev dock omfattande och lokalerna kunde åter tas i drift i februari 2024.

Orsak till branden är i skrivande stund inte klarlagd.

5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Intern styrning, kontroll och risker

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivas i enlighet med beslutade mål och riktlinjer samt de bestämmelser i lag och annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivas på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Förbundet ska genom att upprätta en risk-, väsentlighets- och konsekvensanalys ringa in de rutiner och processer som är viktiga att följa upp enligt en, av direktionen årligen fastställd, kontrollplan.

Med anledning av att förbundet är nystartat och ett uppbyggnadsarbete pågår under innevarande år så har stort fokus vid riskanalysarbetet varit inriktat på att följa upp att verksamhetssystem och processer kring dessa fungerar på ett tillförlitligt sätt.

Utifrån denna riskbedömning har interna kontrollplaner upprättats och områden med störst risktal var:

- hantering av leverantörsfakturor
- hantering av kundfakturor
- hantering av löneutbetalningar
- hantering av behörigheter system
- hantering av inköp enligt avtal
- återrapportering av delegationsbeslut.

Granskningar som genomförts under året:

- Stickprov på leverantörsfakturor utifrån risker med felkonteringar som ger en missvisande ekonomisk uppföljning samt eventuella brister i underlag vid representation, kurser och resor.
- Stickprov på kundfakturor från bland annat sotningssystemet samt på utskickade elektroniska fakturor för kontroll av att fakturorna skickas i rätt tid och med korrekt belopp.
- Stickprov på löneunderlag och löneutbetalningslistor för att säkerställa att rätt lön blir utbetalad.
- Stickprov på leverantörsfakturor för att kontrollera att tecknade avtal följs.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Utfallet visar att rutiner i de områden som granskats i huvudsak fungerar men inträffade incidenter har inneburit att åtgärder vidtagits och att den interna kontrollen förbättrats under året. Bedömningen efter genomförda kontroller är att förbundet har en tillfredsställande intern kontroll men att avvikelser har noterats. Områden med avvikelse är framför allt inom kundfakturering där integration av fakturaunderlag från Sotdata- systemet och utskick av elektroniska fakturor inte fungerat optimalt vid uppstarten av förbundet. Direktåtgärder genomfördes och det innebar en del nya arbetssätt och fortsatta kontroller under 2023.

6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna ger ett överskott, utan innefattar även ett krav på att pengarna används till rätt saker och att de nyttjas på ett effektivt sätt. I kommunallagen regleras även att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna (ovan nämnda balanskrav) samt att det för verksamheten anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost klarar inte att leverera ett positivt resultat år 2023. Även de två kommande åren är ekonomiskt utmanande. Nytt pensionsavtal tillsammans med hög inflation, lågkonjunktur och därtill hörande prisökningar belastar förbundets, så som alla andra kommuners, privatpersoners och företags, ekonomi hårt.

Det kan konstateras att förbundet redan efter ett år i drift har genomfört effektiviseringar gällande personalkostnaderna. Under år 2023 är det totalt sex tjänster som vid avgångar inte har återbesatts och under 2024 väntar ytterligare avgångar som inte kommer att återbesättas.

Att förbundet i år hänvisar till synnerliga skäl för att inte återställa årets underskott innebär dock inte att arbetet med att effektivisera verksamheten stannar av. Att förbundet nyttjar skattebetalarnas medel på det mest effektiva sättet är av högsta vikt och ett mål som alltid har högsta prioriteten. Verksamhetsmålen och dess utfall kommer vara bevis på hur bra förbundet lyckas.

I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl för 4,6 mkr. Detta är en del av det negativa resultatet som därmed inte behöver återställas. Därmed återstår 3,9 mkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas.

Dock är det resultatet i resultaträkningen som används vid avstämning av de ekonomiska målen. Förbundet når med årets resultat och kommande års planerade resultat inte de ekonomiska målen.

Bedömningen är dock att förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning då Kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost vidtar nödvändiga åtgärder för att få en budget i balans:

- Förbundet arbetar intensivt med att hitta effektiviseringar vad gäller personal, lokaler, fordon och utrustning
- Förbundet har en ändamålsenlig styrning, med mål, upprättade planer och program för att följa upp utvecklingen för såväl verksamhet som ekonomi.
- Förbundet har en beredskap för att möta framtida utmaningar genom att i god tid inför förväntade förändringar vidta nödvändiga åtgärder.

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet följer beslutad budget och samtidigt visar att verksamheten bedrivs ändamålsenligt. Utfallet vid årsskifte uppvisar ett underskott på ca 8,5 mkr. Detta är ett sämre resultat än vad som prognostiseras under året. De största avvikelserna beror framför allt på att intäkterna inte har nått upp till den budgeterade nivån.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Detta har observerats under året men bedömningen har varit att detta skulle vägas upp mot lägre kostnader för personal och avskrivningar. En genomlysning av intäkterna måste ske under första halvåret 2024 för att säkerställa att de ingångna värdena i de sammanslagna budgeterna är realistiska.

Kostnadsökningarna med anledning av hög inflation har slagit igenom och merkostnader för uppstarten av förbundet har varit högre än den budgeterade nivån som fanns med i utredningen.

Under året har det rått en stor osäkerhet kring pensionskostnaderna för förbundet och först i slutet av året har kostnaderna blivit klara. Detta har inneburit att den "buffert" som prognostiseras möta de ökade driftkostnaderna och lägre intäkterna inte har räckt till för att nå en budget i balans.

Förbundet har tagit över ansvaret för inventarier/bilar från medlemskommunerna medan brandstationerna är kvar i respektive kommun och hyrs av förbundet. Under året har det gjorts investeringar för 28 mkr vilket i huvudsak är räddningsfordon som varit beställda innan förbundsbildningen men då leveranstiderna är långa har de levererats under 2023.

7. Balanskravsresultat

Balanskravsutredning 2023

	Belopp
Årets resultat enligt resultaträkning	-8,5
- Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
-/+ Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-8,5
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
= Årets balanskravsresultat	-8,5
 Synnerliga skäl som åberopas	 4,6
Att återställa	-3,9

Enligt kommunallagen ska kommuner och kommunalförbund göra en avstämning mot balanskravet. Detta innebär att förbundet ska redovisa ett positivt resultat efter avdrag och tillägg. I praktiken klarar ett kommunalförbund balanskravet om intäkterna överstiger kostnaderna.

2023 års utfall uppgår till – 8,5 mkr och uppfyller därmed inte en budget i balans, dvs ett nollresultat.

I kommunallagen finns en möjlighet att avvika från balanskravet under extraordinära omständigheter, under förutsättning att de åtgärder som vidtas är förenliga med en sund ekonomisk förvaltning.

Förbundet vill undvika kortsliktiga och omedelbara nedskärningar som skulle få negativa konsekvenser för invånare och företag inom Räddningstjänsten Sydost geografiska område. Sådana nedskärningar skulle dessutom innebära stora svårigheter att uppfylla kraven i Lagen om skydd mot olyckor inom såväl operativa som förebyggande områden. Därtill ska läggas utvecklingen inom området räddningstjänst under höjd beredskap där kravbilden årligen ökar markant vilket kräver resurser.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Förbundets uppfattning är att den nuvarande situationen inte kunde förutses eller planeras för i samband med förbundsbildningen när budgeten för 2023 sattes. Därför åberopar förbundet synnerliga skäl för att undvika omedelbara och kortsiktiga nedskärningar, detta innebär att delar av resultatet inte behöver återställas.

Inför bildandet av förbundet gjordes en utredning som innehöll en del uppdrag som skulle genomföras vid en förbundsbildning. Dessa uppdrag är de mål som finns i dagsläget för förbundet för år 2023

Uppdrag som finns i utredningen är:

Uppdrag	Status	Måluppfyllelse
Uppsägning och omförhandling av lokala avtal	Förhandlingar med de fackliga organisationerna har genomförts.	Målet är uppfyllt
Minska glappet i ersättningsnivåerna inom förbundet, den så kallade "trappan"	Överenskommelse har träffats med Oskarshamn och Nybro kommun om att genomföra hela förändringen från och med 2024.	Målet är uppfyllt
Ändrat arbetstidsmått	Arbete med schemaläggning genomfördes.	Målet är delvis uppfyllt. Godkänd dispensansökan till och med 31 augusti 2024.
Utbyggd infrastruktur inom IT	Arbetet med att bygga ut och bygga om infrastrukturen har skett i olika takt i kommunerna.	Målet är delvis uppfyllt. Vid årsskiftet 2023/2024 kvarstod åtgärder på vissa stationer. Delvis genomfört
Finansieringsmodell för förbundet	Budgetunderlag för 2024 bygger i sin helhet på finansieringsmodellen som förbundsbildningen byggde på.	Målet är uppfyllt

Det finansiella mål som finns för 2023 är att förbundet har att förhålla sig till de tilldelade medlen.

Förbundet ska hålla sig inom tilldelade resurser	Utfallet för 2023 är ett underskott på 8,5 mnkr.	Målet är inte uppfyllt
--	--	------------------------

En sammanvägd bedömning är att förbundet under sitt uppstartsår kommer att ha byggt upp en ny gemensam räddningstjänstorganisation som ska möta de kommande kraven från staten men att det inte skett inom de ekonomiska ramarna.

I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl motsvarande 4,6 mnkr. Dock är det resultatet i resultaträkningen som används vid avstämning av de ekonomiska målen.

Förbundet når med årets resultat inte det ekonomiska målet. Bedömningen är dock att förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning då förbundet vidtar nödvändiga åtgärder för att få en budget i balans: Förbundet arbetar intensivt med att hitta effektiviseringar så långt det är möjligt med bibehållen kvalité. Förbundet har under året arbetat med att förbättra den ändamålsenliga styrningen och arbetat fram mål för den nya organisationen.

Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under kommande planperiod.

8. Väsentliga personalförhållanden

Räddningstjänsten Sydost har under 2023 arbetat med förberedelser för att anpassa schemaläggning för personal i utryckningsstyrka samt insatsledare till de nya arbetsstidsreglerna som för räddningstjänsten träder i kraft 1 februari 2024. Detta har varit ett arbete som engagerat och berört en stor del av medarbetarna. De nya arbetsstidsreglerna innebär en stor förändring för medarbetarna och det har varit en av årets största frågor och det har påverkat arbetsmiljön genom att det skapat oro och diskussioner om arbetsmiljön och framtiden.

Möjligheten för brandmän att gå i pension vid 58 års ålder genom Särskild avtalspension räddningstjänst (SAPr) fasas ut i samband med införandet av pensionsavtalet AKAP-KR från 2023-01-01. Möjlighet finns för befintligt anställda med rätt till SAPr att kvarstå eller att välja bort möjlighet till SAPr. Nyanställda har inte längre möjlighet till SAPr, men ersätts enligt avtal med 2000 kr/månad i form av extra pensionsavsättning eller som lönetillägg. Det innebär att räddningstjänsten behöver arbeta med möjligheten för brandmän att kvarstå i anställning till generell pensionsålder genom att kunna erbjuda andra arbetsuppgifter om medarbetaren före pensionsålder inte uppfyller kraven för tjänst inom utryckning.

Under hösten 2023 sades samtliga tidigare kollektivavtal gällande RIB (Räddningstjänst i beredskap) upp till 2023-12-31. Lokala överläggningar genomfördes med fackliga parter utan att parterna enades i ett nytt kollektivavtal. Räddningstjänsten Sydost har i stället fattat arbetsgivarbeslut för befintliga RIB-anställda samt erbjudit enskilda överenskommelser för roller som befäl, instruktör och stationsansvariga för att kunna erbjuda en något högre ersättning för dessa roller. Syftet är att ingen ska få lägre ersättning i jämförelse med tidigare lokala avtal utifrån en genomsnittlig beredskapsperiod om 168 timmar/4 veckor.

Räddningstjänsten Sydost har i början av 2023 infört ett händelsesystem (IA) för att anmäla och hantera arbetsskador, tillbud, arbetsskador och riskobservationer.

Under 2023 har flertalet rutiner och principer kvarstått som det tidigare hanterades i respektive organisation, så långt det varit möjligt. Alla tidigare rutiner har dock inte gått att tillämpa fullt ut, vilket under året har resulterat i olika situationer där det bland medarbetarna har uppstått osäkerhet kring hur de ska agera.

8.1 Personalredovisning

Antal tillsvidareanställda AB		2023-12-31
män		175
kvinnor		23
Antal anställda ålder (AB)		
-29 år		5%
30-39 år		25%
40-49 år		36%
50-59 år		29%
60år +		5%
Antal tillsvidareanställda årsarbetare (AB)		
män		173,7
kvinnor		22,4
Medellön		
total		0,0
män		0,0
kvinnor		0,0
Medelålder		
total		45,8
män		46,1
kvinnor		43,4
Antal arbetade timmar		
total		348 474
män		312 854
kvinnor		35 620
Antal arbetade timmar		
-29 år		15141
	man	11707
	kvinna	3434
30-49 år		199460
	man	177126
	kvinna	22334
50 år +		133873
	man	124021
	kvinna	9852

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

Antal sjukfrånvarotimmar	
total	14938
män	12742
kvinnor	2196
Antal sjukfrånvarotimmar ålder	
-29 år	667
man	448
kvinnor	219
30-49 år	8722
man	7767
kvinnor	955
50 år +	5549
man	4527
kvinnor	1022
Antal timmar +59 dagar sjukfrånvaro	
total	4069
män	3350
kvinnor	719
+59 dagar sjukfrånvaro ålder	
-29 år	0
man	0
kvinnor	0
30-49 år	2917
man	2917
kvinnor	0
50 år +	1152
man	433
kvinnor	719
Personalomsättning total	
total	0,0%
män	3,8%
kvinnor	0,0%
Personalomsättning egen begäran	
total	0,0%
män	2,7%
kvinnor	0,0%
Pensionsprognos	
total	0
män	0
kvinnor	0

Källa: Visma Personec

9. Förväntad utveckling

Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels de förväntningar som finns och som är baserade på konkreta, kända förhållanden som berör förbundet direkt eller indirekt. De risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska i detta sammanhang kommenteras.

Uppbyggnad av räddningstjänstens nya förvaltningsorganisation

Den 1 januari 2024 träder räddningstjänstens nya förvaltningsorganisation i kraft. Chefsrekryteringar, formering av nya arbetsgrupper osv. är klart. Framöver kommer mycket arbete gå åt till att skapa nya arbetssätt, rutiner, informations- och beslutsflöden med mera. Det förväntas att verksamheten kommer bli effektivare över tid när vissa stordriftsfördelar slår igenom och det kommer möjligheter för personal att specialisera sig på olika områden. Hur lång tid det kommer ta innan det kommer upplevas att verksamheten blivit effektivare är svårt att svara på.

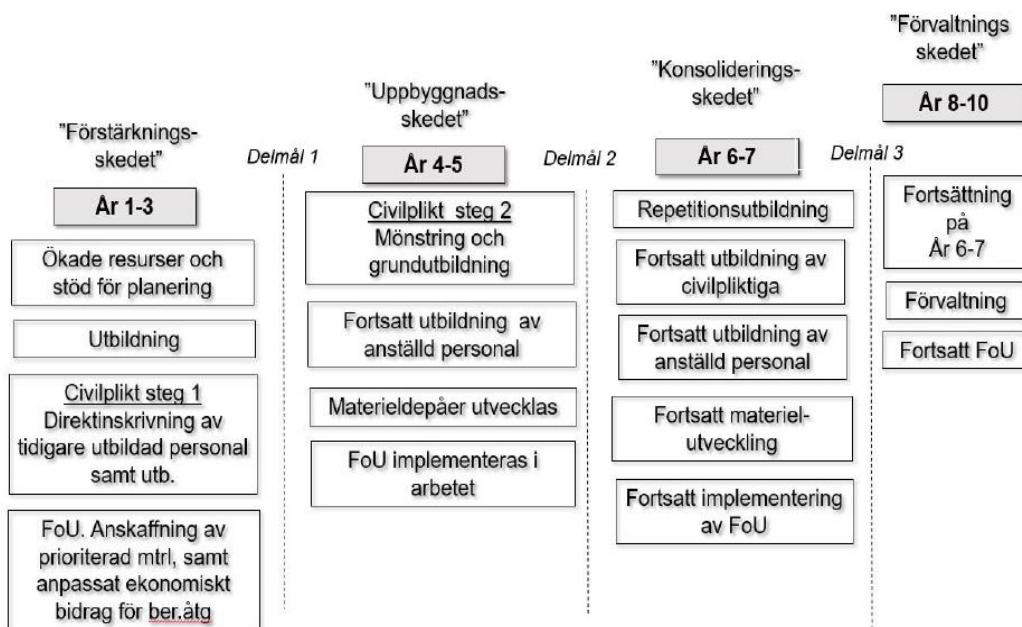
Anpassningar till arbetstidsdirektivet, konsekvenser och kostnader

De nya kollektivavtal som förhandlats fram mellan centrala parter innebär ändrade förutsättningar för hur räddningstjänstens personal kan schemaläggas (se mer under kapitel 3: Händelser av väsentlig betydelse). De ökade kraven på vilotider kommer innehåra att tiden varje person är disponibel för arbete utanför sin ordinarie arbetstid kommer minska avsevärt. Detta kommer medföra stora begränsningar i hur personal kan ta extra pass för att täcka vid vakanser, göra övningar/utbildningar som behöver ske utan att vara i beredskap för utryckning osv.

Hur dessa konsekvenser lösas på bästa sätt är svårt att svara på i skrivande stund eftersom tolkningarna från centrala parter om hur reglerna kan tillämpas på ett schema fortfarande skiljer sig åt. Klart är dock att det kommer krävas en utökning av personalstyrkan för att skapa en övertalighet för att kunna hantera konsekvenserna ovan.

Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB)

Världsläget gör att mycket händer och kommer att hända de närmsta åren inom hela totalförsvarsområdet och för räddningstjänsten specifikt inom delområdet RUHB. MSB har gjort en grovplanering av tänkt utveckling inom RUHB-området som sträcker sig ända till 2033.



Principskiss av utveckling över tid av uppbyggnaden av räddningstjänstförmågan under höjd beredskap (MSB).

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Regeringen fattade i januari beslut om att aktivera civilplikten inom räddningstjänsten. Under de närmsta åren kommer staten direktinskriva uppskattningsvis 2–3 000 civilpliktiga (steg 1) som tidigare har arbetet inom räddningstjänsten eller har annan motsvarande kompetens. Efter repetitionsutbildning så planeras ca 300 civilpliktiga att krigsplaceras fördelat i Sveriges alla län (initialt på värdräddningstjänst) innan årets slut.

Under 2024 planerar också MSB att börja stötta räddningstjänsterna med stöd för planering och sedan med stöd för utbildning. Värdräddningstjänst utför stödet utifrån avtal.

År fyra i planen ovan kommer sedan civilpliktiga (steg 2) via mönstring och grundutbildning att tillföras systemet. Totalt är målet att det i slutet av planeringsperioden (2033) ska finnas ca 16 000 civilpliktiga fördelat utifrån riskbild i landet. Detta skulle i så fall innebära att den totala numerären räddningstjänstpersonal i krig skulle kunna bli ca dubbelt så stor som i fredstid.

Materiel till RUHB-styrkor på lokal, regional och statlig nivå planeras också anskaffas/säkerställas. Här är det viktigt att MSB så tidigt som möjligt klargör vad som gäller avseende bidrag/stöd för att kunna behålla/uppradera utbytta brandbilar för att dessa ska kunna fungera som en del i krigsorganisationen. Exempelvis behöver det finnas möjlighet till garaging. Möjlighet att göra avrop avseende RUHB-materiel utifrån centralt gjorda upphandlingar är också något som efterfrågas av räddningstjänsterna. Detta möjliggör i så fall likartat utförande och troligtvis också lägre kostnader.

RTSO avser under att 2024 färdigställa arbetet med krigsplacering av egen personal samt fortsätta arbetet med kontinuitshantering och att påbörja utbildningsarbetet av organisationen inom ämnet. Planläggning av krigsorganisation kommer också att påbörjas under året. Denna görs initialt lämpligen övergripande och får sedan löpande anpassas utefter hur långt staten och organisationen har kommit inom de olika delområdena.

Förväntningar som finns inom området är bland annat att det ska klarläggas vilka beloppsnivåer som staten de facto avser ersätta kommunerna med avseende de tillkommande uppgifter som räddningstjänsterna har att hantera under höjd beredskap/krig.

Osäkerheter kring detta gör det svårt att genomföra planering över investeringar och utbildningar. En möjlighet, vilket lyfts fram i samverkanssammanhang, kan eventuellt vara att räddningstjänster som gjort investeringar/åtgärder ska kunna söka ersättning för dessa i efterhand (förutsatt beslut om att ersättning ska utgå för åtgärden/materieltypen fattas). Beslut i denna riktning har dock ännu inte fattats.

Exempel på räddningstjänstens uppgifter under höjd beredskap som, åtminstone delvis, kan anses som tillkommande (och därigenom skulle kunna bekostas via staten):

- Bekämpning av bränder till följd av vapenverkan
- Sök- och räddningsinsatser i raserade byggnader
- Indikering och sanering för att begränsa effekterna av kemiska stridsmedel, utsläpp av farliga ämnen och kärnvapen
- Hantering av oexploderad ammunition
- Första hjälpen och transport av skadade

Ett annan viktig aspekt att ta med i budgetarbetet framöver är att det säkerställs att räddningstjänsten faktiskt får del av relevanta delar av de statliga medlen som kommer utbetalas till ägarkommunerna för uppbyggnad av det civila försvaret.

10. Ekonomisk redovisning

10.1 Resultaträkning (tkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-12-31	Avvikelse
Verksamhetens intäkter			
Avgifter	59 000	53 073	-5 927
Medlemsersättningar	225 313	225 313	0
Summa intäkter	284 313	278 386	-5 927
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	-192 068	-192 506	-438
Lokalkostnader	-30 576	-31 377	-801
Övriga kostnader	-46 086	-46 903	-817
Summa kostnader	-268 730	-270 786	-2 056
Avskrivningar	-15 583	-15 592	-9
Verksamhetens resultat	0		-7 991
Finansiella intäkter	0	21	21
Finansiella kostnader	0	-558	-558
Resultat efter finansiella poster	0	-8 529	-8 529
Årets resultat	0	- 8 529	-8 529

10.2 Balansräkning (tkr)

		2023-12-31
TILLGÅNGAR	Not	
Anläggningstillgångar		
Maskiner och inventarier	1	91 813
Summa anläggningstillgångar		91 813
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager		0
Kundfordringar		34 141
Diverse fordringar	2	2 391
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	3	15 219
Kassa och bank		29 087
Summa omsättningstillgångar		80 838
SUMMA TILLGÅNGAR		172 651

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		- 8 529
Ingående eget kapital		0
Årets resultat		-8 529
Summa eget kapital		-8 529
Avsättningar för pensioner	4	66 314
Summa avsättningar		66 314
Långfristiga skulder		0
Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder		9 581
Moms		1 267
Personalens skatter och avgifter	5	7 015
Övriga kortfristiga skulder	6	78 633
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	7	18 370
Summa kortfristiga skulder		114 866
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		172 651

10.3 Kassaflödesanalys (tkr)

	2023-12-31
Den löpande verksamheten	
Årets resultat	-8 529
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	
Avskrivningar	15 592
Avsättningar till pensioner inklusive löneskatt	66 314
Medel från verksamheten före förändring i rörelsekapital	73 377
Rörelsekapitalet	
Förändring förråd, lager	
Förändring kortfristiga fordringar	-51 751
Förändring kortfristiga skulder	114 866
Kassaflödet från löpande verksamhet	63 115
Investeringsverksamhet	
Inköp av materiella anläggningstillgångar	-107 405
Maskiner och inventarier	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-107 405
Finansieringsverksamhet	
Förändring av kortfristiga placeringar	0
Förändring av långfristiga placeringar	0

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

Förändringar av långfristiga skulder	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0
Årets kassaflöde	29 087
Likvida medel vid årets början	0
Likvida medel vid årets slut	29 087

10.4 Noter

10.4.1 Redovisningsprinciper

Årsredovisning 2023 är förbundets första och har inga jämförande värden med tidigare år. Förbundets årsbokslut är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) vilket innebär att intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp de beräknas uppgå till. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde. Periodisering av inkomster och utgifter har skett.

10.4.2 Uppskattningar och bedömningar

Under året har inga ändrade uppskattningar och bedömningar gjorts

10.4.3 Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna har upptagits till det bokförda värdet som redovisades i medlemskommunernas årsredovisningar 2022-12-31 samt nyttillkomna investeringar som skett inom förbundet under 2023.

10.4.4 Avskrivningar

De övertagna anläggningstillgångarna skrivs av enligt de planer som medlemskommunerna haft för sina respektive anläggningstillgångar.

För nyttillkommande anläggningstillgångar tillämpar förbundet följande avskrivningstider:

- Utryckningsfordon 15 år
- Mindre fordon, båtar 10 år
- Räddnings-/skyddsutrustningar 5 år
- Möbler och inventarier 3 år
- Kommunikationsutrustning 3 år

10.4.5 Övriga noter

Not 1 Maskiner och inventarier (tkr)	2023-12-31
Anskaffningsvärde vid årets början	0
Inköp från medlemskommunerna	78 396
Inköp under året	29 009
Försäljning	0
Anskaffningsvärde vid årets slut	107 405
Avskrivningar enligt plan vid årets början	0
Årets avskrivningar enligt plan	15 592
Försäljning/utrangering	0

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

Redovisat värde vid årets slut	91 813
Genomsnittlig avskrivningstid	8,24 ÅR

Not 2 Diverse kortfristiga fordringar	2023-12-31
Fordran personal	42
Skattekonto	265
Moms	2 084
SUMMA	2 391

Not 3 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023-12-31
Förutbetalda kostnader	14 832
Upplupna intäkter	387
SUMMA	15 219

Not 4 Avsättning pensioner	2023-12-31
Avsättning pensioner	53 367
Löneskatt på pensionsavsättning	12 947
SUMMA	66 314

Not 5 Personalens skatter och avgifter	2023-12-31
Avdragen skatt	3 460
Arbetsgivaravgifter	3 555
SUMMA	7 015

Not 6 Kortfristiga skulder	2023-12-31
Reverslån medlemskommunerna för övertagande av anläggningstillgångar	78 396
Övriga skulder	237
SUMMA	78 633

Not 7 Arvode och kostnadsersättning till revisorer	
Förtroendevalda	51
E&Y	100
SUMMA	151

10.5 Driftredovisning

10.5.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är lägre än budgeten. I verksamhetens intäkter ingår taxor och avgifter för automatalarm, utbildning, sotning och brandskyddskontroller. Dessutom ingår försäljning av verksamhet vid OKG i Oskarshamn och Södra Cell i Mönsterås enligt avtal. Utfallet är lägre och en närmare analys av vad avvikelsen för intäktsposterna består av pågår.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

10.5.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnaderna är lägre än budgeterat för perioden. I samband med att personal har slutat har tjänster vakanssatts i avvakten på att den nya organisationen är klar. Pensionskostnaderna har varit en osäkerhetsfaktor under året och påverkat utfallet negativt i förhållande till prognoserna under året. Kostnader för materiel, tjänster, hyror och inhyrd personal är högre än budgeten på grund av de omställningskostnaderna som förbundet har haft vid uppstarten samt inhyrd personal och material i samband med storbranden i Fagrasjö. Finansiering av branden i Fagrasjö har till stora delar täckts av bidrag från MSB. Omställningskostnaderna

10.5.3 Avskrivningar

Avskrivningar är lägre än budget eftersom det har varit födröjning av leveranser av brand- och släckbilar.

10.5.4 Finansnetto

De finansiella intäkterna avser intäktsränta på skattekonto. De finansiella kostnaderna avser framför allt kostnadsränta för checkräkningskredit och skattekonto. Förbundet startade med noll kronor i likviditet har därmed nyttjat checkräkningskrediten vid flertalet tillfällen under året.

10.5.5 Driftuppföljning (tkr)

	Budget 2023	Utfall 2023-12-31	Avvikelse mot budget 2023
Avgifter	59 000	53 073	-5 927
Medlemsersättning	225 313	225 313	0
Personalkostnader	-192 068	-192 506	-438
Lokalkostnader	-30 576	-31 377	-801
Övriga kostnader	-46 086	-46 903	-817
Avskrivningar	-15 583	-15 592	-9
Finansnetto	0	-537	-537
SUMMA	0	-8 529	-8 529

10.6 Investeringsredovisning

Förbundets investeringar består till största delen av fordon och material för den operativa verksamheten. Vid bildandet av Räddningstjänsten Sydost bestämdes det att förbundet inte skulle äga några fastigheter utan dessa kvarstår i respektive medlemskommun. I undantagsfall görs investeringar i inventarier som är kopplat till lokaler och övningsanordningar. Investeringar görs efter en långsiktig plan för att på det sättet säkerställa en jämn kvalité och en ekonomisk balans. Årets investeringar har till stor del bestått av släckningsfordon som beställts i de gamla organisationerna men som på grund av långa leveranstider levererats efter förbundsbildningen.

Årets investeringar (tkr)	Budget 2023*	Utfall 2023
Inredning sotabil		116
Brandbil Nybro		4 073
Släckbil Nybro		5 439
Brandbil Öland	4 000	5 646
Släckfordon Mönsterås	2 000	
Inventarier Mönsterås	1 125	
Transport- och servicefordon Mönsterås	1 200	
Depåcontainrar	1 100	
Övningsfältet	500	455

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

Inventarier brandstation Emmaboda	300	300
Inventarier Oskarshamn	600	570
Lastväxlarfordon	2 000	88
Inventarier Simpevarp	505	107
Högtryckskompressor Högsby	474	153
Inventarier/fordon	2 400	
Inventarier Fagerhult	100	137
Inventarier Kalmar	2 500	
Stegbil Kalmar	8 000	6 941
Andningsskydd/Rakel	428	428
Investeringar Nybro	4 600	
Dykutrustning		326
SUMMA	31 832	29 009

* Investeringar från tidigare år och beslutade av medlemskommunerna



Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av medlemskommunernas fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av Räddningstjänst Sydost under 2023.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivas i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återrapportering till medlemskommunernas respektive fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med förbundsordningen.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, förbundsordningen 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.

Årets granskning har skett genom den lagstadgade granskningen av delårsrapport och årsbokslut. I övrigt har revisionens uppföljning av förbundets verksamhet skett genom grundläggande granskning.

Förbundet når inte det finansiella målet att förbundet ska hålla sig inom tilldelade resurser. Årets utfall uppgår till -8,5 mkr. Förbundet åberopar synnerliga skäl avseende en del av underskottet. Vi saknar dock en tydlig motivering till åberopande av synnerliga skäl i årsredovisningen. Efter åberopande av synnerliga skäl för 4,6 mkr återstår ett negativt resultat på 3,9 mkr som kommer att behöva återställas. Direktionen bedöms därmed inte uppnå definitionen för god ekonomisk hushållning. Av verksamhetsmålen bedöms 3 av 5 mål uppfyllda och 2 av 5 bedöms som delvis uppfyllda.

EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2023. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport.

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023. Vi tillstyrker även att årsredovisning för 2023 godkänns för Räddningstjänst Sydost.

Undertecknat elektroniskt den 24 maj 2024

Ann-Marie Fagerström
Ewa Klase
Jan-Åke Karlsson
Johnny Maurits
Monica Anderberg

Lars Axetun
Ingemo Eriksson
Jan-Olof Olsson
Kjell Bülow

Bilagor:
PM över granskning av årsredovisning för 2023.
Granskningsrapport god ekonomisk hushållning
Det sakkunniga biträdets uttalande

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

JOHNY MAURITS

Undertecknare 1

Serienummer: 9b4ac98a223380 [...] e20c079fed184

IP: 83.249.xxx.xxx

2024-05-24 15:43:52 UTC



MONICA ANDERBERG

Undertecknare 1

Serienummer: a9c84998fc7f83 [...] 53bdfbe5229e0

IP: 2.248.xxx.xxx

2024-05-24 15:49:25 UTC



EVA KLASE

Undertecknare 1

Serienummer: debcb10406d438 [...] 74b76e860c69f

IP: 78.72.xxx.xxx

2024-05-24 16:20:58 UTC



JAN-OLOF OLSSON

Undertecknare 1

Serienummer: ae20764c8b5cb5 [...] cf2822c631879

IP: 217.209.xxx.xxx

2024-05-26 07:22:27 UTC



ANN-MARIE FAGERSTRÖM

Undertecknare 1

Serienummer: 9486642dadfaf3 [...] 828bf34f1ca46

IP: 94.234.xxx.xxx

2024-05-26 16:19:52 UTC



Kjell Peter Bülow

Undertecknare 1

Serienummer: c7491b5de21446 [...] bd8618025c0f2

IP: 85.225.xxx.xxx

2024-05-26 17:17:22 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signerasdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenerade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LARS AXETUN

Undertecknare 1

Serienummer: e4aa78300f5401[...]3a896ac77adeb

IP: 217.25.xxx.xxx

2024-05-26 19:33:08 UTC



Ingemo Birgit Eriksson

Undertecknare 1

Serienummer: 975ae914844697[...]3f54a752bdd98

IP: 78.73.xxx.xxx

2024-05-26 21:55:37 UTC



JAN-ÅKE KARLSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 0474c64b49a869[...]9ef8c8a70fbc4

IP: 98.128.xxx.xxx

2024-05-27 08:55:21 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signerasdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenerade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

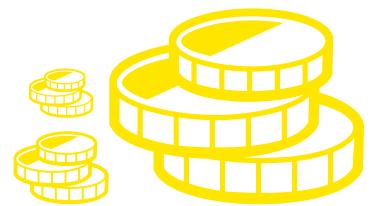
Räddningstjänsten Sydost

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- ▶ Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - ▶ Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - ▶ Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - ▶ Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- ▶ Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- ▶ Granskningen är avgränsad till förbundsstyrelsen och 2023.
- ▶ Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Förbundets balanskravsresultat är -8,5 mnkr och i årsredovisning hänvisas till synnerliga skäl för delsumma av det underskott som årets balanskravsresultat uppvisar.

	Utfall 2023 i mnkr	Förbundsstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	-8,5	
Årets resultat efter balanskravsjustereringar	-8,5	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-	
+ användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	-8,5	<p><i>2023 års utfall uppgår till -8,5 mkr och uppfyller därmed inte en budget i balans, d.v.s. ett nollresultat. En plan för att återhämta det uppkomna resultatet under perioden 2024-2026 kommer att arbetas in i kommande budgetar. Fokus kommer att vara på intäktsnivån samt löpande driftkostnader.</i></p> <p><i>I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl för 4,6 mkr. Detta är en del av det negativa resultatet som därmed inte behöver återställas. Därmed återstår 3,9 mkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas.</i></p>

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



Synnerliga skäl

- ▶ Frångåendet ska vara väl motiverat, beaktat det grundläggande kravet om god ekonomisk hushållning enligt 11 kap 1 § kommunallagen (2017:725) och hanteras inom lagens regler för synnerliga skäl.
- ▶ Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet.
- ▶ Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.
- ▶ Frågan om vad som är synnerliga skäl är inte primärt en fråga som bör avgöras i domstol inom ramen för ett laglighetsprövningsmål. Den bör avgöras inom ramen för det politiska systemet.
- ▶ Räddningsstjänsten Sydost åberopar synnerliga skäl och justerar balanskravsresultat om 4,6 mnkr. Årets balanskravsresultat efter justering av synnerliga skäl uppgår till -3,9 mnkr.

2. Finansiellt- och verksamhetsuppdrag 2023



- ▶ Förbundsstyrelsen ger i årsredovisning för 2023 följande definition för god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *God ekonomisk hushållning innebär att förbundet följer beslutad budget och samtidigt visar att verksamheten bedrivs ändamålsenligt.*
- ▶ Förbundsdirektionen har för år 2023 beslutat om följande verksamhetsmål som behöver uppfyllas för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *Uppsägning och omförhandling av lokala avtal*
 - ▶ *Minska glappet i ersättningsnivåerna inom förbundet, den så kallade "trappan"*
 - ▶ *Ändra arbetstidsmått*
 - ▶ *Utbyggd infrastruktur inom IT*
 - ▶ *Finansieringsmodell för förbundet*
- ▶ Förbundsdirektionen har för år 2023 beslutat om följande finansiellt mål som behöver uppfyllas för att uppnå god ekonomisk hushållning:
 - ▶ *Förbundet ska hålla sig inom tilldelade resurser*
- ▶ Inför bildandet av förbundet gjordes en utredning som innehöll uppdrag att genomföra vid bildandet av förbundet. Dessa uppdrag är tillika de mål som finns i dagsläget för förbundet under innevarande räkenskapsåret, 2023.

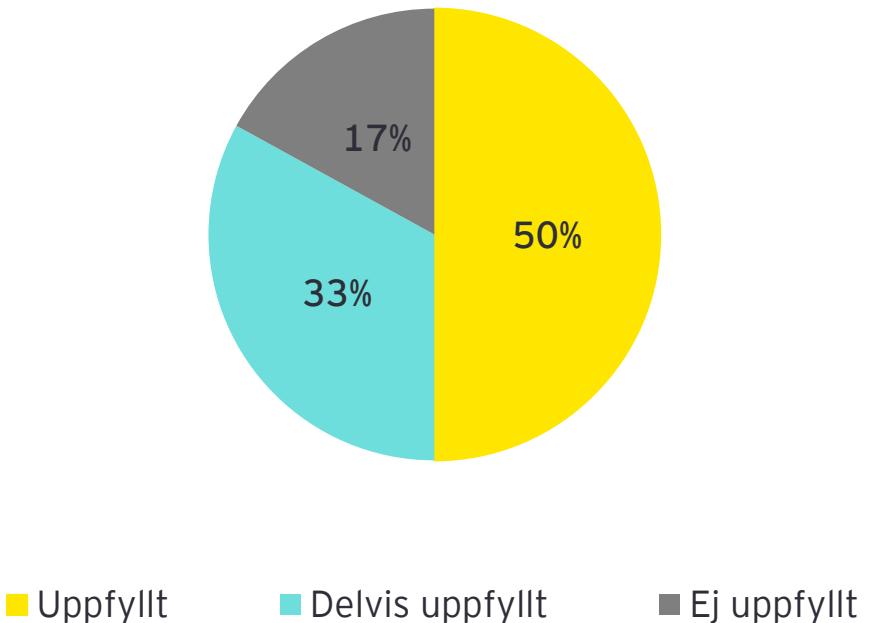
2. Förbundets uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Förbundsdirektionen följer upp samtliga av direktionens verksamhetsmässiga och finansiella mål per 2023-12-31
 - ▶ 3 av 5 verksamhetsmässiga mål bedöms av förbundsdirektionen som uppnått.
 - ▶ 2 av 5 verksamhetsmässiga mål bedöms av förbundsdirektionen som delvis uppnått.
 - ▶ Det finansiella målet bedöms av förbundsdirektionen som ej uppnått.

Förbundsdirektionens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



3. Förbundsstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ En sammanvägd bedömning är att förbundet under sitt uppstartsår kommer att ha byggt upp en ny gemensam räddningstjänstorganisation som ska möta de kommande kraven från staten men att det inte skett inom de ekonomiska ramarna. I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl motsvarande 4,4 mnkr. Dock är det resultatet i resultaträkningen som används vid avstämning av de ekonomiska målen. Förbundet når med årets resultat inte det ekonomiska målet. Bedömningen är dock att förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning då förbundet vidtar nödvändiga åtgärder för att få en budget i balans: Förbundet arbetar intensivt med att hitta effektiviseringar så långt det är möjligt med bibehållen kvalité. Förbundet har under året arbetat med att förbättra den ändamålsenliga styrningen och arbetat fram mål för den nya organisationen.
- ▶ Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås **under kommande planperiod**. I årsredovisningen framgår inte tydligt förbundets bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås för innevarande räkenskapsåret 2023.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Vår bedömning är att förbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt inte efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *finansiella* mål som förbundsdirektionen fastställt.
- ▶ Vår bedömning är att utfallet delvis är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som förbundsdirektionen fastställt.
- ▶ **Vår samlade bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning för räkenskapsår 2023.**

5. Rekommendationer

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- ▶ Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi förbundsdirektionen att:
 - ▶ Inför bildandet av förbundet gjordes en utredning som innehöll uppdrag att genomföra vid bildandet av förbundet. Dessa uppdrag är tillika de mål som finns i dagsläget för förbundet under innevarande räkenskapsåret, 2023. Vi rekommenderar förbundet att inför framtida räkenskapsår behandla riktlinjer för god ekonomisk hushållning i separat beslutsärende för ökad tydlighet, struktur och helhet. Riktlinjer kan också samordnas vid budgetbeslut och bör då explicit framgå på ett tydligt sätt.
 - ▶ Vi rekommenderar förbundet att förtydliga i framtida finansiella rapporter förbundsdirektionens bedömning om god ekonomisk hushållning för det enskilda räkenskapsåret.

*Harald Justegård
Auktoriserad revisor EY*

*Linnea Johansson
Verksamhetsrevisor EY*



Penneo dokumenty/click-YT045-YT8H5-X086X-QQESK-K12KU-TGBSW

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LINNÉA JOHANSSON

Undertecknare

Serienummer: c0d0784c4ee6a8[...]bc2676c59b286

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-05-24 08:23:04 UTC



Harald Åke John Justegård

Undertecknare

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-05-24 08:51:02 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdata i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Räddningstjänsten Sydost (org.nr 222000-3301

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Sydost utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-05-22.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Räddningstjänsten Sydost för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iaktagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Building a better
working world

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårat uttalande.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Kalmar den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Ernst & Young AB

Harald Justegård
Ansvarigt sakkunnigt biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-05-24 08:21:40 UTC



Penneo dokumentnyckel: MCJ6A-7YJM-L60AA-2ZA14-B6OJ8-QG4LS

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signerasdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenerade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Räddningstjänsten Sydost

Granskning av årsredovisning 2023

Harald Justegård
Auktoriserad revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Syfte och omfattning

Bakgrund

- ▶ Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga biträdets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- ▶ Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501 (Revisionsbevis - särskilda överväganden för vissa poster).
 - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper enligt särskild instruktion.
 - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- ▶ Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - ▶ Om kommunalförbundet efterlever balanskravet
 - ▶ Om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål förbundsdirektionen beslutat.
- ▶ På uppdrag av revisionen i Räddningstjänst Sydost har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. Revisorerna har till uppgift att:
 - ▶ Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - ▶ Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - ▶ Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som direktionen beslutat.
 - ▶ Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 1-22. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- ▶ Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- ▶ Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat transaktioner mot underlag och bedömt periodiseringsprinciper. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelsen med kontoanalyser och kompletterande intervjuer.

Analys av data från ekonomisystemet

- ▶ Vi har utfört dataanalyser på verksamhetsintäkter som hanteras i kundfaktureringsflöde för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde där stickprov granskats mot erforderliga underlag, redovisningsprinciper och avstämning huvudbok.
- ▶ Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesteras i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot avtal.

Analys av data från lönesystemet

- ▶ Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet ACL för perioden 2023-01-01 - 2023-11-30. ACL ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovsvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade. Utökade granskingsinsatser i årets revision har skett som täcker helåret för att erhålla tillräckliga revisionsbevis.

Genomförande

Balansräkning

- ▶ Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiseras i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- ▶ Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Noter

- ▶ Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Drift- och investeringsredovisning

- ▶ Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

01

Iakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Första verksamhetsåret för forbundet varpå upplysningskrav enligt RKR R15 för jämförelseår blir inaktuellt. Vi rekommenderar forbundet att se över avsnitt under år 2024 sett till att kommentarer avseende väsentliga förändringar mellan räkenskapsåren då blir aktuellt.
Översiktig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		Ingen avvikande mening.
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		Bedöms delvis uppfyllt. Vi rekommenderar forbundet att se över avsnitt i framtida finansiella rapporter framförallt kopplat till presentation av konsekvensbeskrivningar och väsentliga risker. I RKR R15 ges exempel i bilaga på tydligt och strukturerat exempel över presentation. Avsnitt skall även innehålla upplysning om pensionsförfältselser där vi rekommenderar forbundet att se över att upplysning harmoniseras med krav enligt RKR R15 inför framtida finansiella rapporter.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnåtts och följs.		Bedöms delvis uppfyllt. Förbundsdirektionen gör en samlad bedömning avseende god ekonomisk hushållning sett till kommande planperiod. Det saknas dock utvärdering för innevarande räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Ingen avvikande mening.
Upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		Ingen avvikande mening.
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Bedöms uppfyllt och följer uppställning enligt RKR R15.
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Ingen avvikande mening.
Upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Ingen avvikande mening.

Resultat-, balansräkning och noter

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Krav	Bedömning	Kommentar
Resultat- och balansräkning är uppställd enligt LKBR.		Bedöms delvis uppfyllt. Vi rekommenderar förbundet att se över uppställning gentemot LKBR. Exempelvis rubricering verksamhetens nettokostnader saknas i finansiell rapport 2023 avseende resultaträkningen.
Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter.		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar förbundets resultaträkning.
Balansräkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter.		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar förbundets balansräkning.
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar.		Bedöms delvis uppfyllt. Vi rekommenderar förbundet att utvärdera presentation av redovisningsprinciper och notupplysningar i relation till RKR's idéskrift.
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av balansräkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar.		Bedöms delvis uppfyllt. Vi rekommenderar förbundet att utvärdera presentation av redovisningsprinciper och notupplysningar i relation till RKR's idéskrift.

Drift- och investeringsredovisning

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Krav	Bedömning	Kommentar
Driftredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms delvis uppfyllt. Rekommendation att utvärdera anpassning till RKR R14 exempel för presentation av driftsredovisning. Likaså inkludera redovisningsprinciper i driftredovisningen i enlighet med RKR idéskrift.
Investeringssredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms uppfyllt. Rekommendation att utvärdera anpassning till RKR R14 exempel för presentation av investeringsprocessen.

02

Iakttagelser från processgranskning



Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Nedan iakttagelser har identifierats som vi rekommenderar kommunen att utvärdera och se över. Att ha i beaktning är att det är kommunalförbundets första räkenskapsår där arbete fortskrider med implementering av riktlinjer och policy för verksamheten vilket kommer pågå under framtida räkenskapsår.

Process	Kommentar
► Bokslutsprocess	<ul style="list-style-type: none">Årsbokslutet har påverkats av Cyberattack vilket framgår i finansiell rapport. Sakkunnigt biträde, EY, har även märkt av att granskning blivit utdragen sett till beroende av nyckelpersoner i processen vilket medfört att revisionen varit pågående under längre tid.Bokslutsprocessen har besvarats av förbundet och vi rekommenderar att man fortsätter underbygga arbetsmoment med dokumenterade checklistor/rutiner för att underlätta arbete vid till exempel personalförändringar och för att identifiera kritiska arbetsmoment där relevant back up - lösning bör finnas.Vi rekommenderar att säkerställa segregation of duties (4 ögon-princip) för väsentliga avstämningsposter. I vår granskning har uppmärksammats att avstämningar inte attesteras av både utförare och övervakare.Anläggningsregister är inte integrerat med bokföringen per 2023-12-31. Inför första årsbokslutet har förbundet ej hunnit integrera anläggningsregister till fullo med bokföringen då förbundet övertaget register från medlemskommuner. Planeras vara klart till delår 2024.Vi har i granskning av årsbokslut 2023 inte erhållit komplett årsredovisning vid granskningens start. Vidare har justeringar skett under granskningens gång vilket kan tyda på att förbundet bör utvärdera behov att införa kontrollmoment vid upprättande av finansiell rapport emot krav enligt LKBR och RKR rekommendationer.

Iakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
► Inköpsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Processen innehåller ett flertal kontroller. Vi rekommenderar att dokumentation sker för genomförda kontroller och analys sker av dem. Vi rekommenderar förbundet att revidera kontrollmiljön för processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet.• Närståendeförhållande har granskats enligt ISA 550 Närståendeförhållanden. Närståendeförteckning har tagits fram för vår granskning och vi har genomfört substansgranskningsåtgärder, såsom sökningar mot leverantörsregister och detaljtester. Vi rekommenderar kommunen att införa detta kontrollmoment löpande under räkenskapsåret och dokumentera/analysera resultatet.
► Investeringsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar förbundet att se över systemstöd, <i>se även kommentar om anläggningsregister under bokslutsprocessen</i>, för hantering av flödet där det är manuell hantering av koppling mellan system för inköp, anläggningsregister och huvudbok. Utvärdering bör ske huruvida en automatisk koppling kan implementeras och vilka eventuella fördelar det kan medföra.• Vi rekommenderar förbundet att utvärdera huruvida processen är beroende av nyckelpersoner för att säkerställa lämplig arbetsfördelning och minska sårbarhet genom backup-lösning.• Det finns ett antal bedömnings- och redovisningsfrågor som avser processen. Vi rekommenderar att inkludera i skriftliga rutiner kontrollmoment där efterlevnad av LKBR och RKR ingår.
► Löneprocess	<p>Förbundet har anlitat service organisation i Kalmar kommun för hantering av löneprocessen. Nedan iakttagelser har identifierats som vi rekommenderar förbundet att utvärdera och se över;</p> <ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar att förbundet stärker kontrollen och inhämtar processbeskrivningar och skapar egen ökad förståelse för flödet, vi upplever att ett helhetsansvar för löneprocessen då kan främjas. Förbundet bör själva utvärdera kontrollmoment och följa upp kontinuerligt för att undanröja risk för felaktigheter.• Vi rekommenderar förbundet att revidera kontrollmiljön i processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet för möjlighet till analysering.

Iakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
► Intäktsredovisningsprocesser	<ul style="list-style-type: none">• Det finns ett antal intäktsflöden i förbundet. Vi rekommenderar förbundet ta fram rutinbeskrivningar för de olika flödena. Detta kan minska risken för beroende av nyckelpersoner i flödet och bedöms kunna möjliggöra samordningsfördelar och förbättrade kontrollmoment. Rutinbeskrivning bör utgå ifrån initiering av flödet till inbetalning av intäkt. Vi har i vår granskning utfört kontroller av flödet och dokumenterat och inte funnit risk för väsentlig felaktighet.• Vi rekommenderar förbundet att utvärdera huruvida processen är beroende av nyckelpersoner för att säkerställa lämplig arbetsfördelning och minska sårbarhet genom backup-lösning.
► Väsentliga IT-system	<p>Vi har erhållit systemkarta för IT-miljön. IT-granskning av IT applikation huvudbok och löner har genomförts med serviceorganisation Kalmar kommun i enlighet med ISA regelverket. Granskning har fokuserat på behörighets- och lösenordshantering. Likaså övervakning enligt schema för backup på databaser. Vi har noterat följande förbättringsförslag:</p> <ul style="list-style-type: none">• Behörighetshantering rekommenderas en ökad kontroll i att avaktivera konton när anställning avslutas.• Test av uppdateringar i system rekommenderas ske i en separat testmiljö.• Vi rekommenderar förbundet att utvärdera samspel med service organisation för en ökad lokal kontroll över hantering och drift av IT applikationer. Förbundet bör själva utvärdera kontrollmoment och följa upp kontinuerligt för att undanröja risk för felaktigheter.

03

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

- ▶ Vid delårsbokslut 2023 erhölls inte tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis kopplat till pensionsförpliktelser vilket medförde modifierat revisionsyttrande - uttalande med reservering. Vid delåret hade inte extern pensionsförvaltare färdigställt beräkning för kommunalförbundets pensionsförpliktelser vilket påverkar kommunalförbundets resultat-, balansräkning och ansvarsförbindelser. I årsbokslut 2023 har vi erhållit beräkning och vi har inte funnit att risk för väsentlig felaktighet föreligger som haft påverkan på revisionsyttrandet per 2023-12-31.
- ▶ I årsbokslut 2023-12-31 har förbundet haft uppökat fordran gentemot medlemskommuner uppgående till ca 9 mnkr avseende omställningskostnader vid bildande av kommunalförbundet. Avstämning av posten har varit tidskrävande sett till att erhålla motpartsbekräfelse av medlemskommuner och bekräfta fordrans existens per 2023-12-31.
- ▶ Cyberattack som inträffat efter balansdagen 2023 har medfört uppföljande granskning och dokumentation med fokus på förståelse av cyberattacks påverkan kopplad till finansiell rapport per 2023-12-31.
- ▶ Räddningstjänsten Sydost redovisar samtliga leasingavtal som operationell leasing. Leasingkostnad redovisas linjärt över avtalstiden. Vi har efter utförd granskning inte funnit att kontrakt som är stickprovskontrollerade borde ses som finansiell leasing per 2023-12-31. Vi rekommenderar förbundet att dokumentera ställningstagande och säkerställa nedanstående arbetsmoment i den interna hanteringen kopplad till leasingkontrakt:

Förbundsledningen löpande uppdaterar sig om gällande leasingkontrakt, redovisningsregler sett till RKR R5 Leasing och antaganden i bedömningen

Säkerställa dualitet på ledning/direktions-nivå

Vid behov tar in extern hjälp att bistå

04.

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- ▶ Vi bedömer att årsredovisningens ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning.
- ▶ Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-05-24 08:20:25 UTC



Penneo dokumentnyckel: ED8QJ-ZBWAJ-i8TTM-08VON-2MOZ2-XK05P

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdata i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Godkännande av tertialbokslut 2024 Räddningstjänsten Sydost

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna tertialuppföljning 2024 för Räddningstjänsten Sydost.

Ärendebeskrivning

Det åligger kommunfullmäktige, enligt kommunallagen, att ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att löpande följa upp ekonomin i verksamheterna. Detta gäller givetvis också de kommunalförbund man är medlem i.

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-05-31 med en tertialuppföljning för 2024 som kommunfullmäktige har att ta ställning till.

Beslutsunderlag

- Tertialuppföljning 2024, inkommen 2024-05-31
- Tjänsteskrivelse - Godkännande av tertialuppföljning 2024 Räddningstjänsten Sydost, daterad 2024-08-22

Bedömning

Årets första fyra månader har inneburit mycket arbete med att analysera resultatet för 2023 som uppvisade ett underskott på ca 8,5 miljoner kronor. I februari månad inträffade en IT-krasch som innebar att förbundet inte hade tillgång till många av de verksamhetssystem som används dagligen, särskilt stor påverkan fick det på löne-, ekonomi- och diariesystem som var helt ur drift i nästan två månader. IT-haveriet har i mycket hög grad födröjt den ekonomiska analysen. Den nya organisationen trädde i kraft 1 januari 2024 och ett stort arbete har skett för att skapa gemensamma och ändamålsenliga rutiner inom förbundet.

Det ska poängteras att det prognostiserade resultatet i denna uppföljning förutsätter att vissa frågetecken från 2023 rätas ut och åtgärdas. Det som avses är framför allt intäkter samt lokalkostnader. Lokalkostnader är ett område som ska vara finansierat av respektive medlemskommun och ska därmed inte gå med underskott. Under 2023 gjorde Räddningstjänsten Sydost ett negativt resultat gällande lokalkostnader på ca 800 000. I skrivande stund pågår analys av hyresavtalet vilket jämförs med de medel som respektive kommun för in i förbundet gällande lokalkostnader. Felaktigheter kommer att behöva justeras tillsammans med berörd kommun i de fall fel upptäcks.

Gällande intäkter så är avvikelsen stor mot budget 2023. Då ska också poängteras att en större skogsbrand under 2023 gav statlig ersättning som bokfördes som en intäkt. Denna statliga ersättning är inte återkommande vilket gör att avvikelse mot budget riskerar att vara ännu större än vad resultatet för 2023 påvisade. Intäkterna analyseras nu tillsammans med medlemskommunerna för att säkerställa att det är rätt ingångsvärden införda i Räddningstjänsten Sydosts budget vid förbundsbildningen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Ekonomichef





Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Godkännande av tertialuppföljning 2024 Räddningstjänsten Sydost

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna tertialuppföljning 2024 för Räddningstjänsten Sydost.

Ärendebeskrivning

Det åligger kommunfullmäktige, enligt kommunallagen, att ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att löpande följa upp ekonomin i verksamheterna. Detta gäller givetvis också de kommunalförbund man är medlem i.

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-05-31 med en tertialuppföljning för 2024 som kommunfullmäktige har att ta ställning till.

Beslutsunderlag

Tertialuppföljning 2024, inkommen 2024-05-31

Bedömning

Årets första fyra månader har inneburit mycket arbete med att analysera resultatet för 2023 som uppvisade ett underskott på ca 8,5 miljoner kronor. I februari månad inträffade en IT-krasch som innebar att förbundet inte hade tillgång till många av de verksamhetssystem som används dagligen, särskilt stor påverkan fick det på löne-, ekonomi- och diariesystem som var helt ur drift i nästan två månader. IT-haveriet har i mycket hög grad födröjt den ekonomiska analysen. Den nya organisationen trädde i kraft 1 januari 2024 och ett stort arbete har skett för att skapa gemensamma och ändamålsenliga rutiner inom förbundet.

Det ska poängteras att det prognostiserade resultatet i denna uppföljning förutsätter att vissa frågetecken från 2023 rätas ut och åtgärdas. Det som avses är framför allt intäkter samt lokalkostnader. Lokalkostnader är ett område som ska vara finansierat av respektive medlemskommun och ska därmed inte gå med underskott. Under 2023 gjorde Räddningstjänsten Sydost ett negativt resultat gällande lokalkostnader på ca 800 000. I skrivande stund pågår analys av hyresavtalen vilket jämförs med de medel som respektive kommun för in i förbundet gällande lokalkostnader. Felaktigheter kommer att behöva justeras tillsammans med berörd kommun i de fall fel upptäcks.

Gällande intäkter så är avvikelsen stor mot budget 2023. Då ska också poängteras att en större skogsbrand under 2023 gav statlig ersättning som bokfördes som en intäkt. Denna statliga ersättning är inte återkommande vilket gör att avvikelse mot budget riskerar att vara ännu större än vad resultatet för 2023 påvisade. Intäkterna analyseras nu tillsammans med medlemskommunerna för att säkerställa att det är rätt ingångsvärden införd i Räddningstjänsten Sydosts budget vid förbundsbildningen.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Ekonomichef

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Tertiäluppföljning per 30 april 2024

Bakgrund

Räddningstjänstförbundet Sydost startade upp verksamheten den 1 januari 2023 med inriktningen att under året arbeta med att sammanföra de nio kommunernas räddningstjänstorganisationer till en likvärdig organisation.

Under 2023 hade räddningstjänsten en övergångsorganisation där de gamla räddningstjänstorganisationerna utgjorde egna avdelningar. Under året förbereddes en omorganisation som verkställdes 2024-01-01. I samband med detta upplöstes de tidigare organisationerna, nya chefer rekryterades och verksamheten kan börja utvecklas i en gemensam riktning. All rekrytering har gjorts internt för att uppfylla en av de grundläggande principerna inför förbundsbildningen, nämligen anställningstrygghet. All personal földe med till den nya organisationen i samband med verksamhetsövergången.

Under förbundets första verksamhetsår presenterades ett negativt resultat på 8,5 mkr. Till största del beror detta på att intäkterna avviker mot budget och att förbundet hade högre pensionskostnader än prognosiserat. Redan under första verksamhetsåret har verksamheten effektiviseras då personalkostnaderna (lönekostnader) var lägre än budgeterat och antalet tillsvidareanställd personal har minskat. Det pågår en omfattande analys gällande intäkterna. Detta arbete görs tillsammans med medlemskommunerna för att utreda om förbundet har fakturerat felaktigt eller om den intäktsbudget som förbundet har sedan start är felaktig.

Uppföljning mål 2024

Verksamhetsmål kopplat till en effektiv och ändamålsenlig organisation			
Målsättning	Aktiviteter	Mätningssmetod	Uppföljning
Räddningstjänsten Sydost ska ha en gemensam bild av verksamhetens mål och riktning	Ett nytt gemensamt handlingsprogram ska antas senast under första kvartalet 2024. I handlingsprogrammet ska förbundets operativa förmågor fastställas, och målen för det förebyggande arbetet beskrivas.	Uppföljning av handlingsprogrammet ska sedan göras årligen. Övrig uppföljning ska göras genom insatsstatistik och jämförelse mellan olika år.	Handlings-programmet antogs 2024-03-15.
Ledningsförmåga vid insats över tid ska säkerställas	Samverka med räddningstjänsterna i Räddningsregion Sydöstra Sverige för att bygga upp en planerad ledningsförmåga över tid i samband med långvariga insatser.	Uppföljning av planerade aktiviteter som genomförs i RSÖS olika arbetsgrupper.	I Beredningsgruppen för RSÖS och i RSÖS olika arbetsgrupper pågår mycket utvecklingsarbete för att stärka redundans och uthållighet vid stora insatser.

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

<p>I samband med övergången till den nya organisationsstrukturen ska de tidigare organisationernas olika arbetssätt ensas till nya arbetssätt som är enhetliga och effektiva</p>	<p>De nya enheterna ska, utifrån den nya organisationen och sina ansvarsområden, ta fram nya arbetssätt som är så effektiva som möjligt utifrån de nya förutsättningarna.</p> <p>Utbildning av samtliga chefer i chefsskap, arbetsmiljö, arbetsrätt, ekonomi m.m.</p>	<p>Uppföljning i december att enheterna tagit fram nya arbetssätt.</p> <p>Chefsutbildningar är genomförda.</p>	<p>De nya enheterna och avdelningarna jobbar för att ta fram nya arbetssätt. Inom vissa områden märks redan effekter av detta. Största delen av utbildningarna är genomförda och resterande kommer genomföras innan sommaren 2024.</p>
<p>RTSO ska genomsyras av en god arbetsmiljö där medarbetare trivs på arbetet. Vi arbetar aktivt med tillbudsrapportering och riskobservationer i syfte att minska risken för arbetsskador</p>	<p>Ta fram arbetsmiljöhandbok med övergripande riskbedömningar utifrån ett antal givna riskfylda arbetsmoment som ingår i verksamheten.</p>	<p>Genomföra en medarbetarenkät i slutet av 2024.</p> <p>Följa upp tillbudsrapportering och arbetsskador tillsammans med skyddskommittén.</p>	<p>OSA-enkät kommer genomföras innan sommaren 2024.</p> <p>Rapporterade tillbud och skador i IA följs regelbundet upp tillsammans med skydds-kommittén.</p>
<p>Räddningstjänsten Sydost ska vara förberedd för höjd beredskap och för att bedriva verksamhet under svåra förhållanden</p>	<p>Ta fram en säkerhetsskyddsanalys och kontinuitetsplanering.</p> <p>Ta fram en långsiktig plan vad avser Räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB).</p>	<p>Uppföljning löpande under året.</p>	<p>Säkerhetsskyddsanalys är färdigställd. Arbetet med kontinuitetsplanering har påbörjats.</p> <p>Rekrytering till tjänsten som Verksamhetsutvecklare är färdig. Arbetet kommer därför kunna komma i gång på allvar efter sommaren.</p>

Verksamhetsmål kopplat till god ekonomisk hushållning

Målsättning	Aktiviteter	Mätningssmetod	Uppföljning
I syfte att effektivisera våra administrativa processer ska vi där så är möjligt digitalisera	<p>Minska den manuella hanteringen i den ekonomiska redovisningen.</p> <p>Minska den manuella hanteringen i lönehanteringen.</p> <p>Minska den manuella hanteringen i diarieföringen, exempelvis genom införande av e-tjänster och synkronisering mellan verksamhetssystem och diariesystem.</p> <p>Effektivisera processer i diarieföringen.</p>	Uppföljning av genomförda åtgärder per 31 augusti och 31 december.	<p>Den manuella hanteringen i den ekonomiska redovisningen och lönehanteringen har minskat.</p> <p>Nytt verksamhets-system är under uppbyggnad för att minska den manuella hanteringen i diarieföringen.</p>
Säkerställa effektivt nyttjande av fordon	Översyn användning av personbilar.	<p>Granska bokningslistor för att se över användningsgraden.</p> <p>Bedöma behovet av personbilar på de olika fysiska arbetsplatserna.</p>	Flera bilar har omfördelats inom förbundet där det har funnits behov och möjlighet.

Finansiella målsättningar kopplat till god ekonomisk hushållning

Målsättning	Målsättning	Mätningssmetod	Uppföljning
Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidraget	Mindre än 100 %	Uppföljning av nyckeltal per 31 augusti och 31 december	Uppföljning sker per 31 aug
Investeringarnas självfinansieringsgrad ska överstiga 100 %, dvs finansieras med egna medel.	Mer än 100 %	Uppföljning av nyckeltal per 31 augusti och 31 december	Uppföljning sker per 31 aug

Ekonomi

Förbundet finansieras i enlighet med utredningen, dvs att man vid förbundsbildningen överförde de budgeterar som finansierat räddningstjänsten bland medlemskommunerna och förbunden 2022 med justeringar för att likställa beloppen som till exempel overheadkostnader, hantering av kapitalkostnader mm. Från och med budget 2024 sker en uppräkning med PKV (prisindex för kommunal verksamhet) för föregående år samt befolkningsantal och sammansättning per 2023-12-31.

**RÄDDNINGSTJÄNSTEN
SYDOST**

Direktionen beslutade att förbundet har ett behov att arbeta upp ett eget kapital och satte ett resultatkrav för 2024 motsvarande 1,5 %, vilket motsvarar ett överskott på 3 379 tkr. Det allmänna kostnadsläget i samhället påverkar självklart även förbundets ekonomi. Åtgärder för att möta dessa ökade kostnader sker genom en allmän återhållsamhet vid inköp och översyner vid nyanställningar sker samt genomgång av intäktsnivån. Prognoserna på en budget i balans bygger på att orsaken till avvikelserna gällande intäkter identifieras och åtgärdas. En annan post som utreds under året är hyreskostnader för våra brandstationer. Under 2023 gjordes ett negativt resultat på 800 tkr gällande lokalkostnader. Detta trots att det är klarlagt i förbundsutredningen att lokalkostnaderna ska finansieras av medlemskommunerna. Det pågår därför en genomlysning gällande hyresavtalens vilket jämförs med hyreskostnaderna. När avvikelserna har identifierats kommer berörda medlemsbidragen att justeras efter de avvikelserna som hittas. Således är prognoserna ett nollresultat gällande hyresavtalet.

Resultatuppföljning per 30 april 2024 med prognos på helår (tkr)

	Budget 2024	Utfall 30 april	Prognos helår – avvikelse mot budget 2024	Utfall 30 april 2023
Medlemsbidrag	239 740	79 913	0	73 027
Övriga intäkter	57 690	12 589	0	12 443
SUMMA INTÄKTER	297 430	92 502	0	85 470
Personalkostnader	-202 283	-62 325	0	-62 612
Lokalkostnader	-34 098	-12 231	0	-7 471
Övriga kostnader	-38 670	-14 028	0	-17 436
Kapitalkostnader	-19 000	-6 333	0	-5 230
SUMMA KOSTNADER	-294 051	-94 917	0	-92 749
Årets resultat	3 379	-2 415	0	-7 279

Investeringar per 30 april 2024

Under årets första fyra månader har förbundets investeringar uppgått till 3 868 tkr och består framför allt av inköp av ny lastväxlare till Oskarshamn. Ytterligare brandbilar är under upphandling med leverans 2025. Klippverktyg och andra inventarier har kompletterat befintlig vagnpark. Samtliga investeringar som omnämns är beslutade av de tidigare räddningstjänstorganisationerna.

Omröstningskostnader

I samband med bildandet av förbundet beräknades vissa omröstningskostnader att uppstå, till exempelvis systemkostnader, fiberutbyggnad, nya loggor på brandbilar och stationer. Totalt beräknades engångskostnaden uppgå till 11 045 tkr och de sista åtgärderna beräknas vara klara under andra kvartalet 2024. Hittills har ca 1,8 mnkr använts under 2024.

Sammanfattning

Årets första fyra månader har inneburit mycket arbete med att analysera resultatet för 2023 som uppvisade ett underskott på ca 8,5 mnkr. I februari månad inträffade en IT krasch som innebar att förbundet inte hade tillgång till många av de verksamhetssystem som används dagligen, särskilt stor påverkan fick det på löne-, ekonomi- och diariesystem som var helt ur drift i nästan två månader. IT-haveriet har i mycket hög grad födröjt den ekonomiska analysen. Den nya organisationen trädde i kraft 1 januari 2024 och ett stort arbete har skett för att skapa gemensamma och ändamålsenliga rutiner inom förbundet.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Det ska poängteras att det prognostiserade resultatet i denna uppföljning förutsätter att vissa frågetecken från 2023 rätas ut och åtgärdas. Det som avses är framför allt intäkter samt lokalkostnader. Lokalkostnader är ett område som ska vara finansierat av respektive medlemskommun och ska därmed inte gå med underskott. Under 2023 gjorde RTSO ett negativt resultat gällande lokalkostnader på ca 800 tkr. I skrivande stund pågår analys av hyresavtalet vilket jämförs med de medel som respektive kommun för in i förbundet gällande lokalkostnader. Felaktigheter kommer att behöva justeras tillsammans med berörd kommun i d fall fel upptäcks.

Gällande intäkter så är avvikelsen stor mot budget 2023. Då ska också poängteras att en större skogsbrand under 2023 gav statlig ersättning som bokfördes som en intäkt. Denna statliga ersättning är inte återkommande vilket gör att avvikelse mot budget riskerar att vara ännu större än vad resultatet för 2023 påvisade. Intäkterna analyseras nu tillsammans med medlemskommunerna för att säkerställa att det är rätt ingångsvärden införda i RTSO:s budget vid förbundsbildningen.

Ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost för 2024 med 1 184 323 kronor.
- att₂ det ökade medlemsbidraget tas ifrån 2024 års resultat.

Ärendebeskrivning

Gällande lokalkostnader så är direktionen överens om att det ska säkerställas att ramen för detta täcker de kostnader förbundet har (lokalhyra, städ och så vidare).

Gällande eventuella underskott från tidigare organisationer 2022 så har Räddningstjänsten Sydost tillsammans med medlemskommuner haft i uppdrag att säkerställa att poster av engångskaraktär inte är med i materialet.

Räddningstjänsten sydost kommer i augusti att föreslå en ändringsbudget för 2024 där lokalkostnader och eventuella tidigare underskott justeras. Därefter ska den beslutade finansieringsmodellen användas för att föreslå en budget för 2025. Framgent ska modellen användas utan justeringar på vägen, detta förutsätter dock att grunden blir rätt 2024.

Räddningstjänsten i Ölands Kommunalförbund hade i bokslut 2022 ett underskott på minus 3,6 miljoner kronor. Avseende underskottet på 3,6 miljoner kronor har det räknats av 2 miljoner kronor som bedöms vara av engångskaraktär. Detta utgörs av en extra löneutbetalning på 1,6 miljoner kronor samt 400 000 i personalkostnader som bedöms vara av engångskaraktär.

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har sammantaget 1 288 592 kronor som avser högre lokalkostnader än budgeterat 2022 och som därmed inte har kompenserats.

Den sammantagna kostnaden (2 888 592 kronor) fördelar enligt den fördelningsnyckel som var i förbundet vilket är 59% Mörbylånga och 41% Borgholm. Nya framtida kostnader ska fördelas enligt ny nyckel.

Underskottet sammantaget med lokalkostnaderna skulle innebära att förslaget i en ändringsbudget skulle vara att Borgholms kommunens medlemsbidrag ska utökas med

1 184 323 kronor för 2024 för att täcka underskott från 2022 samt avvikelse lokalkostnader, samt att Mörbylånga kommunens medlemsbidrag ska utökas med 1 704 269 kronor för 2024.

Avräknat är 120 000 kronor från Borgholms siffror eftersom Räddningstjänsten Sydost har accepterat en hyreshöjning för brandstationen i Runsten utan att stämma av detta med Borgholms kommun. Denna kostnad får såldes Räddningstjänsten Sydoststå för själva.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost, daterad 2024-08-07

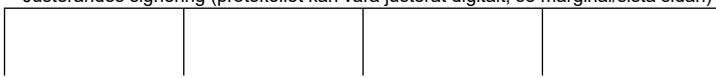
Yrkande

Staffan Larsson (C) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Ekonomiavdelningen



Ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att₁ godkänna ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost för 2024 med 1 184 323 kronor.

att det ökade medlemsbidraget tas ifrån 2024 års resultat.

Ärendebeskrivning

Gällande lokalkostnader så är direktionen överens om att det ska säkerställas att ramen för detta täcker de kostnader forbundet har (lokalhyra, städ och så vidare).

Gällande eventuella underskott från tidigare organisationer 2022 så har Räddningstjänsten Sydost tillsammans med medlemskommuner haft i uppdrag att säkerställa att poster av enqångskarakter inte är med i materialet.

Räddningstjänsten sydost kommer i augusti att föreslå en ändringsbudget för 2024 där lokalkostnader och eventuella tidigare underskott justeras. Därefter ska den beslutade finansieringsmodellen användas för att föreslå en budget för 2025. Framgent ska modellen användas utan justeringar på vägen, detta förutsätter dock att grunden blir rätt 2024.

Räddningstjänsten i Ölands kommunalförbund hade i bokslut 2022 ett underskott på minus 3,6 miljoner kronor. Avseende underskottet på 3,6 miljoner kronor har det räknats av 2 miljoner kronor som bedöms vara av engångskarakter. Detta utgörs av en extra löneutbetalning på 1,6 miljoner kronor samt 400 000 i personalkostnader som bedöms vara av engångskarakter.

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har sammantaget 1 288 592 kronor som avser högre lokalkostnader än budgeterat 2022 och som därmed inte har kompenserats.

Den sammantagna kostnaden (2 888 592 kronor) fördelar enligt den fördelningsnyckel som var i förbundet vilket är 59% Mörbylånga och 41% Borgholm. Nya framtida kostnader ska fördelas enligt ny nyckel.

Underskottet sammantaget med lokalkostnaderna skulle innebära att förslaget i en ändringsbudget skulle vara att Borgholms kommunens medlemsbidrag ska utökas med

1 184 323 kronor för 2024 för att täcka underskott från 2022 samt avvikelse lokalkostnader, samt att Mörbylånga kommunens medlemsbidrag ska utökas med 1 704 269 kronor för 2024.

Avräknat är 120 000 kronor från Borgholms siffror eftersom Räddningstjänsten Sydost har accepterat en hyreshöjning för brandstationen i Runsten utan att stämma av detta med Borgholms kommun. Denna kostnad får såldes Räddningstjänsten Sydoststå för själva.

	Budget tot	Lokalhyra	Städ	Lokalkostnad	Avvikelse
Kalmar	13 850 086	12 816 000	1 228 000	14 044 000	193 914
Högsby	1630714	1796063	53196	1 849 259	218 545
Emmaboda	1286580	3 172 846	153 438	3 326 284	2 039 704
Mönsterås	1471722	1 910 400	156 156	2 066 556	594 834
Oskarshamn	3631712	4 695 762	Oklart	4 695 762	1 064 050
Torsås	971734	1 509 312	79 164	1 588 476	616 742
Mörbylånga	3331510	3 820 128	Ingår	3 820 128	488 618
Borgholm	2411030	3 170 000	41 004	3 211 004	799 974
Nybro	2268774	2 737 762	200 000	2 937 762	668 988
	30 853 862			37 539 231	6 685 369

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse – ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost, daterad 2024-08-07

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Ekonomiavdelningen



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna ökat medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost för 2024 med 1 184 323 kronor.
- att₂ det ökade medlemsbidraget tas ifrån 2024 års resultat.

Ärendebeskrivning

Gällande lokalkostnader så är direktionen överens om att det ska säkerställas att ramen för detta täcker de kostnader förbundet har (lokalhyra, städ och så vidare).

Gällande eventuella underskott från tidigare organisationer 2022 så har Räddningstjänsten Sydost tillsammans med medlemskommuner haft i uppdrag att säkerställa att poster av engångskaraktär inte är med i materialet.

Räddningstjänsten sydost kommer i augusti att föreslå en ändringsbudget för 2024 där lokalkostnader och eventuella tidigare underskott justeras. Därefter ska den beslutade finansieringsmodellen användas för att föreslå en budget för 2025. Framgent ska modellen användas utan justeringar på vägen, detta förutsätter dock att grunden blir rätt 2024.

Räddningstjänsten i Ölands kommunalförbund hade i bokslut 2022 ett underskott på minus 3,6 miljoner kronor. Avseende underskottet på 3,6 miljoner kronor har det räknats av 2 miljoner kronor som bedöms vara av engångskaraktär. Detta utgörs av en extra löneutbetalning på 1,6 miljoner kronor samt 400 000 i personalkostnader som bedöms vara av engångskaraktär.

Borgholms kommun och Mörbylånga kommun har sammantaget 1 288 592 kronor som avser högre lokalkostnader än budgeterat 2022 och som därför inte har kompenserats.

Den sammantagna kostnaden (2 888 592 kronor) fördelas enligt den fördelningsnyckel som var i förbundet vilket är 59% Mörbylånga och 41% Borgholm. Nya framtida kostnader ska fördelas enligt ny nyckel.

Underskottet sammantaget med lokalkostnaderna skulle innebära att förslaget i en ändringsbudget skulle vara att Borgholms kommunens medlemsbidrag ska utökas med

1 184 323 kronor för 2024 för att täcka underskott från 2022 samt avvikelse lokalkostnader, samt att Mörbylånga kommunens medlemsbidrag ska utökas med 1 704 269 kronor för 2024.

Avräknat är 120 000 kronor från Borgholms siffror eftersom Räddningstjänsten Sydost har accepterat en hyreshöjning för brandstationen i Runsten utan att stämma av detta med Borgholms kommun. Denna kostnad får såldes Räddningstjänsten Sydoststå för själva.

	Budget tot	Lokalhyra	Städ	Lokalkostnad	Avvikelse
Kalmar	13 850 086	12 816 000	1 228 000	14 044 000	193 914
Högsby	1630714	1796063	53196	1 849 259	218 545
Emmaboda	1286580	3 172 846	153 438	3 326 284	2 039 704
Mönsterås	1471722	1 910 400	156 156	2 066 556	594 834
Oskarshamn	3631712	4 695 762	Oklart	4 695 762	1 064 050
Torsås	971734	1 509 312	79 164	1 588 476	616 742
Mörbylånga	3331510	3 820 128	Ingår	3 820 128	488 618
Borgholm	2411030	3 170 000	41 004	3 211 004	799 974
Nybro	2268774	2 737 762	200 000	2 937 762	668 988
	30 853 862			37 539 231	6 685 369

Konsekvensmatris	Internt perspektiv		Samhällsperspektiv					
	Ekonomi (negativ eller positiv budget-påverkan)	Personal (se Personal-policy)	Jämställdhet (se Jämställdhets- och mångfaldspolicy)	Barn (se rutin för barnkonsekvensanalys)	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
Förslag								
A	● ○ ○	○ ● ○	○ ○ ●	○ ○ ●	○ ○ ●	○ ○ ●	○ ○ ●	○ ○ ●
B	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○
Att göra inget	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○	○ ○ ○

Tabellen beskriver förvaltningens bedömning av konsekvenserna av angivna förslag. Röd indikerar negativ påverkan, gul liten eller ingen påverkan och grön positiv påverkan. Vid bedömd stor påverkan kan ytterligare konsekvensanalys vara bifogad skrivelsen.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost
- Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef