

KALLELSE

Kommunstyrelsen

Plats och tid för
sammanträdet

KS-rummet, Borgholm, 2024-10-29 , klockan 09:00

Ilko Corkovic
Ordförande

/

Anton Karlsson
Sekreterare
0485-883 54

Förslag på justerare:

Börje Ekstam (V) med Marcel van Luijn (M) som ersättare

Förslag på plats och tid för
justeringen:

Digitalt 2024-11-05

ÄRENDEN			Sid
1	Information från kommunchefen	2024/11 002	
2	Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027	2024/119 003	3 - 19
3	Budgetuppföljning september	2023/45 041	20 - 42
4	Delårsbokslut 2024	2023/45 041	43 - 155
5	Korrigeringar av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2024 sam plan 2025-2027	2023/45 041	156 - 195
6	Justering av investeringsbudget	2023/45 041	196 - 201
7	Julgåva till personalen 2024	2024/132 001	202 - 203
8	Verksamhetsplan för kommunstyrelsen med budget 2025, samt plan 2026-2028	2024/73 041	204 - 215
9	Tilläggsanslag utbildningsnämnden för ökad flexibilitet 15 timmars barn 2025	2024/73 041	216 - 247
10	Återrapportering: Arbetsmiljö Ekbacka	2024/111 026	248
11	Avsiktsförklaring om att ingå i samarbete i utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB	2024/125 106	249 - 252
12	Avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun	2024/123	253 - 268
13	Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet	2019/223 423	269 - 272
14	Arrende IFK Borgholm	2024/4 423	273 - 277

15	Detaljplan Lofta 2:2	2021/210 214	278 - 325
16	Räddningstjänsten Sydost - hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektion	2023/180 041	326 - 354
17	Räddningstjänsten Sydost - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen	2023/180 041	355 - 357
18	Kalmarsunds gymnasieförbund - Delårsboksluts 2024	2023/183 041	358 - 418
19	Ölands kommunalförbund - Godkännande av delårsrapport 2024	2024/128 041	419 - 461
20	Meddelande och delegationsbeslut oktober 2024	2024/10 002	462 - 465



Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ anta förslag till kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027.
- att₂ uppdra till förvaltningscheferna att upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner i respektive förvaltning.
- att₃ uppdra till VD i Borgholmshem samt VD i Borgholm Energi att upprätta bolagsspecifika kompetensförsörjningsplaner.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens arbetsutskott gav 2020-08-18 §166 kommunchefen i uppdrag att utveckla en kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategi. Syftet med en övergripande kompetensförsörjningsstrategi är att tydliggöra utgångspunkterna i det kompetensförsörjningsarbete som bedrivs i Borgholms kommunkoncern och därefter upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner tillsammans med förvaltningarna.

Målet är att planen ska vara vägledande för nämnd/styrelse inom kommunkoncernen. I den övergripande kompetensförsörjningsstrategin beskrivs gemensamma aktiviteter och statistik. Ytterligare statistik, prognoser och prioriteringar av olika strategier och aktiviteter tas fram på respektive nämnd/styrelsenivå.

Beslutsunderlag

- Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027, daterad 2024-10-01
- Tjänsteskrivelse - Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027, daterad 2024-10-01

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunchef
- Socialchef
- Utbildningschef
- HR-chef
- Kommunikationschef



Till kommunstyrelsens personalutskott

Tjänsteskrivelse – Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens personalutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att anta förslag till kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027
- att uppdra till förvaltningscheferna att upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner i respektive förvaltning.
- att uppdra till VD i Borgholmshem samt VD i Borgholm Energi AB att upprätta bolagsspecifika kompetensförsörjningsplaner.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsens arbetsutskott gav 2020-08-18 §166 kommunchefen i uppdrag att utveckla en kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategi. Syftet med en övergripande kompetensförsörjningsstrategi är att tydliggöra utgångspunkterna i det kompetensförsörjningsarbete som bedrivs i Borgholms kommunkoncern och därefter upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner tillsammans med förvaltningarna.

Målet är att planen ska vara vägledande för nämnd/styrelse inom kommunkoncernen. I den övergripande kompetensförsörjningsstrategin beskrivs gemensamma aktiviteter och statistik. Ytterligare statistik, prognoser och prioriteringar av olika strategier och aktiviteter tas fram på respektive nämnd/styrelsenivå.

Beslutsunderlag

Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027, daterad 2024-10-01

Beslutet skickas till

Kommunchef
Socialchef
Utbildningschef
HR-chef
Kommunikationschef

Cecilia Johansson
HR-chef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Kompetensförsörjnings- strategi 2024-2027

Antaget av kommunfullmäktige 2024-XX-XX § XX

Innehållsförteckning

1	Bakgrund, syfte och uppföljning.....	3
1.1.1	Bakgrund	3
1.1.2	Syfte & mål.....	3
1.1.3	Uppföljning	3
2	Omvärld och demografi	4
2.1.1	Sverige	4
2.1.2	Borgholms kommun	4
3	Kompetensförsörjningsprognos 2024-2027.....	5
3.1.1	Övergripande.....	5
3.1.2	Antalet medarbetare i Borgholms kommunkoncern	6
3.1.3	Pensioner	6
3.1.4	Personalomsättning.....	6
4	Utgångspunkter	7
4.1.1	SKR:s nio strategier samt strategisk plan	7
4.1.2	Styrning och vägledning	7
4.1.3	Modeller och strategier.....	8
5	Nio strategier för att möta kompetensutmaningen	9
5.1.1	Arbeta med friskfaktorer.....	10
5.1.2	Underlätta för fler att arbeta mer och längre	11
5.1.3	Värna arbetstiden	11
5.1.4	Synliggör lön, villkor och förmåner	12
5.1.5	Stärk chefens förutsättningar att leda.....	12
5.1.6	Använd kompetensen rätt	13
5.1.7	Utnyttja teknikens möjligheter	14
5.1.8	Rekrytera och attrahera bredare	14
5.1.9	Främja medarbetarnas utveckling och möjlighet till omställning	15

1 Bakgrund, syfte och uppföljning

1.1.1 Bakgrund

Kommunstyrelsens arbetsutskott i egenskap av personalutskott har beslutat att ge kommunchefen i uppdrag att utveckla en kommunövergripande kompetensförsörjningsstrategi. Styrgrupp är ledningsgrupp och projektledare HR-chef.

1.1.2 Syfte & mål

Syftet med en övergripande kompetensförsörjningsstrategi är att tydliggöra utgångspunkterna i det kompetensförsörjningsarbete som bedrivs i Borgholms kommunkoncern och därefter upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner tillsammans med förvaltningarna.

Målet är att planen ska vara vägledande för nämnd/styrelse inom kommunkoncernen. I den övergripande kompetensförsörjningsstrategin beskrivs gemensamma aktiviteter och statistik. Ytterligare statistik, prognoser och prioriteringar av olika strategier och aktiviteter tas fram på respektive nämnd/styrelsenivå.

Definition strategisk kompetensförsörjning: Att på kort och lång sikt säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens. Att hantera och utveckla medarbetarnas och organisationens kompetens enligt verksamhetens mål och strategier.

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

1.1.3 Uppföljning

Kommunstyrelsen följer årligen i samband med årsbokslutet upp nyckeltal och aktiviteter i den övergripande kompetensförsörjningsstrategin. Nyckeltal beskrivs under respektive strategi.

2 Omvärld och demografi

2.1.1 Sverige

Sveriges befolkningsmängd växer och de äldre utgör en större del av befolkningen. Antalet personer över 80 år kommer öka med nästan 50 % fram till år 2031¹ vilket påverkar arbetsmarknaden i den offentliga sektorn. Efterfrågan på vård och omsorgstjänster ökar samtidigt som personer i arbetsför ålder inte ökar i samma takt. Lösningen är inte att rekrytera fler, utan att förändra arbetssätt samt ta tillvara och utveckla befintliga medarbetare för att minska behovet av ytterligare personal.

Pandemin som startade år 2020 påverkade kommuner och regioner med en ökad belastning på vården och ökat behov av personal. För att möta detta gjordes snabba omställningar vilket medförde nya effektiva arbetssätt som exempelvis digital teknik och utbildningsinsatser. Omställningen kan underlätta kompetensförsörjningen på sikt.

SCB- Sveriges framtida befolkning 2022–2070

Arbetsmarknaden har försvagats under andra halvåret i år och Arbetslösheten ökar i Södra Sverige. Totalt sett var antalet inskrivna arbetslösa något färre i riket under tredje kvartalet 2023 jämfört med samma period 2022, men regionala skillnader finns. I Kalmar län var antalet inskrivna arbetslösa i stort sett på samma nivå under tredje kvartalet 2023 som året innan. I kontrast har antalet inskrivna arbetslösa minskat med mellan tio och femton procent i Norrbotten, Västerbotten och Västernorrlands län.

Ungdomar påverkas tidigt av konjunkturförändringar på arbetsmarknaden. På grund av högre grad av visstidsanställningar ökar ungdomsarbetslösheten snabbt vid en konjunkturedgång, men minskar också snabbt vid en förbättring. Mellan tredje kvartalet 2022 och samma period 2023 har antalet inskrivna arbetslösa ungdomar ökat i 8 av 21 län, med en tydlig koncentration till södra Sverige. I Kalmar län, liksom i Halland, Jönköping, Skåne och Kronoberg, har antalet inskrivna arbetslösa ungdomar ökat under denna period.²

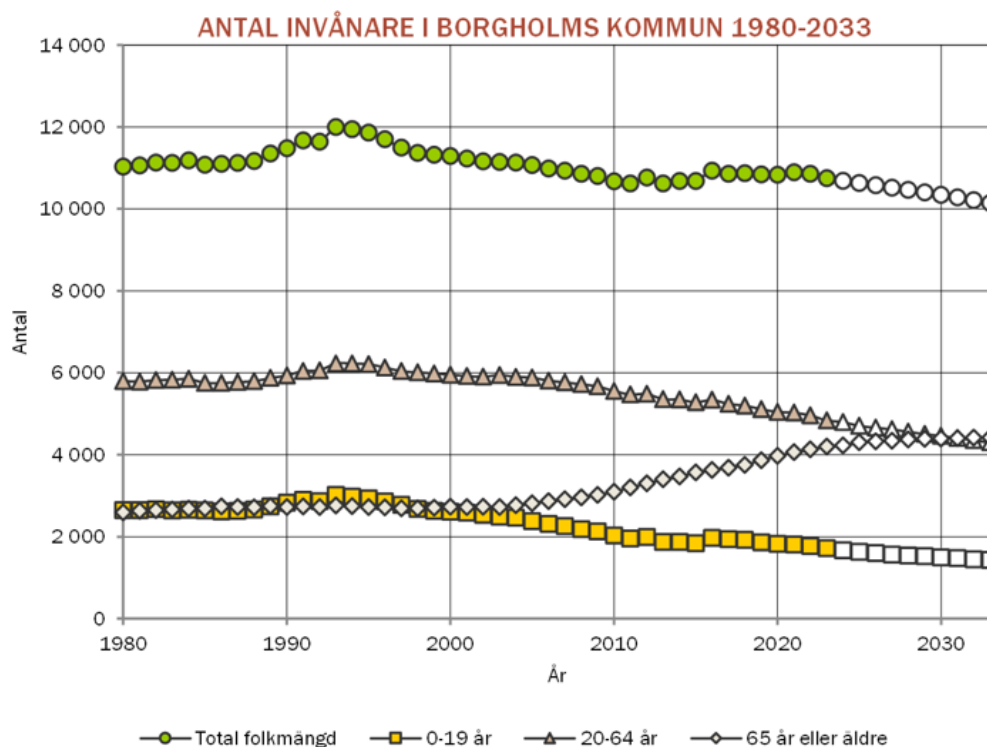
2.1.2 Borgholms kommun

Enligt en befolkningsprognos från Statisticon väntas invånarantalet i Borgholms kommun minska från 10 687 år 2024 till 10 463 år 2028, vilket innebär en minskning med 224 invånare. Prognosen för 2033 visar att befolkningen kan sjunka till 10 000 invånare, en historiskt låg nivå.

Borgholms kommuns behov av service ökar de kommande åren på grund av demografin hos våra invånare. Utifrån SCBs prognoser kommer antalet invånare som är över 80 att öka samtidigt som andelen barn och unga minskar. Borgholms kommun har en större andel befolkning som är över 80 än vad andra liknande kommuner har.

¹ SKR:s rapport Valfärdens kompetensförsörjning

² [Regionala utsikter, hösten 2023 \(arbetsformedlingen.se\)](#)



3 Kompetensförsörjningsprognos 2024-2027

3.1.1 Övergripande

Kompetensförsörjning är en viktig fråga framåt då andelen personer i arbetsför ålder minskar samtidigt som behovet av arbetskraft ökar inom den kommunala sektorn. Borgholms kommunkoncern inte är något undantag.

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom äldreomsorgen och omsorgen, samt övriga tjänster som kräver specialistkompetens.

Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas.

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

3.1.2 Antalet medarbetare i Borgholms kommunkoncern

	2024	2023
Antal anställda (totalt)	1135	1121
Årsarbetare (arbetade timmar)	1013	986

3.1.3 Pensioner

De kommande tio åren är det cirka 330 medarbetare som kommer att gå i pension. Det motsvarar cirka 29 % av kommunkoncernens tillsvidareanställda medarbetare. Undersköterskor är en grupp med stora pensionsavgångar de kommande åren.

Pensionsavgångar

	2024-2028	2029-2033
Chefer	6	14
Förskollärare	7	8
Lärare	16	14
Omsorgsassistent	8	11
Sjuksköterska	4	7
Undersköterska	29	48
Vårdbiträde	14	17
Barnskötare	4	6
Övriga	55	60

3.1.4 Personalomsättning

Samtliga medarbetare som avslutar sin anställning i Borgholms kommunkoncern erbjuds ett avslutsamtal/avslutsenkät via HR-avdelningen. Detta är ett mycket viktigt verktyg för att kunna analysera avgångsorsaker.

	2024	2023
Övrigt	2	4
Egen begäran	60	51
Sjukersättning	0	0
Pension	23	10

4 Utgångspunkter

4.1.1 SKR:s nio strategier samt strategisk plan

1. Sveriges kommuner och regioners nio strategier för kompetensförsörjning
2. Borgholms kommuns strategiska mål 2023-2027

Borgholms kommun har följande strategiska mål utifrån Agenda 2030:



4.1.2 Styrning och vägledning

Borgholms kommuns kärnvärden

För att de strategiska målen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens gemensamma kärnvärden genomsyrar verksamheterna. Kärnvärdena har betydelse för att kunna utvecklas mot att bli en attraktivare arbetsgivare med stolta medarbetare.

Kärnvärden	Förhållningsätt/arbetssätt
Välkomnande	Våra uppdrag kommer från medborgarna. Det är viktigt att vi lyssnar, att vi är tillgängliga och att vårt bemötande alltid sker på ett korrekt sätt. Oavsett ärende ska medborgare och besökare känna att de blivit sedda och respekterade
Utvecklande	Vi försöker alltid hitta möjliga lösningar och skapa förbättringar i vårt dagliga arbete. Ledarskap som främjar utveckling, både personligt/individuellt och inom verksamhetsområdena, ska uppmuntras. Ett positivt synsätt smittar av sig och skapar både trivsel och förutsättningar för utveckling.
Tillsammans	Genom samarbete inom kommunen ökar vår tillväxt och attraktionskraft. Därför är det viktigt att vi gemensamt skapar en känsla av samhörighet, där varje medborgare vill och kan bidra till kommunens utveckling. Vi är alla ambassadörer för den verksamhet vi arbetar i och vi är alla ansvariga för en del av helheten. Enskildas samt arbetsgruppers goda exempel ska lyftas fram. Tillsammans bygger vi en framgångsrik kommun som vi alla är stolta över.

Samverkansavtal

Samverkansavtalet är ett avtal mellan medarbetare, fackliga företrädare, skyddsombud och arbetsgivare. Det främjar en god arbetsmiljö och verksamhet genom medarbetarnas engagemang och delaktighet, vilket bygger på tillit och dialog. Avtalet syftar till att varje medarbetare ska kunna bidra till verksamhetens utveckling och arbetsmiljö. God kommunikation och samspel uppnås genom dialog i vardagen, medarbetarsamtal, arbetsplatsträffar och samverkansgrupper.

Arbetsmiljöpolicy

Borgholms kommun ska arbeta aktivt, systematiskt och långsiktigt för att uppnå en god arbetsmiljö. Arbetet ska ske hälsofrämjande och med hjälp av friskfaktorer.

Genom att arbeta för en god arbetsmiljö med trivsel och arbetsglädje samt ett motiverande och respektfullt arbetsklimat skapas förutsättningar för att medarbetare ska vilja stanna länge inom kommunkoncernen. Ett bra arbetsmiljöarbete ger förutsättningar för god kvalitet i verksamheterna samt möjlighet att uppnå ständiga förbättringar.

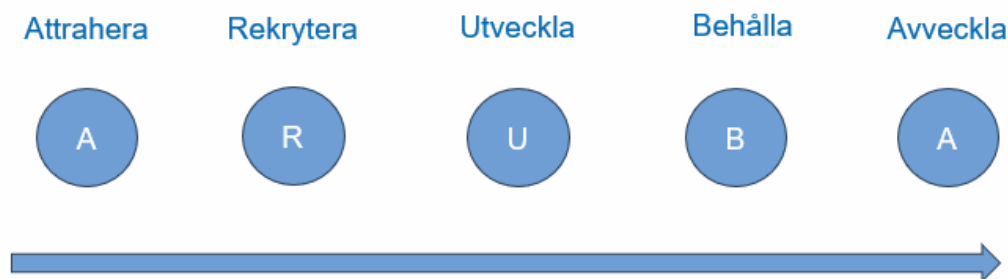
Personalpolicy

I Borgholm kommunkoncerns personalpolicy förstärks värderingar och förhållningssätt i relationerna på våra arbetsplatser och de människor vi möter i arbetet. Borgholms kommunkoncern ska vara en attraktiv, effektiv och utvecklande arbetsplats som präglas av hög kompetens, öppenhet, delaktighet, jämställdhet och trygghet.

4.1.3 Modeller och strategier

De modeller och strategier som Borgholms kommun använder i sitt kompetensförsörjningsarbete är ARUBA-modellen och SKR:s nio strategier för att möta kompetensförsörjningen.

ARUBA-modellen



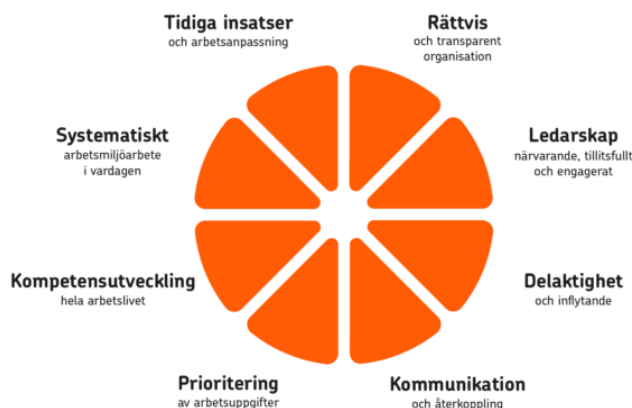
SKR:s nio strategier

SKR har tagit fram nio strategier för att säkra kompetensförsörjningen.

5 Nio strategier för att möta kompetensutmaningen



5.1.1 Arbeta med friskfaktorer



Ett bra arbetsmiljöarbete bidrar till att säkra kompetensförsörjningen. Borgholms kommunkoncerns mål är att vara en hållbar, frisk och attraktiv arbetsplats och för att nå dit kommer vi att arbeta med friskfaktorer.

Forskning visar att organisationer som jobbar aktivt, systematiskt och långsiktigt med friskfaktorer skapar en god arbetsmiljö med låg sjukfrånvaro. Arbetsmiljö och hälsa påverkar hur människor mår och presterar på jobbet. Det leder i sin tur till god kvalitet i våra verksamheter och för dem vi är till för.

Aktiviteter

- Stödja förvaltningarna i det systematiska arbetsmiljöarbetet, med fokus på riskbedömningar
- Genomföra kontinuerlig medarbetarundersökning och medföljande uppföljning
- Fortsätta arbetet med friskfaktorer på alla nivåer
- Varje år erbjuda utbildningar i arbetsmiljö
- Samverka med externa parter inom arbetsmiljöområdet såsom exempelvis företagshälsovården

Nyckeltal

- Friskindex
- Sjukfrånvaro
- HME – Hållbart medarbetarengagemang

5.1.2 Underlätta för fler att arbeta mer och längre

2020 infördes arbete med heltid som norm i stora delar av Borgholms kommunkoncern. Arbetet fortsätter och skapar förutsättningar genom att låta arbetsmiljö, kontinuitet, kvalitet, trygghet och ekonomi genomsyra bemanningsprocessen i hela koncernen.

Erfarna medarbetare innehar en kompetens som är värdefull för Borgholms kommunkoncern. I lagstiftningen har åldern för garantipension ökat. Borgholms kommunkoncern vill skapa goda förutsättningar för att medarbetarna ska vilja arbeta vidare. Det ska vara hållbart och hälsosamt att arbeta även efter 67 och en god arbetsmiljö främjar detta.

Aktiviteter

- Fortsätta stödja förvaltningarna i arbetet med heltid som norm
- Motivera medarbetare att förlänga sina yrkeskarriärer genom attraktiva förmåner
- Uppmuntra till kompetensutveckling hela arbetslivet

Nyckeltal

- Antal heltidsarbetande
- Genomsnittlig pensionsålder

5.1.3 Värna arbetstiden

Det är centralt för Borgholms kommunkoncern att verksamheterna ges förutsättningar att ha rätt person på rätt plats vid rätt tidpunkt och med rätt kompetens. Medarbetarna ska garanteras att få ut sin sysselsättning i ett hälsosamt schema. Medarbetarinflytande är en central del i schemalägningsarbetet.

Aktiviteter

- Arbeta för effektivare bemanningsplanering i de verksamheter det finns behov

Nyckeltal

- Mertid och övertidstimmar
- Flexsaldo

5.1.4 Synliggör lön, villkor och förmåner

Borgholms kommunkoncern erbjuder goda löne- och anställningsvillkor vilket skapar förutsättning att rekrytera, utveckla och behålla engagerade medarbetare med rätt kompetens. Att synliggöra bra villkor och förmåner är ett steg för att säkra kompetensförsörjningen. Det ska vara attraktivt att arbeta och en tydlig offert ska erbjudas nya potentiella medarbetare.

Lönekriterierna ska vara väl förankrade och lättillgängliga för alla medarbetare. Det ska också säkerställas likvärdiga löne- och anställningsvillkor oavsett kön.

Aktiviteter

- Erbjud alla medarbetare ett förmånligt friskvårdsbidrag i syfte att bidra till hälsa och välmående.
- Synliggöra värdet av den totala ersättningen som varje medarbetare erhåller.
- Trivselpeng erbjuds i syfte att skapa ökad trivsel och gemenskap på arbetsplatsen.
- Kontinuerligt arbete med lönebildning och löneprocess som sedan ska förankras i organisationen.
- Kontinuerligt se över lönepolicy och lönekriterier som sedan ska förankras i organisationen

Nyckeltal

- Årlig lönekartläggning
- Nyttjandegrad av friskvårdsbidrag

5.1.5 Stärk chefens förutsättningar att leda

Ledarskapet har stor betydelse för möjligheten att attrahera och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Att utveckla ledarskapet och våra chefer är en viktig strategisk fråga för Borgholms kommun. Ett bra ledarskap är ett främjande ledarskap som tar fram det bästa hos varje individ och som ger medarbetare förutsättningar att nå uppsatta mål. Ett främjande ledarskap innehåller möjligheter att ge stöd till de som behöver. För att utveckla välfärden behövs chefer som kan leda och driva förändring tillsammans med sina medarbetare.

Att chefer har rätt förutsättningar att styra och leda är centralt. Det ska vara attraktivt, utvecklande och hållbart att arbeta som chef i Borgholms kommun. Det handlar bland annat om antal medarbetare i arbetsgruppen, antalet arbetsgrupper, tillgång till tekniskt och administrativt stöd samt tillgång till arenor där chefer kan mötas och utbyta erfarenheter.

I syfte att verka för att vara en attraktiv arbetsgivare och ha en god personalpolitik kommer satsningar att fortsätta ske på bland annat ledarutveckling samt arbetsmiljöarbete. Alla chefer i kommunen har möjlighet att delta i flera ledarutvecklingsaktiviteter.

Aktiviteter

- Erbjuder intern chefsintroduktion för alla nya chefer
- Erbjuder regelbundna chefsträffar årligen exempelvis i form av chefsnätverk och chefsforum
- Erbjuder chefer ledarskapsutbildningar
- Tillhandahåller en tydlig process för chefsrekrytering samt stödja förvaltningarna i chefsrekryteringar
- Implementerar ett mentorsprogram samt därefter erbjuder nya chefer en mentor i syfte att reflektera över sitt ledarskap
- Kontinuerligt kompetensutvecklar cheferna inom exempelvis arbetsrätt och arbetsmiljö
- Förenklar systemanvändandet för cheferna samt i största möjliga mån minskar antalet olika system som cheferna använder i sitt dagliga arbete

Nyckeltal

- Personalomsättning för chefer
- Ledarskapsindex inom HME
- Antal medarbetare per chef
- Antal arbetsgrupper per chef
- Antal system per chef

5.1.6 Använd kompetensen rätt

I takt med att samhället och arbetsmarknaden förändras vill Borgholms kommunkoncern vara en arbetsgivare som följer utvecklingen. Utvecklings- och karriärmöjligheter skapas och bidrar till att vara en attraktiv arbetsgivare. Tydliga kompetens- och karriärsutvecklingsvägar ska vara synliga för alla medarbetare.

Genom att skapa bra förutsättningar för medarbetare att ställa om vid behov, genom exempelvis omställningsstudiestöd eller vårt partsgemensamma omställningsavtal KOM-KR som främjar livslångt lärande och stärker arbetstagarens ställning på arbetsmarknaden.

Genom kartläggning av medarbetares kompetens finns möjlighet till att se nya möjligheter. Medborgarna och kundernas behov styr behov av kompetens.

Aktiviteter

- Fortsätta utveckla vår kompetensdatabas i syfte att identifiera kompetensbehov
- Erbjuder alla medarbetare medarbetarsamtal med fokus på mål, resultat och utveckling
- Implementerar ett strukturerat samarbete med omställningsfonden
- Samordnar arbetet med kompetensförsörjning även mellan förvaltningar och bolag

Nyckeltal

- Årlig uppföljning på antalet genomförda medarbetarsamtal
- Nyttjande av omställningsfondens medel

5.1.7 Utnyttja teknikens möjligheter

Borgholms kommun ska följa utvecklingen när det gäller nyheter inom teknik, digitalisering, automatisering och artificiell intelligens. Genom att nyttja tekniken ges invånare i Borgholms kommun möjlighet att få en mer tillgänglig välfärd av högre kvalitet. Teknikens möjligheter kan bidra till att säkra kompetensförsörjning samt förbättra både kvalitet och effektivitet.

Aktiviteter

- Fortsätta arbetet med digitalisering och teknikutveckling inom organisationen
- Satsa på kompetenshöjande aktiviteter för att följa den digitala utvecklingens möjligheter

5.1.8 Rekrytera och attrahera bredare

För Borgholms kommunkoncern är varje rekrytering en investering som kräver noggrannhet och professionalism. För att attrahera en bredare kandidatbas är det nödvändigt att bryta normer och ge personer med kortare erfarenhet en chans att arbeta hos oss. Potentialen för ökad sysselsättning finns främst bland utrikesfödda, men vi är medvetna om att tröskeln till arbete kan vara högre för denna grupp.

Vi är därför positivt inställda till att välkomna nystartsjobb, praktikanter, feriearbetare och studenter, då de kan bli våra framtida medarbetare. Att erbjuda dessa möjligheter är inte bara en investering i individerna utan även i kommunens framtid.

För att attrahera framtida medarbetare måste Borgholms kommunkoncern synas i olika sammanhang och aktivt söka tillfällen att möta potentiella kandidater. Detta inkluderar att vara närvarande på sociala plattformar och andra forum där vi kan visa upp bredden av yrken som finns inom kommunen.

Aktiviteter

- Använda befintliga plattformar och arenor eller hitta nya för en bredare kompetensförsörjning.
- Samverka med externa parter.
- Erbjud praktikerplatser inom kommunala verksamheter i större utsträckning.
- Fortsätta använda samt utveckla digitalt rekryteringsverktyg/system.

Nyckeltal

- Antal kvalificerade ansökningar till utlysta tjänster

5.1.9 Främja medarbetarnas utveckling och möjlighet till omställning

Ett arbete inom välfärden innebär ofta ett komplext uppdrag som kräver en förhållandevis hög kunskapsnivå hos medarbetaren.

Omvärlden förändras i allt snabbare takt och ställer nya krav på oss och våra verksamheter. För att följa med utvecklingen behöver vi ständigt vara beredda på att förnya och utveckla våra verksamheter. Med goda möjligheter till utveckling och omställning kan medarbetare ta sig an nya eller förändrade arbetsuppgifter.

Att som medarbetare få möjlighet att utvecklas genom hela arbetslivet skapar engagemang. Möjligheter till personlig utveckling kan både attrahera nya medarbetare samt bidra till att medarbetare stannar längre i sin anställning hos Borgholms kommunkoncern.

En välplanerad onboarding till nyanställda samt tillgång till mentorskap och handledning är viktigt. Borgholms kommunkoncern vill skapa förutsättningar för samt uppmuntra medarbetare till lärande i vardagen.

Aktiviteter

- Utveckla onboardingprocessen.
- Fortsätta arbetet med att skapa och utveckla en digital utbildningsbank för våra medarbetare.
- Fortsätta arbetet med kompetensinventering exempelvis genom medarbetarsamtalen med hjälp av kompensdatabasen.
- Tillhandahålla process- och systemstöd för medarbetarsamtal (resultat och utvecklingssamtal).
- Erbjuder ledarförsörjningsprogrammet till medarbetare som en del i utvecklingen i dialog med chef
- Avsätta medel i budget till kompetensutveckling
- Skapa kontaktvägar och förutsättningar för bra samarbete med externa aktörer
- Uppmuntra till lärande i vardagen

Nyckeltal

- Enkät avseende onboardingprocessen till nya medarbetare



Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse – Budgetuppföljning september Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar Skriv: beslutar/föreslår

att lägga budgetuppföljningen för september till handlingarna

Ärendebeskrivning

I sammanställningen nedan följer kommunens ekonomiska ställning efter september.

- Resultat för kommunen är -5,3 miljoner kronor. (Årsprognos +5,6 miljoner kronor.)
- Budgetavvikelsen -15 miljoner kronor. (Årsprognos -3,4 miljoner kronor)
- Likvida medel per sista september var 14,2 miljoner kronor och medelsaldot var 15,2 miljoner kronor.
- Investeringar under perioden uppgick till 25,5 miljoner kronor (årsprognos 37 miljoner kronor).

Beslutsunderlag

- Uppföljning september 2024 Kommunstyrelsen
- Uppföljning september 2024 Kommunfullmäktige

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Anette Sjökvist
Controller

Uppföljning september

Sep 2024

KS: 2024-10-29



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	3
1.2.1	Sammanfattning ekonomisk analys	3
1.2.2	Likviditet	4
1.2.3	Kommunens verksamheter	4
2	Kommunens räkenskaper	12
2.1	Investeringsredovisning	12

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- I mätning av näringslivsklimatet ökade kommunen marginellt, rankingen presenterades den 25 september och Borgholms kommun har ökat från 95 till 93:e plats.
- Borgholms kommun har fått möjligheten att delta i utvecklingsprogrammet tillsammans med Svenskt Näringsliv och 7 andra kommuner tack vare vår positiva trend i mätningen av näringslivsklimatet de senaste fem åren. Första träffen var den 4 september.
- Kommunstyrelsen beslutade i september att införa anställningsstopp i kommunen beroende på den ekonomiska situationen. All rekrytering kommer att provas av kommunstyrelsens personalutskott fram till årsskiftet.
- Öppet hus genomfördes på skolorna under Skördefesten, dock var antalet besökare lågt.
- Kulturskolan genomförde en mycket lyckad parad med över 100 deltagare under skördefesten.
- Inom vård och omsorg har arbete startat för att minska sjukskrivningstal och förbättra arbetsmiljö genom att planering är lagd för fler mötes sammanhang med personalgruppen där tid framöver kommer läggas på teambuilding, omsorgstagarperspektiv, kommunikation och kompetensförhöjning.
- Under september har slottsverksamheten fortgått med dagligt öppethållande, uthyrning av festlokal och i slutet av september genomfördes som brukligt årets upplaga av Fårets dagar under skördefesten. Borgholms Slotts besöksiffror fram till den 30 september är 91 000 entrébesökare vilket är i paritet med 2023. Våra intäktskapande besökare är färre i år mot föregående år, ett tapp på ca -9%. Merparten av besökstappet är sommarens konserter som sålde färre biljetter jämfört med 2023.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.2.1 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2024-09-30 uppgår till -5,3 mkr och den totala budgetavvikelsen per 2024-09-30 är -15 mkr. Övriga nämnder, socialnämnden samt finansförvaltningen inklusive pensionskostnader visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Inom övriga nämnder beror avvikelsen främst på ökade IT kostnader, inom finansförvaltningen beror avvikelsen främst på ökade pensionskostnader.

Avvikelsen inom socialnämnden beror främst på ökat antal hemtjänsttimmar samt högre timkostnad i och med högre personalkostnader. Högre personalkostnader beror till stor del på övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar. Även särskilt boende visar en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet Minskat arbetsmått på Åkerbohemmet.

Resterande nämnder visar en positiv budgetavvikelse vilket reducerar underskottet något.

Prognosen för kommunens resultat per 2024-12-31 är +5,6 mkr och den består av det budgeterade årsresultatet +9 mkr samt den prognostiserade årsavvikelsen på -3,4 mkr.

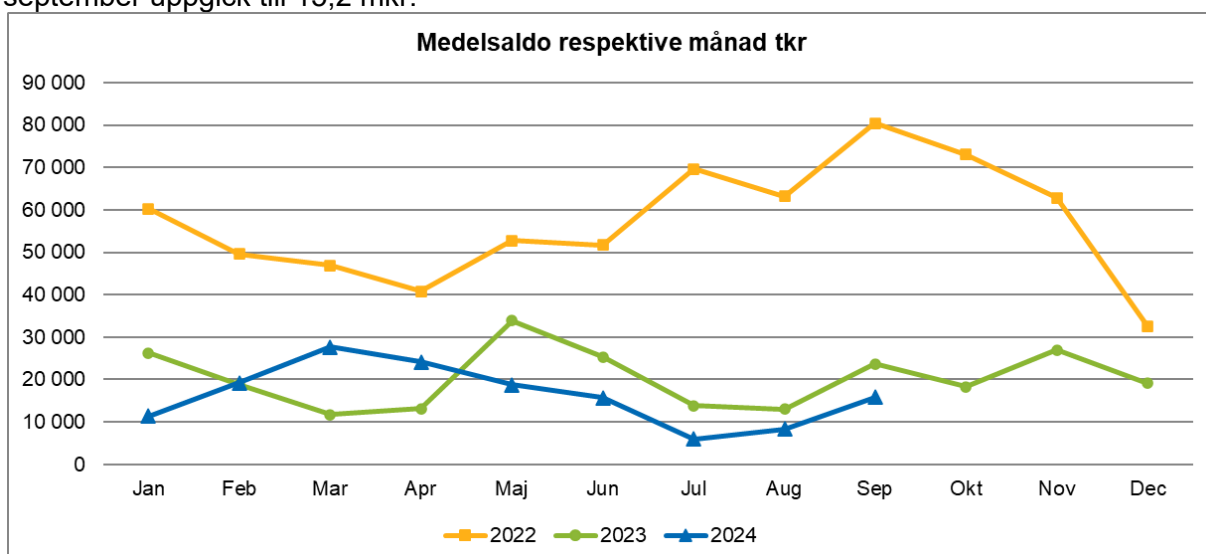
I årsprognosen för socialnämnden har hänsyn tagits till ökat antal hemtjänsttimmar samt att timkostnaden är högre. Det som reducerar avvikelsen är att förvaltningen erhöll 7,6 mkr

föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 10,5 mkr erhålls 2024 och för perioden är 4,6 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelade till respektive verksamhet som de avser.

1.2.2 Likviditet

- Utgående saldo per den sista september var 14,2 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 25,5 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om ca 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för september uppgick till 15,2 mkr.



1.2.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen visar en budgetavvikelse på +1,9 mkr för perioden. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelsen och kultur- och fritid. Även lägre drift- och personalkostnader inom HR-, fastighet- och ekonomiavdelning bidrar positivt men reduceras av lägre intäkter inom mark och exploatering. I utfallet finns kostnad avseende ökad medlemsbidrag till Räddningstjänsten Sydost vilket är en bidragande orsak till skillnaden mot föregående månad. Gata och park har under sommaren belastas av generellt högre kostnader för skötsel av grönområden, parker och torg i och med vädret samt många besökare. Skillnaden mellan utfallet föregående månad beror även på kostnader inom bad- och rastplatser samt parkeringsverksamhet. Förvaltningens resultat förbättras i och med försäljningen till Borgholmshem som avser del av Högby 2:8.

Övriga nämnder visar en budgetavvikelse på -0,2 mkr för perioden. IT-nämnden uppvisar en budgetavvikelse på -0,8 mkr för perioden vilket främst beror på arvoden till nämnden som inte är budgeterade samt högre kostnader för licenser. Kostnader som fördelas mellan kommunerna uppvisar överskott för perioden. Reglering av lager har skett mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun med 0,7 mkr. Semesterlöneskulden mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun reglerades i april. IT-lagrets intäkter har bokats upp till samma nivå som kostnaderna.

Underskottet kompenseras av positiv avvikelse inom Revision och Valnämnden under perioden.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en budgetavvikelse på +1,0 mkr för perioden. Intäkterna från bygglovsärenden ökade från mars, var lägre än beräknat under juli och augusti för att öka igen under september. Ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar det positiva resultatet. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter.

Utbildningsnämnden visar en budgetavvikelse på +2,4 mkr för perioden. Den positiva avvikelsen härleds dels till högre intäkter från statsbidrag, lägre personalkostnader på den centrala stödfunktionen samt lägre skolskjutskostnader under både juni och augusti.

Socialnämnden visar en budgetavvikelse på -10,5 mkr för perioden. Avvikelsen härleds främst till hemtjänst då antalet hemtjänststimmar varit högre än budgeterat under perioden. Särskilt boende visar också en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet Minskat arbetsmått på Åkerbohemmet. Överförda statsbidrag från 2023, avslutade assistansärenden och få externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen, samt engångsutbetalning från Migrationsverket i januari reducerar avvikelsen. De åtgärder som beslutats börjar ge effekt och påverkar både avvikelsen och prognosen positivt.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på -11 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 24:38. Prognosen för slutavräkningen för 2023 är fortfarande negativ jämfört med föregående prognos, medan prognosen för slutavräkningen för 2024 fortsätter att förbättras.

Budgetavvikelsen härleds främst till höga pensionskostnader. Pensionskostnaderna beräknas enligt den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-08-31. Den negativa avvikelsen reduceras dock i och med högre intäkter för fastighetsavgiften enligt SKR:s senaste fastighetscirkulär, 23:60.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är beräknad till +1,2 mkr. Prognosen är sämre jämfört med föregående månad. Förändringen beror främst på reducerad prognos inom gata/park, hamnar, lokalvården och mark och exploatering (MEX). Inom gata och park är avvikelsen något högre än föregående månad vilket främst beror på högre kostnader för strandrensning och tångborttagning. Underskottet reduceras även fortsatt av lön som delvis finansieras via LONA-projekt. Inom hamnar är prognosen något lägre vilket främst beror på högre kostnader för reparation och underhåll. Även lokalvården och MEX bidrar till en lägre årsprognos vilket beror på högre kostnader för timanställda under sommaren respektive lägre intäkter.

I övrigt så baseras prognosen på lägre kostnader för projekt och bidrag, delvis vakanta tjänster och lägre driftkostnader. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till Kalmarsunds gymnasieförbund i och med en tillfällig ökning för högre pensionskostnader

inom förbundet och ökat bidrag till Räddningstjänsten Sydost samt högre avskrivningar än budgeterat inom fastighet.

Övriga nämnders årsprognos är beräknad till -1,0 mkr. Revision och valnämnd förväntas vara enligt budgeterad nivå. Prognosen är att IT-nämnden får ett underskott på -0,3 mkr för nämndsarvoden. Detta underskott kommer att belasta Borgholms kommun. För IT-kostnaderna som ska fördelas mellan kommunerna räknas ett underskott på -0,2 mkr. Intäkterna förväntas vara i budgeterad nivå för avtalen vid årets slut, kostnader för Microsoftlicenser har ökat mer än vad som budgeterats. Dock förväntas delvis vakans att täcka en del av kostnadsökningen för licenser. Underskottet fördelas på antal användare mellan kommunerna.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos är beräknad till +0,3 mkr, vilket är samma som vid delårsbokslutet. Att prognosen är densamma som efter augusti, trots det positiva resultatet för perioden, beror på kostnader om 230 tkr för en tvingande uppdatering av GIS-systemet Geosecma 11.1. Förväntat ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet. Personalkostnaderna kommer att vara lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter.

Utbildningsnämndens årsprognos är beräknad till + 2,2 mkr, vilket är en ökning med 0,1 mkr mot föregående period. Ökningen härleds främst till en förbättring i årsprognoserna på centrala rektorsområdet.

Socialnämndens årsprognos är beräknad till -0,5 mkr. Prognosen har förbättrats sedan föregående rapportering vilket främst beror på lägre kostnader inom hälso- och sjukvård i form av lägre hjälpmedelskostnader och högre intäkter än beräknat i form av stadsbidrag. Även högre intäkter än beräknat ifrån migrationsverket påverkar prognosen positivt. I prognosen ingår att visa åtgärder inte gett den effekt som beräknats och har därmed korrigerats baserat efter utfall.

Prognosen är baserad på ett lägre antal hemtjänsttimmar är tidigare under året då vi sett en minskning under september månad. I prognosen har hänsyn tagits till att timkostnaden är högre än budgeterat pga. högre personalkostnader, främst övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar.

Förvaltningen erhöll 7,6 mkr föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 10,5 mkr erhålls 2024 (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 0,65 mkr, Säkerställa god vård och omsorg 7,8 mkr, Höjd beredskap 0,92 mkr och God och nära vård 1,1 mkr). För perioden är 4,6 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelad mellan följande verksamheter:

Centralt: 4,8 mkr (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 0,65 mkr, Höjd beredskap 0,92 mkr och Säkerställa god vård och omsorg 3,2 mkr.)

Hälso- och sjukvård: 0,3 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Särskilt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Ordinärt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Verksamheten har tagit fram ytterligare effektiviseringsåtgärder för att uppnå en positiv

prognos vid årets slut, total sett så återfinns det ett åtgärds paket om 13,7 mkr för helåret.

Finansförvaltningens årsprognos är beräknad till -5,4 mkr. Prognosen bygger SKR: senaste cirkuläret 24:43, vilken innebar att den negativa korrigeringsposten för slutavräkningen för 2023 är oförändrad och ger -1,8 mkr på helår. Dock har prognosen för slutavräkningen för 2024 fortsatt vara positiv och har ökat till 417kr/invånare, jämfört med februariprognosen då den låg som lägst på -62 kr/invånare. Slutavräkningen för helår 2024 ger enligt det senaste cirkuläret +4,5 mkr.

På grund av inflationen har värdesäkringen av pensionerna ökat vilket lett till ökade pensionskostnader. Den höjda premien för den avgiftsbestämda pensionen i det nya avtalet AKAP-KR samt uppräknings av prisbasbelopp och inkomstbasbelopp bidrar också till kostnadsökningen. Prognosen för pensionskostnaderna bygger på den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-08-31, där beräknas kostnaderna för helåret 2024 bli ca 1,3 mkr högre än enligt tidigare prognos. Det förklaras främst av högre kostnader för avgiftsbestämd pension pga nyanställningar. Pensionsutbetalningarna är också högre då dödligheten varit lägre än den antagna. Även kostnaden för pensionsförsäkringar beräknas bli högre, då kompletterande information framkommit för en anställd i samband med pensionsavgång.

Avskrivnings- och räntekostnader för den finansiella leasingen av Tullgatan 40 försämrar årsprognosen. Kvarvarande nedskrivning av Strömgården belastar prognosen under januari och februari.

Årsprognosen hjälps upp av SKR:s senaste fastighetscirkulär 23:60. Jämfört med föregående fastighetscirkulär är prognosen kraftigt uppreviderad, ca +12 mkr, vilket intäktsredovisas i tolftedelar i enlighet med cirkuläret. Upprevideringen beror i huvudsak på byte av prognosmetod för småhustaxering.

Tabell

Ekonomisk sammanställning per nämnd

	Årsbudget	Budget jan-sep	Utfall jan-sep	Avvikelse jan-sep	Prognos årsavvikelse
0 Kommunfullmäktige	895	653	805	-153	-160
1 Kommunstyrelse	176 117	131 098	129 216	1 882	1 200
2 Övriga nämnder	1 348	1 137	1 386	-249	-960
3 Borgholms slott	0	-1 739	-3 636	1 897	0
4 Miljö- och byggnadsnämnd	9 050	6 969	5 994	975	260
6 Utbildningsnämnd	219 927	164 804	162 449	2 355	2 150
7 Socialnämnd	388 023	290 689	301 217	-10 528	-450
8 Pensionskostnader m.m.	5 171	3 878	20 476	-16 598	-14 180
9 Finansförvaltning	-809 560	-607 170	-612 594	5 424	8 770
SUMMA	-9 029	-9 680	5 315	-14 996	-3 372

Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för fastighet samt gata, park och hamnar. Samt att arbeta mer aktivt med att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

Miljö- och byggnadsnämndens åtgärdspaket uppgår till 1,1 mkr för helåret. Åtgärderna bedöms vara nödvändiga för att hålla årets budget, även om intäkterna från bygglovsärenden ökat sedan mars. Kostnaderna för bostadsanpassning är mycket oförutsägbara och blev 1 mkr högre än budgeterat 2023.

Inom utbildningsnämnden har det under perioden tillkommit behov hos vissa elever som vi enligt Skollagen måste ta om hand. Likaså att det tillkommit elever, vilket är positivt men som utmanar budgeten vilket behöver bemötas framöver. Vissa enheter har en ökad arbetsbelastning då viss personalminskning behövs göras utifrån budgeten. Konsekvenserna blir kännbara på mindre enheter och det blir tydligt att behoven av att hantera budgeten i större sammanhang blir extra viktigt. På helåret räknar utbildningsnämnden ha en budget i balans utifrån de åtgärder som görs. Inga nya åtgärder under september månad finns att presentera i tabellform.

Socialnämnden fortsätter arbeta med åtgärder under 2024. I dagsläget uppgår åtgärdspaketet till 13,7 mkr på helår. Alla verksamhetsområden har börjat implementera åtgärder, några där ekonomisk effekt finns beräknad och flera som ännu inte har någon summa.

Vård och omsorg

- Ha en grundbemanning som är tillräcklig för att täcka planerad frånvaro.
- Ökad möjlighet för samplanering då Soldalen och Strömgården flyttar till Tullgatan 40.
- Genomlysning av hemtjänsten för att se över eventuella förbättringsförslag
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.
- Kompetensutveckling av chefer via HR gällande tidiga samtal/åtgärder vid frånvaro och misstanke om misskötsel.
- Ytterligare utveckling av personalsamverkan mellan olika hemtjänstområden och SÄBO.
- Se över resursfördelningsmodellen för hemtjänsten för att öka förståelsen och ge bättre förutsättningar för att planera verksamheten.
- Senarelagd öppning av Tullgatan 40 avdelning G och H då vi i dagsläget inte har kö till platser på särskilt boende.
- Ökat samarbete mellan enheterna gällande bemanning för att få bättre planering.
- Ingen brevidgång ska ske på vård- och omsorgsboende, utan medarbetarna ska kunna arbeta på samtliga enheter.
- Se till verksamhetens bästa när man beviljar semester.
- Rastlokaler i ytterområdena inom hemtjänsten.
- Öka delegerade HSV-uppgifter.

Individ- och familjeomsorg

- Minska antalet externa placeringar samt förebygga placeringar av individer framåt. Detta förväntas uppnås genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. I dagsläget är det svårt att beräkna vad dessa åtgärder kommer generera men att placera individer i egna familjehem istället för ett konsulentstött familjehem genererar en effektivisering om ca. 300 tkr per placering och år. Dessa åtgärder inom Individ och familjeomsorgen beräknas ge ekonomiskt resultat först under 2025 och framåt.
- Vidare arbetar verksamheten med att inte ersätta tjänstledigheter och vakanser under året vilket ger en positiv ekonomisk effekt.

Omsorg om funktionsnedsatta

- Anställa "resursare" som ligger i schema 7-21 varje dag, för att täcka akut sjukfrånvaro, skulle i ett inledningsskede vara kostnadsdrivande, men med en förväntad positivt effekt på minskade övertids- och andra merkostnader. En ytterligare effekt skulle vara minskade kostnader i samband med den kompenserande vilan med vad det innebär i både vikariekostnader, arbetstid kring processen samt en förmodad piggare och mindre sjuka medarbetare som slipper arbeta övertid.
- Bygga om Björkvikens förskola till barnboende LSS utifrån behov, med möjlighet att sälja plats till andra kommuner. En sådan lösning skulle kunna innebära att även barn korttids tillsammans med övriga insatser såsom över 12-årstillsyn skulle kunna nyttja ena delen av lokalen, vilket skulle ge synergieffekter personal- och kompetensmässigt.
- Minska fyllnads- och övertidsersättning inom SFB-assistans. Detta förväntas ge positiv effekt för arbetsmiljön, däremot kan det ha motsatt effekt för den enskilde eftersom kontinuiteten minskar då verksamheten istället behöver ta in annan personal än ordinarie.

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

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

Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1250	jan-dec	●
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	900	jan-dec	●
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst, lägre driftkostnader	500	jan-aug	●

KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	200	jan-dec	
KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	
KS	KoF	Lägre kostnader för kulturplan och kulturbidrag	300	jan-dec	
KS	Miljö	Delvis vakant tjänst	50	jan	
KS	Gata o park	Lön finansieras av LONA-projekt	200	jan-dec	
KS	Hamnar	Vakant tjänst	300	juni-dec	
KS	Fastigheter	Vakant tjänst	160	Okt-dec	
UN	Central adm	Effektivisering	1645	2024	 / 
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	
UN	Viktorias	Effektivisering	103	2024	
UN	Slottsskolan	Effektivisering	129	2024	
UN	Södra området	Effektivisering	163	2024	
UN	Köping	Effektivisering	127	2024	
UN	Kultur	Effektivisering	117	2024	
UN	Bibliotek	Effektivisering	119	2024	
SN	IFO	Utökat samarbete med regionen gällande personer med risk och missbruk.	-	jan-dec	
SN	IFO	Rekrytera egna familjehem istället för att anlita konsulentstötta familjehem.	300/placeringar/år	apr-dec	
SN	IFO	Vidareutbilda medarbetare för att förbygga placeringar i Signs of safety.	-	-	
SN	IFO	Inte ersätta pensionsavgång	460	mar-dec	
SN	IFO	Hemmaplanslösningar och integration.	750	mar-dec	
SN	IFO	Statsbidraget avseende "God och Nära Vård" finansierar 25% av en tjänst i Förebyggande Teamet.	152	jan-dec	
SN	IFO	Statsbidrag avseende skolsociala team finansierar 50% av en tjänst i Förebyggande teamet.	260	jan-dec	
SN	IFO	Ej tillsätta tjänstledighet	133	okt-dec	

SN	OFN	Sälja arbetstid och täcka egen frånvaro.	660	jan-dec	●
SN	OFN	Ej återbesätta 0,6 aa.	270	jan-dec	●
SN	OFN	Minska fyllnads- och övertidsersättning.	100	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska övertid- och fyllnadstid.	525	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Täcka egen planerad frånvaro och oplanerad frånvaro.	450	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av personal på Tullgatan 40.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Ersätta frånvarande sjuksköterska med undersköterskor på resurstid.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Genomlysning och samsyn inom hemtjänst.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år.	72	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Finansiera utbildning av personal via statsbidrag.	2000	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Inte ersätta vakanta tjänster	739	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Hysesintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Senarelagd öppning av Tullgatan av G & H	5 726	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska obokad resurstid	250	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska timanställda	900	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	●
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	●
MBN	Miljö	Vakans	434	mar-okt	●
MBN	Bygg	Vakans	216	mar och dec	●

2 Kommunens räkenskaper

2.1 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 25,5 mkr.
 Årsprognosen uppgår till 37,0 mkr.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 48,9 mkr till 50,4 mkr.

- § 105 Tilläggsbudget Gärdslösa skola inventarier 0,55 mkr
- § 82 Överföring investeringsmedel 2023 till 2024 0,99 mkr

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift	Varav: årets investeringar					
Kommunen							
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	0	0	0	0	0	0	0
Kultur och fritid	3 823	4 018	-196	898	878	20	878
Borgholms sporthall	500	574	-74	300	300	0	300
Konstgräsplan	2 725	2 915	-190	0	48	-48	48
Löttorps sporthall belysning	300	300	0	300	300	0	300
Löttorp sporthall målning	118	118	0	118	118	0	118
Runsten sporthall passersystem	60	50	10	60	50	10	50,08
Rälla sporthall passersystem	60	27	33	60	27	33	27,39
Viktoriaskolan sporthall passersystem	60	34	26	60	34	26	34
Pedagogisk verksamhet	1 125	952	173	1 125	952	173	952
Diamanten matta	200	129	71	200	129	71	129
Gärdslösa fsk styr	60	51	9	60	51	9	51
Köpingskola hiss	340	343	-3	340	343	-3	343
Köping skola värme	70	73	-3	70	73	-3	73
Rälla kök	80	69	11	80	69	11	69
Rödhaken fsk styr regl	45	33	12	45	33	12	33
Skogsbrynet fsk styr regl	60	55	5	60	55	5	55
Skogsbrynet kök	60	55	5	60	55	5	55
Solvändan golv	150	84	66	150	84	66	84
Viktoriaskolan hiss	60	59	1	60	59	1	59
Vård omsorg	330	583	-253	0	50	-50	50
Muraregatan - LSS	330	521	-191	0	-12	12	-12
Åkerbohemmet växthus	0	62	-62	0	62	-62	62
Näringsliv och bostäder	9 121	9 453	-332	2 965	3 044	-79	3 044
Båtbottentvätt	2 890	2 944	-54	2 890	2 944	-54	2 944
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	75	60	15	60
Ekbacka - polisgarage	6 000	6 330	-330	0	11	-11	11
Ekbacka - ambulans	156	119	37	0	29	-29	29

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			
Gemensamma verksamheter	0	0	0	0	0	0	0
S:a färdigställda investeringar	14 399	15 006	-608	4 988	4 923	64	4 923
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0
Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	26 101	26 363	-261	5 130	2 112	3 018	4 861
Belägningsarbeten	15 580	14 329	1 251	2 780	1 445	1 335	2 780
Gata och park	500	0	500	500	0	500	150
Laddinfrastruktur	820	432	388	0	81	-81	81
Gatubelysning	8 041	11 315	-3 274	1 350	323	1 027	1 350
Utveckling GC-vägar	1 160	287	873	500	263	237	500
Kultur och fritid	4 062	3 018	1 044	2 070	1 025	1 045	1 886
Allaktivitet Mejeriviken	1 662	1 638	24	100	77	23	100
Borgholm sporthall målning	200	0	200	200	0	200	0
Fritidsanläggningar	100	0	100	100	0	100	100
Gårdslösa sporthall passersystem	60	2	58	60	2	58	55
Kallbadhuset målning	250	1	249	250	1	249	50
Kultur och fritid reinv	25	0	25	25	0	25	25
Köping skolan sporthall passersystem	60	2	58	60	2	58	55
Löttorp sporthall tak	100	0	100	100	0	100	0
Löttorps sporthall målning	0	0		0	0	0	300
Löttorp sporthall passersystem	100	2	98	100	2	98	85
Multiarena Föra	300	330	-30	300	330	-30	330
Rälla sporthall styr regl	60	71	-11	60	71	-11	71
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	645	472	173	494	321	173	494
Åkerboskolan - konst	500	500	0	221	220	1	221
Pedagogisk verksamhet	109 187	106 746	2 441	9 187	6 053	3 134	8 964
Gårdslösa skola inventarier	550	425	125	550	425	125	550
Gårdslösa skola - ombygg	2 500	1 631	869	2 500	1 596	904	2 500

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			
Gårdslösa skola tak	700	769	-69	700	769	-69	780
Gårdslösa ventilation	700	571	129	700	571	129	575
Pedagogisk verksamhet reinv	2 955	0	2 955	2 955	0	2 955	1 000
Rälla skola fuktskador	1 000	570	430	1 000	570	430	750
Rälla skola stängsel	0	77	-77	0	77	-77	77
Slottsskolan	282	160	122	282	160	122	282
Utbildnings vhtinvestering	400	348	52	400	348	52	400
Åkerboskolan	100 000	102 197	-2 197	0	1 539	-1 539	1 950
Åkerboskolan laddstolpar	100	0	100	100	0	100	100
Vård omsorg	21 125	9 109	12 016	21 125	9 109	12 016	11 579
Eckbacka 12 fasadmålning	175	2	173	175	2	173	175
Eckbacka dagvatten	950	327	623	950	327	623	950
Eckbacka garage Strömgården	400	95	305	400	95	305	400
Eckbacka kulvert tak	550	0	550	550	0	550	75
Eckbacka skyltning parkering	100	99	1	100	99	1	100
Eckbacka underhållsplan	450	439	11	450	439	11	450
LSS-boende inventarier	600	0	600	600	0	600	600
Reinvestering Vård och omsorg	9 575	0	9 575	9 575	0	9 575	300
Socialförvalt vht investeringar	500	563	-63	500	563	-63	563
Åkerbohemmet belysning	475	469	6	475	469	6	470
Åkerbohemmet fasad	300	183	117	300	183	117	220
Åkerbohemmet markanläggning	300	0	300	300	0	300	100
Åkerbohemmet tvätt & tork	250	7	243	250	7	243	250
Äldreboende inventarier	6 500	6 926	-426	6 500	6 926	-426	6 926
Särskilt riktade insatser	50	6	44	50	6	44	50
Arbetscenter fönster	50	6	44	50	6	44	50
Näringsliv och bostäder	11 978	5 695	6 283	5 070	1 143	3 927	3 057
Affärsverksamhet	1 835	0	1 835	1 835	0	1 835	0

Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift			Varav: årets investeringar			
Borgholms hamn hammarband	400	470	-70	400	470	-70	473
Eckbacka - behandlingsbassäng	3 458	4 465	-1 007	0	0	0	0
Eckbacka - polisförråd	200	150	51	200	150	51	200
Folkets hus	1 500	109	1 391	1 500	109	1 391	1 200
Folkets Hus - lägenheten	200	222	-22	200	222	-22	222
Hamnar	3 325	0	3 325	25	0	25	52
HSB Underhållsplan	400	225	175	250	138	112	250
Kungsgården inre underhåll	600	0	600	600	0	600	600
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60	54	6	60
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60	54	6	60
Gemensamma verksamheter	3 575	1 645	1 930	2 775	1 117	1 658	1 706
Eckbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	568	82	0	40	-40	40
Gemensamma verksamheter reinv	1 100	0	1 100	1 100	0	1 100	0
IT infrastruktur	112	112	0	112	112	0	112
IT-lagring	688	150	538	688	150	538	688
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	300	300	0	300
Reservkraft	400	431	-31	400	431	-31	431
Överläkarvillan rep tak	240	11	229	90	11	79	50
Överläkarvillan vattenskada	85	74	11	85	74	11	85
S:a pågående investeringar	176 079	152 582	23 496	45 407	20 566	24 841	32 103
S:a investeringar	190 477	167 588	22 889	50 395	25 490	24 905	37 026
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finansiell leasing och gåvor	190 477	167 588	22 889	50 395	25 490	24 905	37 026

Uppföljning september 2024

Sep 2024

KS: 2024-10-29



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- I mätning av näringslivsklimatet ökade kommunen marginellt, rankingen presenterades den 25 september och Borgholms kommun har ökat från 95 till 93:e plats.
- Borgholms kommun har fått möjligheten att delta i utvecklingsprogrammet tillsammans med Svenskt Näringsliv och 7 andra kommuner tack vare vår positiva trend i mätningen av näringslivsklimatet de senaste fem åren. Första träffen var den 4 september.
- Kommunstyrelsen beslutade i september att införa anställningsstopp i kommunen beroende på den ekonomiska situationen. All rekrytering kommer att provas av kommunstyrelsens personalutskott fram till årsskiftet.
- Uppdaterat start-PM för detaljplan Stenninge 2:10 är beslutat i KSAU
- Samrådsbeslut i nämnden för detaljplan Gullvivan, samråd sker under oktober.
- Under september har slottsverksamheten fortgått med dagligt öppethållande, uthyrning av festlokal och i slutet av v. 39 genomfördes som brukligt årets upplaga av Fårets dagar under skördefesten. Borgholms Slotts besökssiffror fram till den 30 september är 91 000 entrébesökare vilket är i paritet med 2023. Våra intäktskapande besökare är färre i år mot föregående år, ett tapp på ca -9%. Merparten av besökstappet är sommarens konserter som sålde färre biljetter jämfört med 2023.
- En omfattande upprustning av Gärdslösa skola har genomförts. Den äldre delen får ett nytt tak och samtliga lokaler får en välbehövlig upprustning samt ny ventilation. Upprustningen fortsätter sommaren 2025.
- Antal husbilar som besöker kommunen under sommaren har succesivt ökat under en femårsperiod. Årets statistik visar även detta år rekord i antal besökare vilket får konsekvens för framkomligheten i framför allt hamnar, tätorter och naturskyddade områden.

1.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.2.1 Sammanfattning ekonomisk analys

Förvaltningen har ett utfall på +1,9 mkr efter september.

Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelsen och kultur- och fritid. Även lägre drift- och personalkostnader inom kommunledning, HR- och ekonomiavdelning bidrar positivt men reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering. I utfallet finns kostnad avseende ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost vilket är en bidragande orsak till skillnaden mot föregående månad. Gata och park har under sommaren belastas av generellt högre kostnader för skötsel av grönområden, parker och torg i och med vädret samt många besökare. Skillnaden mellan utfallet föregående månad beror främst på kostnader inom bad- och rastplatser samt parkeringsverksamhet. Förvaltningens resultat förbättras i och med försäljningen till Borgholmshem som avser del av Högbj 2:8.

Kommunstyrelsens årsprognos är +1,2 mkr.

Prognosen är sämre jämfört med föregående månad. Förändringen beror främst på reducerad prognos inom gata/park, hamnar, lokalvård och tillväxtenheten. Inom gata och park är avvikelsen något högre än föregående månad vilket beror främst beror på högre kostnader för strandrensning och tångborttagning. Underskottet reduceras även fortsatt av lön som delvis finansieras via LONA-projekt. Inom hamnar är prognosen något lägre vilket

främst beror på högre kostnader för reparation och underhåll. Även lokalvården och MEX bidrar till en lägre årsprognos vilket beror på högre kostnader för timanställda under sommaren respektive lägre intäkter.

I övrigt så baseras prognosen baseras på lägre kostnader för projekt och bidrag, delvis vakanta tjänster och lägre driftkostnader. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till kalmarsunds gymnasieförbund i och med en tillfällig ökning för högre pensionskostnader inom förbundet och ökat bidrag till räddningstjänstförbundet samt högre avskrivningar än budgeterat inom fastighet.

1.2.2 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunledning och politik

- Arvode till förtroendevalda är något lägre än budgeterat.
- Kostnad för partistöd är högre då stöd för hela året betalades ut under perioden.
- Utfallet för turistvägar bidrar positivt då bidragen betalas ut under hösten.
- Inom kommunstyrelsen är det främst lägre kostnader för projekt och bidrag som bidrar till den positiva avvikelsen.
- Avvikelsen reduceras av högre kostnader till Ölands Turism och Kalmarsunds gymnasieförbund i och med högre pensionskostnader. Förändring jämfört med föregående utfall är det ökade medlemsbidraget till Räddningstjänst sydost.
- Inom kommunledningen är det främst bidrag för krishantering som är utbetalat och som bidrar positivt. Vakant tjänst för informationssäkerhet och generellt lägre kostnader ökar avvikelsen.

Verksamhetsstöd

- Inom kommunikation och servicecenter är det något högre kostnader för personalkostnader, porto samt trycksaker som bidrar negativt men som kompenseras av lägre driftkostnader.
- Inom ekonomiavdelningen är det lägre personalkostnader som bidrar till den positiva avvikelsen. Högre kostnader för införande av beslutsstödsystem reducerar den något.
- HR-avdelningen har obudgeterade intäkter från Omställningsfonden men även lägre kostnader för förvaltningsgemensamma kostnader, personalutbildning, företagshälsovård och friskvårdsbidrag som bidrar positivt under perioden.

Tillväxt

- Inom tillväxt är det lägre intäkter som bidrar till en negativ avvikelse.
- Kultur- och näringslivs överskott beror främst på bidrag som ännu inte har betalats ut men även delvis vakanta tjänster.
- Överskottet inom miljöprojekt beror på delvis vakanta tjänster.

Teknisk verksamhet

- Inom gata och park hänförs underskottet till väderförhållanden med ömsom sol och regn vilket har medfört att parker och grönområden har behövts klippas oftare och under en längre period. Ökade kostnader för drivmedel är även det en konsekvens. Mängden sopor har ökat under sommaren vilket är ett tecken på att kommunen har

haft fler besökare framförallt under juli. Det här även varit ett högre slitage och därmed reparation på maskiner. Resterande del beror på inköp av robotgräsklippare till Gärdslösa förskola, högre elkostnader inom gatubelysning samt personalkostnader inom Åkerbobadet. Den största skillnaden mot föregående månad är tillkommande kostnad avseende strandrensning och tångborttagning.

- Hamnar har generellt högre kostnader för reparation och underhåll i hamnar och servicebyggnader.
- Fastigheter visar en positiv budgetavvikelse som härleds till lägre driftkostnader på framförallt fjärrvärme, VA och el för perioden.
- Fastighetsfunktionen visar princip en budget i balans för perioden.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +1,2 mkr. Följande redovisas där det förändras mellan utfall och prognos.

Kommunledning och politik

- Inom kommunstyrelsen är det lägre kostnader för projekt och bidrag. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till Ölands turism samt till Kalmarsunds Gymnasieförbundet vilket är en tillfällig ökning för högre pensionskostnader inom förbundet. Det är även tillkommit ett ökat bidrag till räddningstjänstförbundet vilket förändrar årsprognosen negativt.
- Inom kommunledning är det främst lägre kostnader och ett förväntat bidrag för kommunarkivet, krishantering samt vakant tjänst inom informationssäkerhet som bidrar positivt. Kostnader för krishantering finns men då alla kostnader inte redovisas centralt så visar det ett överskott.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen förväntas visa ett överskott som främst beror på vakant upphandlartjänst under delar av året. Men även generellt lägre kostnader och högre intäkt från Sveriges kommuner och Regioner (SKR) i och med försäljning av tjänst.
- HR-avdelningen förväntas visa ett mindre överskott i och med intäkter från omställningsfonden och lägre kostnader för företagshälsovård då den förväntas utföras mer i egen regi. Det som bidrar till att det blir ett mindre överskott beror på tjänst för projektledning för "Friskorienterat arbetssätt" hanteras inom ram.

Tillväxt

- Mark- och exploatering har delvis vakant tjänst under året samt generellt lägre driftkostnader vilket medför ett positivt överskott. Den vakanta tjänsten är delvis ersatt men belastar då fritidsverksamheten.
- Kultur, fritid och näringslivs avvikelse beror på delvis vakanta tjänster under året men har högre kostnad för avtalet med badhuset som reducerar den positiva avvikelsen.
- Miljöprojekt visar en positiv avvikelse vilket beror på en vakant tjänst i början av året.
- Planenheten förväntas visa en mindre positiv avvikelse som beror på förväntan på högre intäkter för planavgifter än budgeterat samt lägre konsultkostnader.

Teknisk verksamhet

Driften för kommunens fastigheter väntas ha en negativ avvikelse vid årets slut med anledning till att prognosen tar hänsyn till bara delvis erhållna intäkter för laddstolpar samt högre avskrivningskostnader. Prognosen reduceras då driftkostnader förväntas visas ett

överskott vid årets slut.

- Fastighetsfunktionen förväntas vara enligt budgeterad nivå.
- Gata och park förväntas visa ett underskott då arbetet med skötsel av grönområden, parker och torg har varit mer omfattande än tidigare år beroende på väderförhållanden och antal besökare. Elkostnaden för gatubelysning är något högre än budgeterat. Vinterväghållning förväntas vara enligt budgeterad nivå och kostnaderna blir generellt något lägre under hösten vilket är den största skillnaden mellan utfall och årsprognos. I och med att del av tjänst finansieras via ett LONA-projekt reduceras avvikelsen även resterande del av året.
- Hamnverksamheten förväntas ha en negativ budgetavvikelse med anledning till högre kostnader för reparation och underhåll.
- Kostverksamheten förväntas ha en positiv budgetavvikelse vid årets slut.
- Transport och lokalvård har ett underskott vid året slut som härleds till personalkostnaderna var något högre i början av sommaren men är inget som förväntas fortsätta under hösten.
- Inom omlastningen så är prognosen att kostnader för livsmedel och skyddsmaterial debiteras ut till respektive verksamhet men där viss del avseende skyddsmaterial debiteras kommunstyrelsen. Den del som avser kommunstyrelsen samt krisberedskapslager motsvarar den negativa årsprognosen inom omlastningen.

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Årsbudget	Budget jan-sep	Utfall jan-sep	Avvikelse jan-sep	Årsprognos
1010 Kommunstyrelse	88 607	66 414	65 902	512	-400
1100 Kommunledning	6 768	5 086	4 096	991	1 000
1102 Kommunikation servicecent	4 620	3 492	3 697	-205	-180
1110 Ekonomiavdelning	9 410	6 960	6 430	530	500
1112 IT-avdelning	0	0	0	0	0
1120 HR-avdelning	10 990	8 217	7 261	956	200
1105 Tillväxtenhet	0	0	0	0	0
1201 Tillväxtavdelning	514	383	1 134	-751	50
1202 Kultur och näringsliv	10 514	7 885	6 775	1 110	550
1203 Miljöprojekt	946	710	362	348	300
1204 Plan	1 497	1 121	978	143	100
1209 Löttorp 3:67 Industritomt	0	0	-102	102	100
1220 Ekbacka	0	0	81	-81	-81
1228 Rullbacka	0	0	5	-5	0
1230 Borgholmshem	0	0	-808	808	800
1300 Teknisk avdelning	1 287	964	983	-18	-20
1310 Fastigheter	6 480	4 538	4 031	506	-200
1311 Fastighetsfunktion	8 911	6 680	6 697	-18	0
1320 Gata och park	21 575	16 107	17 785	-1 679	-800
1330 Hamnar	4 048	2 628	3 366	-738	-400
1340 Kostverksamhet	-20	-59	-149	90	200
1350 Lokalvård	-30	-28	292	-320	-300

	Årsbudget	Budget jan-sep	Utfall jan-sep	Avvikelse jan-sep	Årsprognos
1351 Transport	0	0	-70	70	-50
1352 Omlastning	0	0	501	-501	-200
1932 Strategi handl.plan ekosystem	0	0	-9	9	9
1940 LONA kommunala våtmarker	0	0	-23	23	23
	176 117	131 098	129 216	1 882	1 200

Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för fastighet samt gata, park och hamnar. Samt att arbeta mer aktivt med att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen. Nedan är bedömning av effekter (på kort/lång sikt)

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

Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 250	jan-dec	●
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	900	jan-dec	●
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst, lägre driftkostnader	500	jan-aug	●
KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	200	jan-dec	●
KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	●
KS	KoF	Lägre kostnader för kulturplan och kulturbidrag	300	jan-dec	●
KS	Miljö	Delvis vakant tjänst	50	jan	●
KS	Plan	Högre intäkter, lägre driftkostnader	100	jan-dec	●
KS	Gata o park	Lön finansieras av LONA-projekt	200	jan-dec	●
KS	Hamnar	Vakant tjänst	300	juni-dec	●
KS	Fastighet	Uppsägning av extern fastighetsskötsel samt system	70	juni-dec	●



§ 121

Delårsbokslut 2024

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige

att godkänna delårsbokslut 2024

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2024 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är -0,4 miljoner kronor. (Årsprognos +4,0 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen -11,0 miljoner kronor. (Årsprognos -5 miljoner kronor)
- Investeringar 21,5 miljoner kronor. (Årsprognos 37,0 miljoner kronor)
- Likvida medel är 10,1 miljoner kronor

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

Beslutsunderlag

- Delårsbokslut 2024 Kommunfullmäktige
- Delårsbokslut 2024 Kommunstyrelsen

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Protokollsanteckning

Carl Malgerud (M) lämnar följande protokollsanteckning:

Protokollsanteckning kommunstyrelsens arbetsutskott 241001 – Delårsbokslut augusti.

I uppföljningen för augusti under ekonomisk sammanställning för kommunfullmäktige uppdelad på nämnder mm så har jag följande kommentar.

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Under redovisning socialnämnden så redovisas en budgetavvikelse på -12,7 mkr. I den anslutande prognosen för helår redovisas en negativ avvikelse på -2,2 mkr.

Om socialnämnden med största budget i kommunen och med hänsyn till justering för statsbidrag framåt och hitintills redovisade åtgärder gör ett linjärt resultat relativt nuvarande utfall, så slutar socialnämnden på ett väsentligt sämre resultat.

Detta gör att vi bedömer att nuvarande prognos är tydligt felaktig, främst pga att antaganden om kostnadsminskningar sker långsammare än bedömt.

Detta får konsekvenser för hela kommunen som då riskerar ett underskott för hela 2024. Detta är ytterst allvarligt och konkreta besparingar som får socialnämndens budget i balans inför 2025 är skyndsamt nödvändiga.

Om inte detta sker så är budgeten för 2025 baserat på felaktiga slutsatser och måste då uppdateras.

Vi förväntar oss med denna protokollsanteckning att prognosen uppdateras med tydliga antaganden och konsekvenser, så att fortsatt utveckling inte försvåras.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Delårsbokslut 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsbokslut 2024

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har sammanställt delårsbokslut 2024 varav framgår att:

- Resultatet för kommunen är -0,4 miljoner kronor. (Årsprognos +4,0 miljoner kronor)
- Driftredovisningen visar budgetavvikelsen -11,0 miljoner kronor. (Årsprognos -5 miljoner kronor)
- Investeringar 21,5 miljoner kronor. (Årsprognos 37,0 miljoner kronor)
- Likvida medel är 10,1 miljoner kronor

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

Beslutsunderlag

- Delårsbokslut 2024 Kommunfullmäktige
- Delårsbokslut 2024 Kommunstyrelsen

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen

Anette Sjökvist
Controller

Linda Kjellin
Ekonomichef

Delårsbokslut 2024

Aug 2024

KSAU: 2024-10-01



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Förvaltningsberättelse	3
2.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
2.2	Förväntad utveckling	4
2.3	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	5
2.3.1	Vision och målstyrning	5
2.4	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	5
2.4.1	Sammanfattande bedömning av koncernens mål	5
2.4.2	Uppföljning av kommunfullmäktigemål	6
2.4.3	Avstämning finansiella mål	10
2.4.4	Sammanfattning ekonomisk analys	13
2.4.5	Likviditet	14
2.4.6	Pensionsförpliktelser	15
2.4.7	Kommunens verksamheter	15
2.5	Balanskravsresultat	23
2.6	Väsentliga personalförhållanden	24
2.6.1	Hälsa	24
2.6.2	Pensioner och minnesgåvor	25
2.6.3	Personalomsättning	25
2.6.4	Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård	25
2.6.5	Fokusområden framåt	26
3	Kommunens räkenskaper	27
3.1	Resultaträkning	27
3.2	Balansräkning	27
3.3	Driftredovisning	29
3.4	Investeringsredovisning	31
4	Bilagor	36
4.1	Intern kontroll	36
4.2	Inköp och avtalstrohet	38

1 Inledning

Denna delårsrapport omfattar perioden 2024-01-01 – 2024-08-31. Kommuner ska enligt 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) upprätta minst en delårsrapport. Syftet med delårsrapporten är att ge en överskådlig och kortfattad bild av kommunens verksamhet i delåret, för att ge fullmäktige möjlighet att i tid vidtaga åtgärder om utvecklingen inte följer de mål som planerats.

Det är därför viktigt att information lämnas så tidigt som möjligt och att framtagandet av delårsrapporten inte innebär en alltför omfattande arbetsbörda för kommunen. Rådet för kommunal redovisning har därför gett ut en rekommendation RKR R17 vilken anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport. Innehållet i delårsrapporten är därför mindre omfattande än i årsredovisningen. För mer detaljerad information hänvisas till den senast avlämnade årsredovisningen och den kommande årsredovisningen för det aktuella året.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Inom vård och omsorg har Tullgatan invigts i slutet av februari och tre av fyra enheter är i gång, där den fjärde enheten planeras att öppna efter årsskiftet. Det har varit hårt tryck samt hög vårdtyngd på korttiden fram till sommaren med ökad bemanning som följd. Under sommaren minskades antal platser på grund av det svåra rekryteringsläget.

Inom arbetsmarknads- och vuxenenheten har en genomlysning påbörjats och en första djupdykning har gjorts inom handläggning av ekonomiskt bistånd. Genomlysningen fokuserar på arbetsmiljö, kvalitet/rättssäkerhet, organisation och ekonomi.

Händelser också värda att lyftas fram är bland annat:

- EU-valet genomfördes utan några avvikelser.
- Alla tomter i Solberga har gått ut för försäljning under året och är nu sålda. Överlämning av tomterna beräknas ske runt årsskiftet.
- Ny tillväxtstrategi samt en ny näringslivsstrategi beslutades under våren.
- Efter samråd av detaljplan i yttre hamnen har konsult upphandlats för att ta fram underlag för att upphandla en utredning kring reningsverket kopplat till kommande bostäder.
- I mätning av näringslivsklimatet ökade kommunen marginellt, rankingen presenteras 25 september. Borgholms kommun har fått möjligheten att delta i utvecklingsprogrammet tillsammans med Svenskt Näringsliv och sju andra kommuner tack vare vår positiva trend i mätningen av näringslivsklimatet de senaste fem åren.
- Arbetet med *"Friskorienterat arbetssätt"* fortlöper och djupanalysen av sjukfrånvaron är klar. Fyra pilotgrupper som antingen har hög korttidssjukfrånvaro eller som ligger i riskzonen är utvalda att jobba vidare med under hösten.
- Träffpunkten i Borgholm kommer till hösten flytta till Folkets hus och kommer kroka arm med pensionärsföreningarna SPF och PRO.
- Inom utbildningsförvaltningen pågår förberedelser inför hösten och arbete med att iordningställa lokaler i Rälla och Gärdslösa efter renoveringar och byggnationer har påbörjats.
- Inom miljö- och byggnadsnämnden har det varit klagomål på höga ljudnivåer under sommaren.
- Regeringen har beslutat om en ny lagstiftning som medför att alla som omfattas av massflyktsdirektivet (Ukrainare) och som har varit i Sverige i mer än två år kan folkbokföra sig här. Lagändringen medför en ändring av anvisningar enligt

Anvisningslagen. De som befinner sig i Borgholms kommun är numera anvisade till oss enligt Anvisningslagen och ska erbjudas ett boende enligt Bostättningslagen.

2.2 Förväntad utveckling

Världsläget är fortsatt oroligt och framtiden oviss vilket kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Vi måste fortsätta arbeta med att säkra vårt uppdrag i det civila försvaret. Vi kommer att rekrytera informationssäkerhetssamordnare bland annat för att möta det nya NIS2 direktivet som förväntas bli lag under året.
- Det ekonomiska läget fortsätter vara tufft under året och vi behöver fortsätta hitta smarta åtgärder i alla våra verksamheter för att minimera kostnaderna. Beslutade effektiviseringsåtgärder fortsätter som planerat, men där gemensam fastighetsfunktion återstår att ta beslut om.
- Vi kommer fortsätta arbetet med kompetensförsörjningen där en strategi kommer föreligga för beslut under oktober. Arbetet med *"Friskorienterat arbetssätt"* för att minska sjukfrånvaron fortsätter.
- Vi har en relativt hög personalomsättning bland våra chefer. Ledningsgruppen har fokus på chefernas arbetsmiljö. Vi fortsätter arbetet med att kompetensutveckla och stärka våra chefer genom exempelvis ledarskapsutbildningar men även utbildningar inom arbetsrätt och arbetsmiljö.
- SKR kommer att driva på digitaliseringen av våra tjänster med konkreta lösningar vilket är bra för effektiviseringen av våra verksamheter.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter för vårt fastighetsbestånd.
- Det nya äldreboendet Tullgatan 40 är nu färdigt. Samarbetet mellan enheterna på Tullgatan samt på Ekbacka kommer ge positiva effekter såsom resursfördelning samt tydliga/likvärdiga rutiner och arbetssätt.
- Flytten av Träffpunkten till Folkets Hus kommer ge positiva effekter genom samverkan med pensionärsorganisationerna.
- Genomlysning av hemtjänsten pågår där serviceinsatserna diskuteras samt analys över biståndsbeslut och dess följsamhet
- Rekrytering, budget i balans samt minska frånvaron är stora utmaningar framöver. Att skapa arbetsmiljöer/arbetsvillkor som får våra anställda att vilja stanna kvar, att nya medarbetare söker sig till verksamheten samt att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Projektet att sänka arbetstidsmålet på Åkerbohemmet fortsätter att följas med intresse.
- Utifrån föregående läsårs studieresultat för årskurs 9 har ett utvecklingsarbete startats som förväntas ge bättre studieresultat för våra elever. Samtliga skolor har i uppdrag att arbeta med att förbättra studieresultaten. En politisk prioritering har beslutats för att möjliggöra ytterligare utvecklingsarbete framåt.
- Språkutveckling, läsning och arbetet kring detta är en del i kommande utveckling. Ett gott samarbete med skolbiblioteken och en plan för detta finns på plats.
- Utvecklingen framåt är också behovet av legitimerade lärare i en del ämnen då det utbildas väldigt få. Några av våra enheter är nu övningsförskolor och skolor som tar emot studenter från Linnéuniversitetet, men det är få studenter som går lärarutbildningen.

2.3 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.3.1 Vision och målstyrning

En styrmodell beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet med en

styrmodell är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det ska finnas ett samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som önskas uppnås.

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

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



2.4 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.4.1 Sammanfattande bedömning av koncernens mål

Koncernen har fyra gemensamma mål, "God hälsa och välbefinnande", "God utbildning för alla", "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" samt "Hållbar konsumtion och produktion".

"God hälsa" förväntas vara uppfyllt då alla verksamheter inom koncernen har genomfört och följt upp flera projekt och initiativ för att förbättra trygghet och välbefinnande. Åtgärder för att förbättra friskfaktorer har diskuterats och följts upp regelbundet.

"God utbildning för alla" förväntas vara delvis uppfyllt. Gemensamt för alla verksamheter är inriktningen på utbildning och kompetensutveckling, både för personal och elever, samt insatser för att öka deltagande och närvaro.

"Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" prognosticeras vara delvis uppnått. Den totala sjukfrånvaron har varit relativt hög under det första kvartalet. Korttidssjukfrånvaron minskade något jämfört med föregående år men inte i nivå med målvärdet som är en minskning med en procentenhet. Under första kvartalet 2024 påbörjades arbetet med Friskorienterat arbetssätt som främst syftar till att minska korttidssjukfrånvaro.

"Hållbar konsumtion och produktion" förväntas vara mestadels uppfyllt. En gemensam nämnare för samtliga nämnder och bolag är ett fokus på hållbarhet och effektivisering, medan utmaningar som ekonomiska begränsningar och tekniska hinder varierar mellan avdelningarna.

Utöver det har Borgholm Energi tre mål; "Rent vatten och sanitet för alla", Hållbar energi för alla och "Ekosystem och biologisk mångfald" där samtliga prognosticeras vara uppfyllda.

2.4.2 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I delårsbokslutet görs en uppföljning av kommunfullmäktiges mål som fastställdes i Årsplan med budget 2024 med plan 2025-2027. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. De fyra mål som redovisas nedan är en samlad bedömning av hur nämnderna/styrelserna utvärderat samma mål. Underbyggt målen finns, på nämnd och styrelsenivå, mätetal och aktiviteter, vilka redovisas i bilaga 1-5. För 2024 är två av fyra mål mestadels uppfyllda. Det tredje målet är delvis uppfyllt och det fjärde målet är uppfyllt.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyllt	
Uppfyllt	

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar



Prognosen är att målet kommer vara uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 32 mätetal tagits fram där 15 mätetal är uppfyllda, 6 mestadelsuppfyllda, 4 mätetal är delvis uppfyllda, 4 mätetal är inte uppfyllda och 3 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen för målet vid tertialbokslutet 2024 var mestadels uppfyllt, och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Under 2024 har olika avdelningar inom kommunen genomfört och följt upp flera projekt och initiativ för att förbättra trygghet och välbefinnande.

Kommunledningens fokus har varit på att upprätthålla säkerheten, där Borgholm rankades tryggast i Södra Sverige enligt en årlig trygghetsmätning. Betoningen låg på samarbete med polisen och att sätta upp medborgarlöften baserade på mätningens resultat.

Inom skolsektorn har tryggheten i förskolor varit mycket positiv, medan grundskolan sett en generell förbättring. Särskilda satsningar som MVP (mentors in violence prevention) och arbete med att minska elevfrånvaro har varit viktiga inslag.

Socialnämnden har fortsatt fokusera på personcentrerad vård och omsorg för äldre och funktionsnedsatta, med projekt som SAMSAS som nu är en permanent del av verksamheten. Nyttänkande initierades, exempelvis digitala medicinskåp och signeringslistor, vilket säkrade kvalitén ytterligare.

Kommunens anställda har genomgått ett år präglad av ekonomiska omställningar med vakanta tjänster och hög personalomsättning. Åtgärder för att förbättra friskfaktorer har

diskuterats och följts upp regelbundet, och en förbättring av budgetläget förväntas under 2024.

Gemensamt för alla avdelningar är vikten av förebyggande arbete och kontinuerlig uppföljning av resultat, men fokusområdena varierar från brottsbekämpning och elevnärvaro till omsorgsaktiviteter och ekonomisk balans.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Trygghetsmätning	År	1	1	1
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	68	68

4 God utbildning för alla



Kommentar



Prognosen är att målet kommer vara delvis uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 13 mätetal tagits fram där 3 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 2 mätetal är delvis uppfyllda, 4 mätetal är inte uppfyllda och 1 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen för målet vid tertialboks slutet 2024 var delvis uppfyllt, och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Samtliga avdelningar arbetar mot specifika mål med olika grad av måluppfyllelse. Förvaltningarna har framgångsrikt gett elever i årskurs 8 möjlighet att praktisera inom kommunens verksamheter. Utbildningsnämnden rapporterar att målen delvis uppnåtts, med förbättrade meritvärden och minskad frånvaro i årskurs 6, men fortsatt arbete behövs för att förbättra elevresultaten. Socialnämnden förutspår att målet delvis kommer att uppfyllas vid årets slut.

Inom vård och omsorg finns en brist på yrkesutbildad personal som förväntas öka. Satsningen på utbildning under arbetstid har haft positiva effekter, med fler utbildade undersköterskor och pågående kompetensutveckling för både undersköterskor och sjuksköterskor. Alla vård- och omsorgsboenden har certifierats för demensvänlighet.

Omsorgen om funktionsnedsatta fokuserar på att alla medarbetare ska ha rätt grundkompetens inom fem år, med individuell utvecklingsplan för nuvarande anställda. Individ- och familjeomsorgen erbjuder kontinuerlig kompetensutveckling och förbereder sig för den nya socialtjänstlagen genom flera kompetenshövande aktiviteter.

Gemensamt för alla verksamheter är inriktningen på utbildning och kompetensutveckling, både för personal och elever, samt insatser för att öka deltagande och närvaro. Skillnader finns i specifika mål och metoder anpassade efter varje avdelnings särskilda behov och utmaningar.

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar



Prognosen är att målet kommer vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 43 mätetal tagits fram där 19 mätetal är uppfyllda, 8 mätetal är mestadels uppfyllda, 5 mätetal är delvis uppfyllda, 8 mätetal inte är uppfyllda och 3 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet vid tertialboks slutet 2024 var samma, och det faktiska utfallet för hela 2023 var delvis uppfyllt.

Den totala sjukfrånvaron har varit relativt hög under det första kvartalet. Korttidssjukfrånvaron minskade något jämfört med föregående år men inte i nivå med målvärdet som är en minskning med en procentenhet. Under första kvartalet 2024 påbörjades arbetet med Friskorienterat arbetssätt som främst syftar till att minska korttidssjukfrånvaro. Då detta är ett långsiktigt arbete kan vi inte förvänta oss någon märkbar skillnad redan 2024 men förhoppningsvis under 2025.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenterades i maj och ranking redovisas under hösten. Föregående år hade Borgholms kommun klättrat från plats 136 till 95. Under början av året har en ny näringslivsstrategi beslutats.

Ekonomisk tillväxt och budgethantering är andra gemensamma nämnare där avdelningarna anpassar sina strategier för att möta ekonomiska krav och förutsättningar. Skillnaderna ligger i de specifika problemen och målen varje avdelning ställer upp. Till exempel fokuserar kommunledningsförvaltningen på näringslivsstrategi och företagsklimat, medan utbildningsförvaltningen kopplar ekonomisk tillväxt till barns utbildningsförutsättningar. Socialnämnden prioriterar vård och omsorg, medan miljö- och byggnadsnämnden lägger vikt vid service och bemötande enligt NKI.

Specifika projekt och åtgärder nämns också, såsom "Återhämtningssguiden" inom individ- och familjeomsorg och helgtjänstgöring inom vård och omsorg. Borgholm Energi rapporterar om goda friskfaktorer och soliditet, medan Borgholmshem fokuserar på att förbättra sin soliditet och hantera belåningsgrad genom investeringar och expansion av fastighetsbeståndet. Totalt sett visar rapporterna att varje avdelning arbetar aktivt med sina specifika mål och utmaningar.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	83
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,9 %	8,5 %	8 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,75 %	2,75 %	2,75 %
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	38,2 %	52,2 %	46 %

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar



Prognosen är att målet kommer vara mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 3 mätetal är uppfyllda, 4 mätetal mestadels är uppfyllda, 0 mätetal är delvis uppfyllt, 3 mätetal inte är uppfyllda och 2 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet vid tertialboks slutet 2024 var samma, och det faktiska utfallet för hela 2023 var mestadels uppfyllt.

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar. Genom att kommunen verkar för omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor bidrar vi till att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa. Detta uppnås genom att nyttja våra resurser på ett effektivt och hållbart sätt, hantera våra vattenresurser hållbart och miljöfrämjande och ha hållbarhet i fokus i våra upphandlingar.

Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfria bränslen för sina fordon enligt regionala och lokala handlingsplaner, även om leveransförseningar har fördröjt processen och det ännu inte finns en biogasmack i Borgholm.

Utbildningsnämnden har gjort stora framsteg i arbetet med hållbar utveckling inom skolor och förskolor, och medvetenheten har ökat, särskilt genom användning av digitala läromedel.

Socialnämnden rapporterar att målet att öka andelen fossilfria fordon närmar sig uppfyllelse, delvis genom att behålla el-bilar inom hemtjänsten.

Miljö- och Byggnadsnämnden har stött på svårigheter att nå sina mål, speciellt inom områden som e-tjänst för bygglov och inventering av enskilda avlopp, även om vissa framsteg har gjorts.

Borgholmshem har nästan nått sina uthyrningsmål och arbetar för att öka andelen fossilfria fordon till 100% när ekonomin tillåter; dock har ingen ny energibesparing genomförts i fastigheterna.

En gemensam nämnare är ett fokus på hållbarhet och effektivisering, medan utmaningar som ekonomiska begränsningar och tekniska hinder varierar mellan avdelningarna.

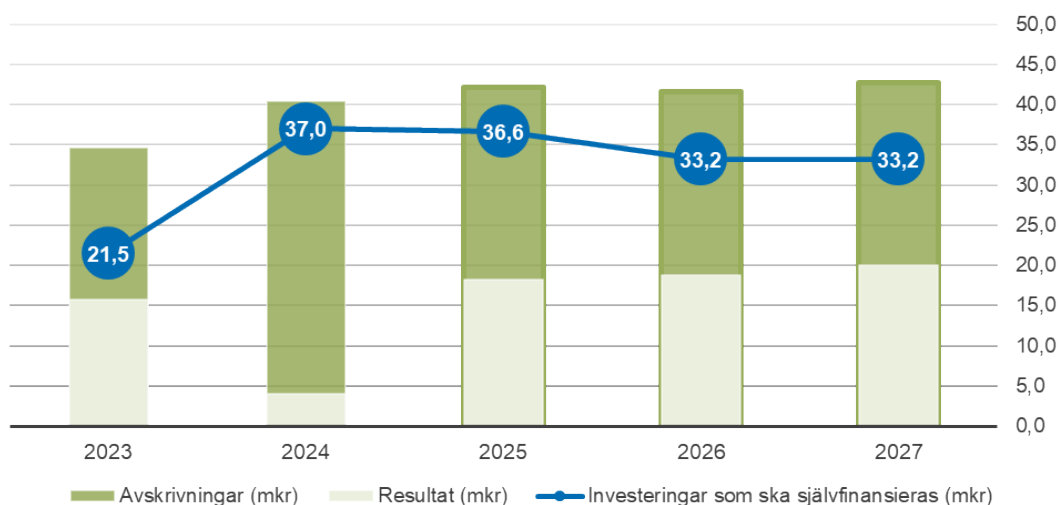
2.4.3 Avstämning finansiella mål

Borgholms kommun har tre finansiella mål som ska bedömas över en period av fyra år. Målen följs upp både under mandatperiod (2023-2026) och planperiod (2024-2027). Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall 2023 samt prognos 2024 och budgeterad nivå avseende 2025-2027.

Måluppfyllelse under mandatperioden (2023-2026)	Måluppfyllelse under planperioden (2024-2027)	Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
		Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar.	Investeringsutrymmet över mandatperioden är 215 mkr, den planerade investeringsvolymen är 128 mkr. För planperioden är investeringsutrymmet 228 mkr och investeringsvolymen är planerad till 140 mkr och målet uppnås därmed under mandat- och planperioden.
		Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag	Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	Målet uppnås inte under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 1,7% respektive 1,8%.
		Soliditeten och soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen, ska öka	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi	Soliditeten sjönk under 2024 när nya äldreboendet togs i bruk. Antagandet är att soliditeten ska öka men inte som planerat.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

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



Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras utfall 2023 samt prognostiserad och

Kommunfullmäktige

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

Delårsbokslut 2024

Borgholms Kommun

10

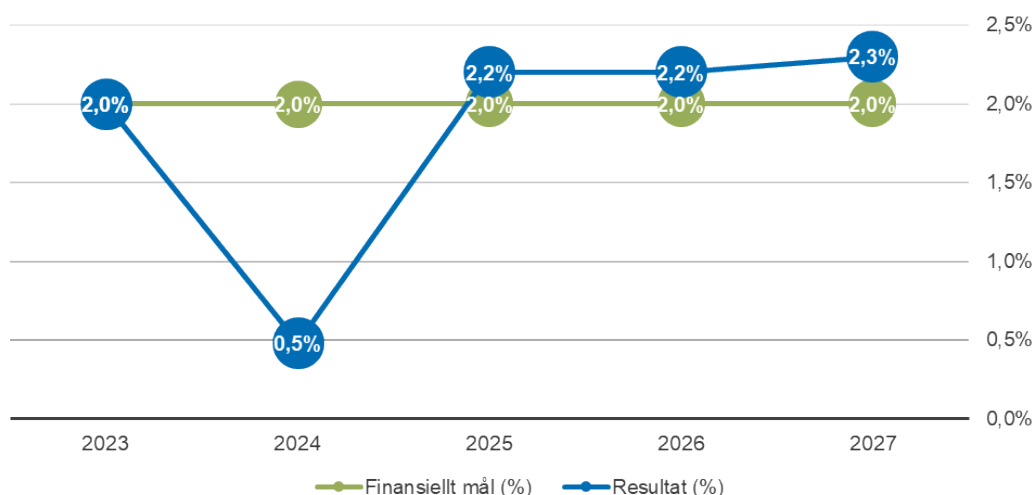
planerad investeringsnivå 2024-2027. Investeringsprojektet i Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2023-2026) är 215 mkr, den planerade investeringsvolymen är 128 mkr. För planperioden 2024-2027 är investeringsutrymmet 228 mkr och investeringsvolymen är planerad till 140 mkr och målet uppnås därmed under både mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

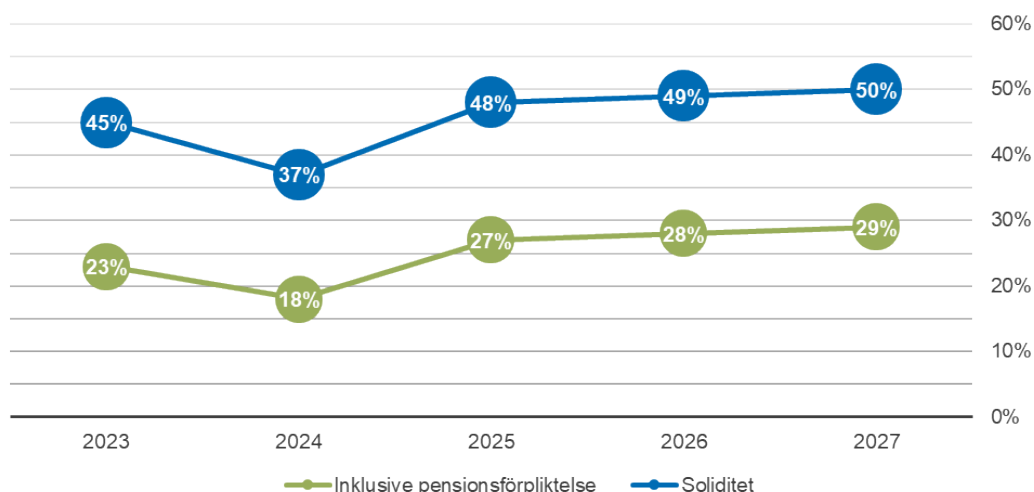
Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2023, prognos 2024 och budget för planperioden (2025-2027). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden respektive planperioden uppgår till minst 2 procent av skatter och bidrag.

Målet uppnås inte under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 1,7% respektive 1,8%.



Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2024 har soliditeten sjunkit från 23% till 18%. Prognosen är att soliditeten minskar under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) på grund av det nya äldreboendet vilket redovisas som finansiell leasing och därmed hanteras som om kommunen upptagit egna lån för finansiering vilket medför att målet inte uppnås.



2.4.4 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2024-08-31 uppgår till -0,4 mkr och den totala budgetavvikelsen per 2024-08-31 är -11 mkr. Socialnämnden samt finansförvaltningen inklusive pensionskostnader visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Inom finansförvaltningen beror avvikelsen främst på ökade pensionskostnader. Övriga nämnder visar en positiv budgetavvikelse vilket reducerar underskottet något.

Avvikelsen inom socialnämnden beror främst på ökat antal hemtjänsttimmar samt högre timkostnad i och med högre personalkostnader. Högre personalkostnader beror till stor del på övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar. Även särskilt boende visar en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet Minskat arbetsmått på Åkerbohemmet.

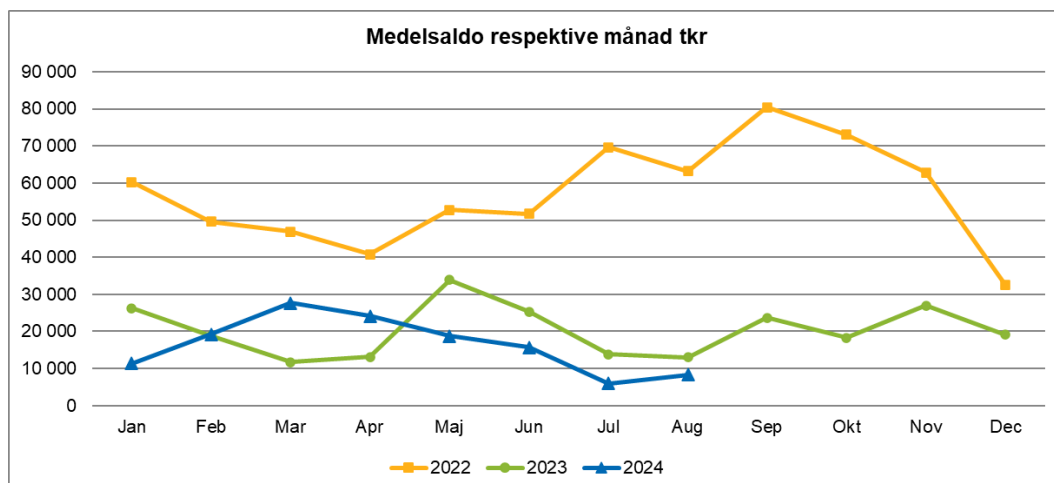
Prognosen för kommunens resultat per 2024-12-31 är +4 mkr och den består av det budgeterade årsresultatet +9 mkr samt årsprognosen på -5 mkr.

I prognosen för socialnämnden har hänsyn tagits till ökat antal hemtjänsttimmar samt att timkostnaden är högre. Det som reducerar avvikelsen är att förvaltningen erhöll 7,6 mkr föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 10,5 mkr erhålls 2024 och för perioden är 4,2 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelade till respektive verksamhet som de avser.

2.4.5 Likviditet

- Utgående saldo per den sista augusti var 10,1 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 21,5 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om ca 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis.
- För att ytterligare säkerställa kommunens kortsiktiga betalningsberedskap har kommunen en checkkredit motsvarande 25 mkr.

Tabellen nedan visar medelsaldot för respektive månad och år. Medelsaldot för augusti uppgick till 8,3 mkr.



2.4.6 Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar. Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och den uppgår till 214,3 mkr i delårsbokslutet. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen.

- Ansvarsförbindelsen ökar med 7,2 mkr mellan 2023 och 2024.
- Ansvarsförbindelsen kommer att minska över tid och påverkar kommunens soliditet den dag kommunen redovisar ansvarsförbindelsen i balansräkningen.

De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår i prognosen till 17,4 mkr.

Beräkningen är gjord med de nya livslängdsantaganden enligt riktlinjer för beräkning av pensionsskuld (RIPS). Detta innebär att den skuldförda delen i balansräkningen minskade med 3,5 mkr och ansvarsförbindelsen ökade med 7,2 mkr.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den förmånsbestämda ålderspensionen, vilket omfattar pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 basbelopp. De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare i mars efter bokslutsåret. För detta är 15,6 mkr upptaget i prognosen för året.

Totalt uppgår kommunens pensionsförpliktelser till 247,3 mkr. Beloppet utgör återlånade medel. Den totala pensionsskulden beräknas öka jämfört med 2023. Löneskatten är bokförd på det år förpliktelserna har intjänats.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)	Förändring 2023/2024	Prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Upplupen kostnad	-2,2	15,6	17,8	22,4	20,9
Avsättning för pensioner	-3,5	17,4	20,9	20,2	20,2
Ansvarsförbindelser	+7,2	214,3	207,1	201,9	210,6
Totala förpliktelser	+1,5	247,3	245,8	244,3	251,7
Återlånade medel	+1,5	247,3	245,8	244,3	251,7

Specifikation enligt rekommendation nr 7, Rådet för kommunal redovisning

2.4.7 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen visar en budgetavvikelse på +4,1 mkr efter augusti. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelsen och kultur- och fritid. Även lägre drift- och personalkostnader inom HR-fastighet och ekonomiavdelning bidrar positivt men reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering. Gata och park har under sommaren belastas av generellt högre kostnader för skötsel av grönområden, parker och torg i och med vädret samt många besökare. Förvaltningens resultat har förbättrats i och med försäljningen till Borgholmshem som avser del av Högby 2:8.

Inom Övriga nämnder uppvisar IT-nämnden en budgetavvikelse på -0,8 tkr för perioden vilket främst beror på arvoden till nämnden som inte är budgeterade samt högre kostnader för licenser. Kostnader som fördelas mellan kommunerna uppvisar överskott för perioden. Reglering av lager har skett mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun med 689 tkr. Semesterlöneskulden mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun reglerades i april. IT-lagrets intäkter har bokats upp till samma nivå som kostnaderna. Underskottet kompenseras av positiv avvikelse inom revision och Valnämnden under perioden.

Miljö- och byggnadsnämnden visar en budgetavvikelse på +0,6 mkr. Intäkterna från bygglovsärenden ökade från mars, men var lägre än beräknat under juli och augusti. Ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter.

Utbildningsnämnden visar en budgetavvikelse på +1,9 mkr. Den positiva avvikelsen härleds dels till högre intäkter från statsbidrag, lägre personalkostnader på den centrala stödfunktionen samt lägre skolskjutskostnader under både juni och augusti.

Socialnämnden visar en budgetavvikelse på -12,7 mkr för perioden. Avvikelsen härleds främst till hemtjänst då antalet hemtjänsttimmar ökat under perioden. Särskilt boende visar också en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet Minskat arbetsmätt på Åkerbohemmet. Överförda statsbidrag från 2023, avslutade assistansärenden och få externa placeringar inom individ- och familjeomsorgen, samt engångsutbetalning från Migrationsverket i januari reducerar avvikelsen. De åtgärder som beslutats börjar ge effekt och påverkar både avvikelsen och prognosen positivt.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på -6 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 24:38. Prognosen för slutavräkningen för 2023 är fortsatt negativ jämfört med föregående prognos, medans prognosen för slutavräkningen för 2024 fortsätter att förbättras.

Budgetavvikelsen härleds främst till höga pensionskostnader. Pensionskostnaderna beräknas enligt den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-08-31. Den negativa avvikelsen reduceras dock i och med högre intäkter för fastighetsavgiften enligt SKR:s senaste fastighetscirkulär, 23:60.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +2,1 mkr vilket är oförändrat jämfört med föregående månad. Den största förändringen är avseende ökat bidrag till räddningstjänstförbundet. Vilket hanteras genom generellt lägre kostnader inom övriga verksamheter. Inom gata och park är avvikelsen lägre än föregående månad trots att högsäsongen fortsatt krävt mer gräsklippning än normalt samtidigt som det har varit en sommar med många besökare. Underskottet reduceras även fortsatt av lön som delvis finansieras via LONA-projekt. Inom hamnar är prognosen något lägre vilket främst beror på högre kostnader för reparation och underhåll.

I övrigt så baseras prognosen baseras på lägre kostnader för projekt och bidrag, delvis vakanta tjänster och lägre driftkostnader. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till kalmarsunds gymnasieförbund i och med en tillfällig ökning för högre pensionskostnader inom förbundet och ökat bidrag till räddningstjänstförbundet samt högre avskrivningar än budgeterat inom fastighet.

Övriga nämnders årsprognos är beräknad till -0,3 mkr. Revision och valnämnd förväntas vara enligt budgeterad nivå. Prognosen är att IT-nämnden får ett underskott på -0,3 mkr för nämndsarvoden. Detta underskott kommer att belasta Borgholms kommun. För IT-kostnaderna som ska fördelas mellan kommunerna räknas ett underskott på -0,2 mkr. Intäkterna förväntas vara i budgeterad nivå för avtalen vid årets slut, kostnader för Microsoftlicenser har ökat mer än vad som budgeterats. Dock förväntas delvis vakans att täcka en del av kostnadsökningen för licenser. Underskottet fördelas på antal användare mellan kommunerna.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos är beräknad till +0,3 mkr, vilket är en minskning med 0,3 mkr mot föregående period. Prognosen baseras på mindre intäkter än beräknat under juli och augusti och minskad ärendeingång efter sommaren. Förväntat ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet. Personalkostnaderna kommer att vara lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter.

Utbildningsnämndens årsprognos är beräknad till + 2 mkr, vilket är en ökning med 0,4 mkr mot föregående period. Ökningen härleds främst till en förbättring i årsprognoserna på norra, centrala samt kulturområdet som förväntas ha en budget i balans eller ett visst budgetöverskott vid årets slut.

Socialnämndens årsprognos är beräknad till - 2,1 mkr. Prognosen har förbättrats sedan föregående rapportering vilket främst beror på de åtgärder som verksamheten tagit fram och börjat arbeta efter.

I prognosen har hänsyn tagits till ökat antal hemtjänsttimmar i jämförelse med budget, samt att timkostnaden är högre än budgeterat pga. högre personalkostnader, främst övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar.

Förvaltningen erhöll 7,6 mkr föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 10,5 mkr erhålls 2024 (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 650 tkr, Säkerställa god vård och omsorg 7 787 tkr, Höjd beredskap 919 tkr och God och nära vård 1 112 tkr). För perioden är 4,2 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelad mellan följande verksamheter:

Centralt: 5,2 mkr (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 650 tkr, Höjd beredskap 919 tkr och Säkerställa god vård och omsorg 3 600 tkr.)

Hälso- och sjukvård: 0,3 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Särskilt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Ordinärt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Verksamheten har tagit fram ytterligare effektiviseringsåtgärder för att uppnå en positiv prognos vid årets slut, total sett så återfinns det ett åtgärds paket om 14,1 mkr för helåret

Finansförvaltningens årsprognos är beräknad till -6,8 mkr. Prognosen bygger SKR: senaste cirkuläret 24:38, vilken innebar en negativ korrigeringspost av slutavräkningen för 2023 från +787 kr/invånare till +618 kr/invånare. Dock är prognosen för slutavräkningen för 2024 fortsatt positiv jämfört med februariprognosen som då låg på -62 kr/invånare och nu uppgår till +265 kr/invånare.

På grund av inflationen har värdesäkringen av pensionerna ökat vilket lett till ökade pensionskostnader. Den höjda premien för den avgiftsbestämda pensionen i det nya avtalet AKAP-KR samt uppräknings av prisbasbelopp och inkomstbasbelopp bidrar också till kostnadsökningen. Prognosen för pensionskostnaderna bygger på den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-08-31, där beräknas kostnaderna för helåret 2024 bli ca 1,3 mkr högre än enligt tidigare prognos. Det förklaras främst av högre kostnader för avgiftsbestämd pension pga nyanställningar. Pensionsutbetalningarna är också högre då dödligheten varit lägre än den antagna. Även kostnaden för pensionsförsäkringar beräknas bli högre, då kompletterande information framkommit för en anställd i samband med pensionsavgång.

Avskrivnings- och räntekostnader för den finansiella leasingen av Tullgatan 40 försämrar årsprognosen. Kvarvarande nedskrivning av Strömgården belastar prognosen under januari och februari.

Årsprognosen hjälps upp av SKR:s senaste fastighetscirkulär 23:60. Jämfört med föregående fastighetscirkulär är prognosen kraftigt uppreviderad, ca +12 mkr, vilket intäktsredovisas i tolfte delar i enlighet med cirkuläret. Upprevideringen beror i huvudsak på byte av prognosmetod för småhustaxering. Även att inkomstbasbeloppet blev högre än prognostiserat får viss betydelse.

Ekonomisk sammanställning per nämnd

	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
0 Kommunfullmäktige	895	572	708	-136	-140
1 Kommunstyrelse	176 117	116 690	112 562	4 128	2 100
2 Övriga nämnder	1 348	1 073	1 371	-298	-319
3 Borgholms slott	0	-2 178	-3 530	1 351	0
4 Miljö- och byggnadsnämnd	9 050	5 992	5 374	618	260
6 Utbildningsnämnd	219 927	146 424	144 540	1 884	2 000
7 Socialnämnd	388 023	256 592	269 283	-12 691	-2 150
8 Pensionskostnader m.m.	5 171	3 447	14 522	-11 074	-13 030
9 Finansförvaltning	-809 560	-539 707	-544 829	5 123	6 250
SUMMA	-9 029	-11 095	0	-11 095	-5 030

Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för fastighet samt gata, park och hamnar. Samt att arbeta mer aktivt med att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt för hela den kommunala organisationen.

Miljö- och byggnadsnämndens åtgärdspaket uppgår till 0,9 mkr för helåret. Åtgärderna bedöms vara nödvändiga för att hålla årets budget, även om intäkterna från bygglovsärenden ökat sedan mars. Kostnaderna för bostadsanpassning är mycket oförutsägbara och blev 1 mkr högre än budgeterat 2023.

Inom utbildningsnämnden har det under perioden tillkommit behov hos vissa elever som vi enligt Skollagen måste ta om hand. Likaså att det tillkommit elever, vilket är positivt men som utmanar budgeten vilket behöver bemötas framöver. Vissa enheter har en ökad arbetsbelastning då viss personalminskning behövs göras utifrån budgeten. Konsekvenserna blir kännbara på mindre enheter och det blir tydligt att behoven av att hantera budgeten i större sammanhang blir extra viktigt. På helåret räknar utbildningsnämnden ha en budget i balans utifrån de åtgärder som görs. Inga nya åtgärder under juli månad finns att presentera i tabellform.

Socialnämnden fortsätter arbeta med åtgärder under 2024. I dagsläget uppgår åtgärdspaketet till 14,1 mkr på helår. Alla verksamhetsområden har börjat implementera åtgärder, några där ekonomisk effekt finns beräknad och flera som ännu inte har någon summa.

Vård och omsorg

- Ha en grundbemanning som är tillräcklig för att täcka planerad frånvaro.
- Ökad möjlighet för samplanering då Soldalen och Strömgården flyttar till Tullgatan 40.
- Genomlysning av hemtjänsten för att se över eventuella förbättringsförslag
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.
- Kompetensutveckling av chefer via HR gällande tidiga samtal/åtgärder vid frånvaro och misstanke om misskötsel.
- Ytterligare utveckling av personalsamverkan mellan olika hemtjänstområden och SÄBO.
- Se över resursfördelningsmodellen för hemtjänsten för att öka förståelsen och ge bättre förutsättningar för att planera verksamheten.
- Senarelagd öppning av Tullgatan 40 avdelning G och H då vi i dagsläget inte har kö till platser på särskilt boende.
- Ökat samarbete mellan enheterna gällande bemanning för att få bättre planering.
- Ingen brevidgång ska ske på vård- och omsorgsboende, utan medarbetarna ska kunna arbeta på samtliga enheter.
- Se till verksamhetens bästa när man beviljar semester.
- Rastlokaler i ytterområdena inom hemtjänsten.
- Öka delegerade HSV-uppgifter.

Individ- och familjeomsorg

- Minska antalet externa placeringar samt förebygga placeringar av individer framåt. Detta förväntas uppnås genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. I dagsläget är det svårt att beräkna vad dessa åtgärder kommer generera men att placera individer i egna familjehem istället för ett konsulentstött familjehem genererar en effektivisering om ca. 300 tkr per placering och år. Dessa åtgärder inom Individ och familjeomsorgen beräknas ge ekonomiskt resultat först under 2025 och framåt.
- Vidare arbetar verksamheten med att inte ersätta tjänstledigheter och vakanser under året vilket ger en positiv ekonomisk effekt.

Omsorg om funktionsnedsatta

- Anställa "resursare" som ligger i schema 7-21 varje dag, för att täcka akut sjukfrånvaro, skulle i ett inledningsskede vara kostnadsdrivande, men med en förväntad positiv effekt på minskade övertids- och andra merkostnader. En ytterligare effekt skulle vara minskade kostnader i samband med den kompenserande vilan med vad det innebär i både vikariekostnader, arbetstid kring processen samt en förmodad piggare och mindre sjuka medarbetare som slipper arbeta övertid.
- Bygga om Björkvikens förskola till barnboende LSS utifrån behov, med möjlighet att sälja plats till andra kommuner. En sådan lösning skulle kunna innebära att även barn korttids tillsammans med övriga insatser såsom över 12-årstillsyn skulle kunna nyttja ena delen av lokalen, vilket skulle ge synergieffekter personal- och kompetensmässigt.
- Minska fyllnads- och övertidsersättning inom SFB-assistans. Detta förväntas ge positiv effekt för arbetsmiljön, däremot kan det ha motsatt effekt för den enskilde eftersom kontinuiteten minskar då verksamheten i stället behöver ta in annan personal än ordinarie.

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

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

Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 250	jan-dec	●
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	900	jan-dec	●
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst, lägre driftkostnader	500	jan-aug	●

KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	200	jan-dec	
KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	
KS	KoF	Lägre kostnader för kulturplan och kulturbidrag	300	jan-dec	
KS	Miljö	Delvis vakant tjänst	50	jan	
KS	Plan	Högre intäkter, lägre driftkostnader	100	jan-dec	
KS	Gata o park	Lön finansieras av LONA-projekt	200	jan-dec	
KS	Hamnar	Vakant tjänst	300	juni-dec	
KS	Fastighet	Vakant tjänst	160	okt-dec	
UN	Central adm	Effektivisering	1645	2024	
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	
UN	Viktoria	Effektivisering	103	2024	
UN	Slottsskolan	Effektivisering	129	2024	
UN	Södra området	Effektivisering	163	2024	
UN	Köping	Effektivisering	127	2024	
UN	Kultur	Effektivisering	117	2024	
UN	Bibliotek	Effektivisering	119	2024	
SN	IFO	Utökat samarbete med regionen gällande personer med risk och missbruk.	-	jan-dec	
SN	IFO	Rekrytera egna familjehem istället för att anlita konsulentstötta familjehem.	300/placeringar/år	apr-dec	
SN	IFO	Vidareutbilda medarbetare för att förbygga placeringar i Signs of safety.	-	-	
SN	IFO	Inte ersätta pensionsavgång	460	mar-dec	
SN	IFO	Hemmaplanslösningar och integration.	750	mar-dec	

SN	IFO	Statsbidraget avseende "God och Nära Vård" finansierar 25% av en tjänst i Förebyggande Teamet.	152	jan-dec	●
SN	IFO	Statsbidrag avseende skolsociala team finansierar 50% av en tjänst i Förebyggande teamet.	260	jan-dec	●
SN	IFO	Ej tillsätta tjänstledighet	133	okt-dec	●
SN	OFN	Sälja arbetstid och täcka egen frånvaro.	660	jan-dec	●
SN	OFN	Ej återbesätta 0,6 aa.	270	jan-dec	●
SN	OFN	Minska fyllnads- och övertidsersättning.	100	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska övertid- och fyllnadstid.	725	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Täcka egen planerad frånvaro och oplanerad frånvaro.	450	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av personal på Tullgatan 40.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Ersätta frånvarande sjuksköterska med undersköterskor på resurstid.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Genomlysning och samsyn inom hemtjänst.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Genomlysning och samsyn inom hemtjänst.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år.	72	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Finansiera utbildning av personal via statsbidrag.	2000	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Finansiera utbildning av personal via statsbidrag.	2000	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Inte ersätta vakanta tjänster	739	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Hysesintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Hysesintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Senarelagd öppning av Tullgatan av G & H	5 726	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska obokad resurstid	450	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska timanställda	900	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	●

MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	
MBN	Miljö	Vakans	273	mar-jul	
MBN	Bygg	Vakans	216	mar och dec	

2.5 Balanskravsresultat

År 2000 infördes balanskravet i kommunallagen vilket ses som en miniminivå för god ekonomisk hushållning och för att dagens kostnader inte ska behöva hanteras av kommande generationer. I den budget som upprättas måste därför intäkterna överstiga kostnaderna. Skulle kommunen redovisa ett negativt resultat ska underskottet regleras inom tre år. Kommunen uppfyller under 2024 det lagstadgade balanskravet och det finns inga tidigare underskott att reglera.

Bokslut 2024

Årets resultat enligt resultaträkningen (mkr)	
Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4,0
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	4,0

2.6 Väsentliga personalförhållanden

Personalen i siffror 2024

	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 070	1 060	10
Årsarbetare (arbetade timmar)	954	953	1
Andel män %	23	23	0
Andel kvinnor %	77	77	0
Medelålder	48	49	-1
Medelsysselsättningsgrad	97,2	96,9	0,3
Medellön	32 885	31 806	1 079
Personalkostnader (mkr)	356,4	334,5	21,9
Fyllnad arbetade timmar	2 343	3 696	-1 353
Övertid arbetade timmar	4 917	7 572	-2 655

	2024	2023	Avvikelse
Timavlönade arbetade timmar	92 944	91 568	1 376

2.6.1 Hälsa

Den totala sjukfrånvaron ligger på samma nivå jämfört med samma period föregående år. Korttidssjukfrånvaron minskar medan långtidssjukfrånvaron ökar. Under första kvartalet 2024 påbörjade vi arbetet med Friskorienterat arbetssätt som främst syftar till att minska vår korttidssjukfrånvaro. Vi har nu även anställt en HR-partner rehab som började i maj och som kommer fokusera på långtidssjukfrånvaron. Vi arbetar även aktivt med primärsjukvården, företagshälsovården och försäkringskassan.

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid 1 jan-31 juli

	2024	2023	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,5	8,5	0,0
Kvinnor	9,5	9,2	0,3
Män	5,5	5,3	0,2
Personer upp till 29 år	6,4	7,8	-1,4
Personer mellan 30-49 år	8,2	8,1	0,1
Personer 50 år och äldre	9,2	8,5	0,7
Varav långtidssjukfrånvaro	55,1	45,5	9,6

Sjukfrånvaro i % av ordinarie arbetstid/förvaltning

	2024	2023	Avvikelse
Kommunledning	6,3	5,6	0,7
Socialförvaltning	9,9	9,9	0,0
Utbildningsförvaltning	6,9	6,5	0,4
Totaler	8,5	8,3	0,2

2.6.2 Pensioner och minnesgåvor

Pensionsavgångar

	2024-2028	2029-2033	Totalt
Chefer	6	12	18
Förskollärare	7	8	15
Lärare	16	14	30
Omsorgsassistent	8	11	19
Sjuksköterska	4	7	11
Undersköterska	29	48	77

	2024-2028	2029-2033	Totalt
Vårdbiträde	14	17	31
Barnskötare	4	6	10
Övriga	49	50	99
Totaler	137	173	310

2.6.3 Personalomsättning

	2024	2023	Avvikelse
Övrigt	2	4	-2
Egen begäran	58	50	8
Sjukersättning	0	0	0
Pension	23	8	15
Totaler	83	62	21

2.6.4 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård

Företagshälsovård

Under perioden har vi främst köpt tjänster såsom stödsamtal, rehabsamordning samt läkarbesök. Vi har halverat kostnaden avseende rehabsamordning hittills i år då vi nu har en HR partner med fokus på rehab anställd i organisationen.

Arbetsmiljö och friskvård

Borgholms kommun har en aktiv personalförening, Trikumo, som står för **trivsel, kultur och motion**. Ambitionen är att alla anställda ska delta på någon av alla aktiviteter som anordnas varje år. Förutom att föreningen erbjuder rabatter på olika gym och badhus så anordnas även aktiviteter. Under perioden har man anordnat en resa till Ullared, prova på bowls, vårjakt med syfte att få medarbetarna att promenera mer, gökjakst samt stadsvandring i Borgholm.

Under perioden har vi genomfört två pulsmätningar. Deltagande ökar vi på senaste mätningen hade vi en svarsfrekvens på 75% vilket är mycket bra. Friskindex ligger stadigt på 68%. Våra starka områden är "Prioriteringar" som ligger stadigt på 79 och även "Transparens" som ligger på 72. Vårt svagaste område är "Balas" och ledningsgruppen har detta som prioriterat område och kommer upprätta en handlingsplan för det under våren.

Hälsoutvecklare tillika projektledare för friskorienterat arbetssätt har bildat en arbetsgrupp tillsammans med flera skyddsombud för att få organisationen att jobba mer strukturerat med friskfaktorerna.

2.6.5 Fokusområden framåt

Kompetensförsörjning

För att klara den framtida kompetensförsörjningen är det av största vikt att lägga fokus på att vara en attraktiv arbetsgivare. Det handlar om att arbeta inom alla områden inom ARUBA konceptet. (attrahera, rekrytera, utveckla, behålla och avsluta)

Stort fokus behöver läggas inom områden Behålla! Om vi kan behålla den personal vi har och tillse att de har rätt förutsättningar att göra ett bra jobb, så kommer det påverka flera andra delar såsom attrahera, rekrytera och utveckla. En kompetensförsörjningsstrategi kommer antas under oktober som sedan ska implementeras ute i verksamheterna.

Satsningar kommer även fortsättningsvis genomföras på bland annat ledarutveckling samt arbetsmiljöarbete. Alla chefer i kommunen har möjlighet att delta i flera ledarutvecklingsaktiviteter såsom utbildningar inom UL och UGL.

Två medarbetare har påbörjat ett ledarförsörjningsprogram som pågår under hela 2024 och som anordnas av Kalmar kommun.

För att klara av sommarbemanningen inom Socialförvaltningen inför kommande år har vi nu bildat en styrgrupp respektive arbetsgrupp som redan nu är igång och analyserar sommaren 2024.

Sjukfrånvaro

Vi har och kommer fortsatt ha, stort fokus på att minska sjukfrånvaron. Det gör vi främst genom arbetet med Friskorienterat arbetssätt och våra friskfaktorer.

Kompetensutveckling

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

Vi erbjuder kontinuerligt chefsutbildningar inom främst arbetsmiljö och arbetsrätt och under året kommer vi även utbilda cheferna i våld i nära relationer. Detta ligger nu också med som frågeställningar i medarbetarsamtalen och nytt stödmaterial är framtaget till dessa samtal.

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)

(tkr)	Kommunen				Koncernen	
	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall	Utfall
	2024-08-31	2023-08-31	2024-12-31	2024-12-31	2023-08-31	2022-08-31
Verksamhetens intäkter	131 474	134 534	131 246	176 005	281 323	204 739
Verksamhetens kostnader	-652 038	-606 644	-894 020	-947 540	-712 224	-592 354
Avskrivningar	-29 369	-26 654	-33 455	-40 409	-54 639	-44 612
Verksamhetens nettokostnader	-549 933	-498 763	-796 229	-811 944	-485 540	-432 227
Skatteintäkter	359 319	353 590	538 954	538 879	353 590	338 633
Generella statsbidrag och utjämning	197 892	176 396	276 675	289 164	176 396	172 926
Verksamhetens resultat	7 278	31 222	19 400	16 099	44 446	79 332
Finansiella intäkter	1 098	232	700	1 308	337	-387
Finansiella kostnader	-8 730	-7 007	-11 071	-13 408	-15 564	-5 627
Resultat efter finansiella poster	-354	24 447	9 029	3 999	29 219	73 317
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	-354	24 447	9 029	3 999	29 219	73 317
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)	0%	5%	1%	0,5%	6%	14%

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)

		Kommun		Koncern	
	Not	2024-08-31	2023-12-31	2023-08-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	9 990	5 282
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	653 830	661 890	955 506	868 761
Maskiner och inventarier	10+11	221 987	23 868	600 856	576 364
Finansiella anläggningstillgångar	12	28 502	25 010	16 843	15 424
Summa anläggningstillgångar		904 319	710 768	1 583 195	1 465 831
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	6 101	5 550
Fordringar	13	241 381	219 087	337 837	236 037
Kassa och bank	14	11 094	14 302	34 617	47 534
Summa omsättningstillgångar		252 474	233 389	378 555	289 121
SUMMA TILLGÅNGAR		1 156 793	944 157	1 961 750	1 754 951
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
15					
Ingående eget kapital		-425 025	-409 269	-575 320	-527 898
Periodens/årets resultat		354	-15 757	-29 219	-47 422
Summa eget kapital		-424 671	-425 025	-604 539	-575 320
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	16	-22 035	-20 894	-27 391	-21 487
Andra avsättningar	17	0	0	-47 020	-46 679
Summa avsättningar		-22 035	-20 894	-74 411	-68 166
Skulder					
Långfristiga skulder	18	-487 712	-305 916	-1 001 853	-859 711

		Kommun		Koncern	
Kortfristiga skulder	19	-222 375	-192 322	-280 947	-251 754
Summa skulder		-710 087	-498 238	-1 282 800	-1 111 465
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		-1 156 793	-944 157	-1 961 750	-1 754 951
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	20	573 700	551 200	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		214 347	207 115	213 081	205 761
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital		416 607	404 852	581 341	606 120
Rörelsekapital		30 099	41 067	97 608	37 367
Soliditet %		37%	45%	31%	33%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		18%	23%	20%	21%
Skuldsättningsgrad %		61%	53%	65%	63%
Kassalikviditet %		114%	121%	135%	115%
Likvida medel		11 094	14 302	34 617	47 534

3.3 Driftredovisning

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	0	0	-708	-572	-591	0	-136	136
Kommunstyrelsen	38 907	19 323	49 342	-15 1469	-13 6013	-15 9236	19 584	-15 456	-4 128
Revision		0	0	-293	-657	-343	0	364	-364
Allmänna val	374	200	0	-678	-618	-8	174	-60	-114
IT nämnd	11 203	4 793	10 711	-11 978	-4 792	-10 711	6 410	-7 186	776
Borgholms Slott	12 575	10 657	12 362	-9 046	-8 479	-7 536	1 918	-567	-1 352
Miljö- och byggnadsnämnd	8 336	8 249	7 663	-13 710	-14 241	-14 354	87	531	-618
Utbildningsnämnd	16 165	14 945	16 439	-16 0705	-16 1369	-15 3180	1 220	664	-1 884
Socialnämnd	49 024	31 779	51 746	-31 8307	-28 8370	-29 5703	17 245	-29 937	12 691
Pensionskostnader	5	0	12	-14 527	-3 447	-2 305	5	-11 080	11 074
Justeras: poster som ej är hänförliga till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-5 116	0	-3 030	29 380	0	26 614	-5 116	29 380	24 264
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	131 473	89 946	134 534	-652 038	-618 557	-606 643	41 527	-33 481	40 482

Driftredovisning	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Politisk verksamhet	377	0	0	-9 546	-10 559	-9 129	177	1 013	-1 191
Infrastruktur, skydd mm	28 673	10 551	37 077	-65 089	-50 338	-68 611	18 122	-14 752	-3 371
Kultur och fritid	13 851	12 014	13 629	-29 452	-28 913	-27 863	1 836	-539	-1 297
Pedagogisk verksamhet	16 036	14 935	16 237	-188 901	-187 020	-180 129	1 101	-1 881	781
Vård och omsorg	41 512	29 223	44 110	-308 378	-280 515	-285 592	12 288	-27 863	15 574
Särskilt riktade insatser	7 963	3 358	8 374	-10 929	-7 781	-12 571	4 605	-3 148	-1 457
Näringsliv och bostäder	11 002	10 139	10 172	-10 826	-9 907	-11 504	863	-919	56
Gemensamma verksamheter	17 175	9 525	7 965	-58 297	-43 524	-37 859	7 650	-14 773	7 123
Justeras: poster som ej är hänförliga till									
verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader i resultaträkningen	-5 116	0	-3 030	29 380	0	26 614	-5 116	29 380	24 264
Verksamhetens intäkter och verksamhetens									
kostnader enligt resultaträkning	131 473	89 746	134 534	-652 038	-618 557	-606 643	41 527	-33 481	40 482

3.4 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 21,5 mkr.
Årsprognosen uppgår till 37,0 mkr.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 48,9 mkr till 50,4 mkr.

- § 105 Tilläggsbudget Gärdslösa skola inventarier 0,55 mkr
- § 82 Överföring investeringsmedel 2023 till 2024 0,99 mkr

Investeringsredovisning (tkr), Totalutgift				Varav: årets investeringar			
Kommunen							
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	0	0	0	0	0	0	0
Kultur och fritid	3 823	4 018	-196	898	878	20	877
Borgholms sporthall	500	574	-74	300	300	0	300
Konstgräsplan	2 725	2 915	-190	0	48	-48	48
Löttorps sporthall belysning	300	300	0	300	300	0	300
Löttorp sporthall målning	118	118	0	118	118	0	118
Runsten sporthall passersystem	60	50	10	60	50	10	50
Rälla sporthall passersystem	60	27	33	60	27	33	27
Viktoriaskolan sporthall passersystem	60	34	26	60	34	26	34
Pedagogisk verksamhet	1 125	952	173	1 125	952	173	950
Diamanten matta	200	129	71	200	129	71	129
Gärdslösa fsk styr	60	51	9	60	51	9	51
Köpingskola hiss	340	343	-3	340	343	-3	343
Köping skola värme	70	73	-3	70	73	-3	73
Rälla kök	80	69	11	80	69	11	69
Rödhamnen fsk styr regl	45	33	12	45	33	12	33
Skogsbrynet fsk styr regl	60	55	5	60	55	5	55
Skogsbrynet kök	60	55	5	60	55	5	55
Solvändan golv	150	84	66	150	84	66	84
Viktoriaskolan hiss	60	59	1	60	59	1	59
Vård omsorg	330	583	-253	0	50	-50	50
Muraregatan - LSS	330	521	-191	0	-12	12	-12
Åkerbohemmet växthus	0	62	-62	0	62	-62	62
Näringsliv och bostäder	6 231	6 509	-278	75	100	-25	100
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	75	60	15	60
Eckbacka - polisgarage	6 000	6 330	-330	0	11	-11	11

Investeringsredovisning (tkr), Totalutgift
**Varav:
årets
investeringar**

Ekbacka - ambulans	156	119	37	0	29	-29	29
Gemensamma verksamheter	0	0	0	0	0	0	0
S:a färdigställda investeringar	11 509	12 062	-554	2 098	1 979	118	1 977
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0

Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	26 101	26 325	-224	5 130	2 075	3 055	4 861
Belägningsarbeten	15 580	14 329	1 251	2 780	1 445	1 335	2 780
Gata och park	500	0	500	500	0	500	150
Laddinfrastruktur	820	432	388	0	81	-81	81
Gatubelysning	8 041	11 295	-3 254	1 350	302	1 048	1 350
Utveckling GC-vägar	1 160	270	890	500	246	254	500
Kultur och fritid	4 062	2 684	1 378	2 070	692	1 378	1 856
Allaktivitet Mejeriviken	1 662	1 638	24	100	77	23	100
Borgholm sporthall målning	200	0	200	200	0	200	0
Fritidsanläggningar	100	0	100	100	0	100	100
Gärdslösa sporthall passersystem	60	2	58	60	2	58	55
Kallbadhuset målning	250	0	250	250	0	250	50
Kultur och fritid reinv	25	0	25	25	0	25	25
Köping skolan sporthall passersystem	60	2	58	60	2	58	55
Löttorp sporthall tak	100	0	100	100	0	100	0
Löttorps sporthall målning	0	0		0	0	0	300
Löttorp sporthall passersystem	100	2	98	100	2	98	85
Multiarena Föra	300	0	300	300	0	300	300
Rälla sporthall styr regl	60	71	-11	60	71	-11	71
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	645	470	175	494	319	175	494
Åkerboskolan - konst	500	500	0	221	220	1	221
Pedagogisk verksamhet	109 187	103 763	5 424	9 187	3 070	6 117	8 964
Gärdslösa skola inventarier	550	363	187	550	363	187	550
Gärdslösa skola - ombygg	2 500	1 030	1 470	2 500	996	1 504	2 500
Gärdslösa skola tak	700	2	698	700	2	698	780

Investeringsredovisning (tkr), Totalutgift
**Varav:
årets
investeringar**

Gärdslösa ventilation	700	350	350	700	350	350	575
Pedagogisk verksamhet reinv	2 955	0	2 955	2 955	0	2 955	1 000
Rälla skola fuktskador	1 000	545	455	1 000	545	455	750
Rälla skola stängsel	0	77	-77	0	77	-77	77
Slottsskolan	282	0	282	282	0	282	282
Utbildnings vhtinvestering	400	348	52	400	348	52	400
Åkerboskolan	100 000	101 048	-1 048	0	389	-389	1 950
Åkerboskolan laddstolpar	100	0	100	100	0	100	100
Vård omsorg	21 125	9 047	12 078	21 125	9 047	12 078	11 579
Ekbacka 12 fasadmålning	175	0	175	175	0	175	175
Ekbacka dagvatten	950	292	658	950	292	658	950
Ekbacka garage Strömgården	400	88	312	400	88	312	400
Ekbacka kulvert tak	550	0	550	550	0	550	75
Ekbacka skyltning parkering	100	99	1	100	99	1	100
Ekbacka underhållsplan	450	430	20	450	430	20	450
LSS-boende inventarier	600	0	600	600	0	600	600
Reinvestering Vård och omsorg	9 575	0	9 575	9 575	0	9 575	300
Socialförvalt vht investeringar	500	563	-63	500	563	-63	563
Åkerbohemmet belysning	475	460	15	475	460	15	470
Åkerbohemmet fasad	300	183	117	300	183	117	220
Åkerbohemmet markanläggning	300	0	300	300	0	300	100
Åkerbohemmet tvätt & tork	250	7	243	250	7	243	250
Äldreboende inventarier	6 500	6 926	-426	6 500	6 926	-426	6 926
Särskilt riktade insatser	50	0	50	50	0	50	50
Arbetscenter fönster	50	0	50	50	0	50	50
Näringsliv och bostäder	14 868	8 102	6 766	7 960	3 550	4 410	5 985
Affärsverksamhet	1 835	0	1 835	1 835	0	1 835	0
Borgholms hamn hammarband	400	400	0	400	400	0	473
Båtbottentvätt	2 890	2 944	-54	2 890	2 944	-54	2 950
Ekbacka - behandlingsbassäng	3 458	4 465	-1 007	0	0	0	0
Ekbacka - polisförråd	200	4	196	200	4	196	200
Folkets hus	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500	1 200
Folkets Hus - lägenheten	200	11	189	200	11	189	200
Hamnar	3 325	0	3 325	25	0	25	52
HSB Underhållsplan	400	225	175	250	138	112	250
Kungsgården inre underhåll	600	0	600	600	0	600	600
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60	54	6	60
Gemensamma verksamheter	3 575	1 621	1 954	2 775	1 093	1 682	1 692

Investeringsredovisning (tkr), Totalutgift

Varav:
årets
investeringar

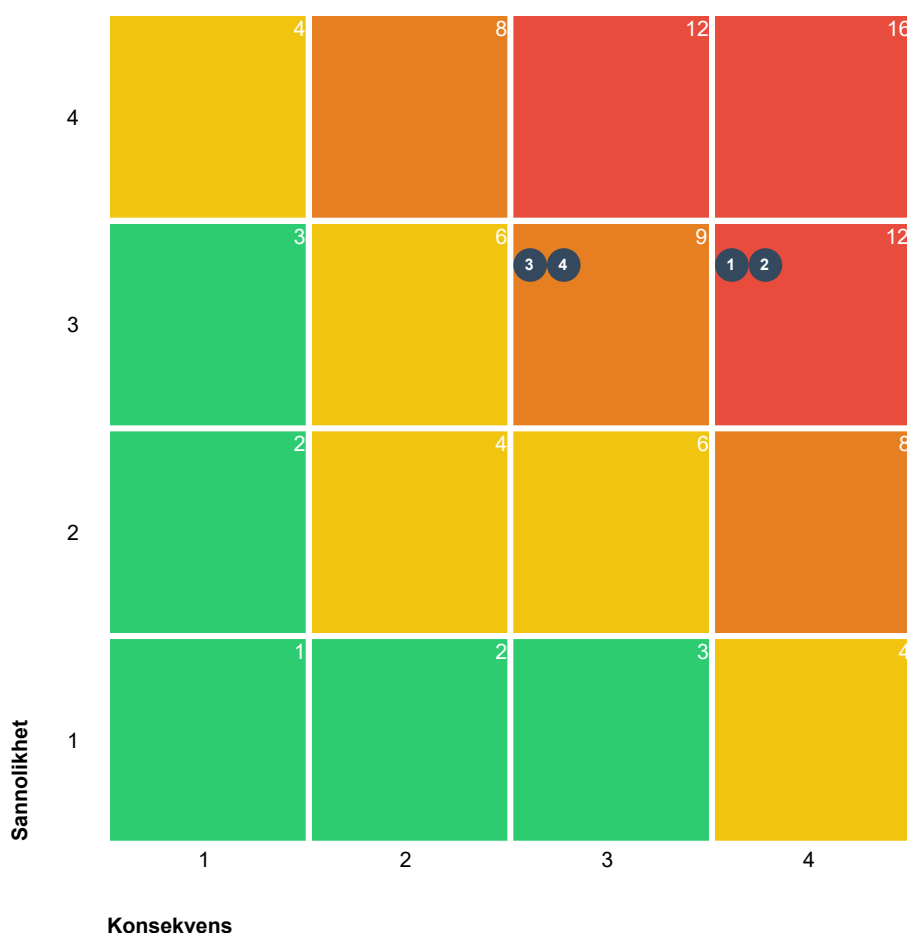
Eckbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	568	82	0	40	-40	40
Gemensamma verksamheter reinv	1 100	0	1 100	1 100	0	1 100	0
IT infrastruktur	112	112	0	112	112	0	112
IT-lagring	688	150	538	688	150	538	688
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	300	300	0	300
Reservkraft	400	417	-17	400	417	-17	417
Överläkarvillan rep tak	240	0	240	90	0	90	50
Överläkarvillan vattenskada	85	74	11	85	74	11	85
S:a pågående investeringar	178 969	151 542	27 426	48 297	19 526	28 771	34 987
S:a investeringar	190 477	163 604	26 873	50 395	21 506	28 889	36 964
Varav finansiell leasing	0	0	0	0	0	0	0
Varav mark	0	0	0	0	0	0	0
Varav gåvor	0	0	0	0	0	0	0
S:a investeringar, exkl finansiell leasing och gåvor	190 477	163 604	26 873	50 395	21 506	28 889	36 964

4 Bilagor

4.1 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

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



2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

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

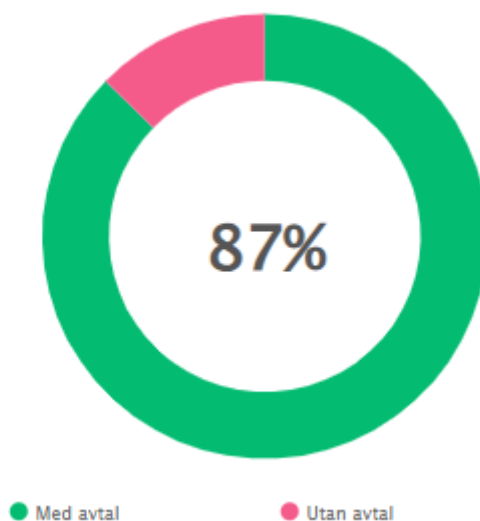
Risk	Granskning
 Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	 Pågående Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser. Med fokus på höjd beredskap har flera förvaltningar startat sitt arbete med krisplaner/ beredskapsplaner. Det innebär att identifiera sårbarheter, konsekvenser och vilka resurser som krävs för att säkerställa en godtagbar verksamhet vid en större kris eller vid höjd beredskap. Arbetet pågår kontinuerligt.
 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	 Pågående Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. Kommunfullmäktige För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger vi nu en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det är flera syften med det. Exempelvis får vi en övergripande bild av vilka kompetenser vi saknar eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Vi kommer även kunna använda det i vår successionsplanering.  Pågående Analys av avslutningssamtal. Kommunfullmäktige Det pågår ett arbete med att analysera avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning.
 Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad	 Pågående Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns. För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger vi nu en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det är flera syften med det. Exempelvis får vi en övergripande bild av vilka kompetenser vi saknar eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Vi kommer även kunna använda det i vår successionsplanering.
 Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	 Pågående Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer. I och med Kalmars Cyberattack har vi ökat kontrollerna och rapporterna från våra säkerhetssystem. Vi har lagt till funktioner i virussyddet, SPAM-skyddet och i Microsoft M365.

4.2 Inköp och avtalstrohet

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

Nedan visas avtalstroheten för kommunen avseende januari till augusti 2024, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag till föreningar. Avtalstroheten för hela kommunen för perioden är 87 % (2023 var den 87 %). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 84 %.

Årets inköp gjorda från 399 olika leverantörer under perioden, varav 127 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.



Delårsbokslut 2024

Aug 2024

KSAU: 2024-10-01



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	3
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	4
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	7
	1.3.3 Kommunens verksamheter	7
2	Bilagor	15
2.1	Intern kontroll	15
2.2	Inköp och avtalstrohet	17

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- EU-valet genomfördes utan några avvikelser.
- Alla tomter i Solberga har gått ut för försäljning under året och är nu sålda. Överlämning av tomterna beräknas ske runt årsskiftet.
- Ny tillväxtstrategi samt en ny näringslivsstrategi beslutades under våren.
- Efter samråd av detaljplan i yttre hamnen har konsult upphandlats för att ta fram underlag för att upphandla en utredning kring reningsverket kopplat till kommande bostäder.
- I mätning av näringslivsklimatet" ökade kommunen marginellt, rankingen presenteras 25 september. Borgholms kommun har fått möjligheten att delta i utvecklingsprogrammet tillsammans med Svenskt Näringsliv och 7 andra kommuner tack vare vår positiva trend i mätningen av näringslivsklimatet de senaste fem åren.
- Arbetet med "Friskorienterat arbetssätt" fortlöper och djupanalysen av sjukfrånvaron är klar. Fyra pilotgrupper som antingen har hög korttidssjukfrånvaro eller som ligger i risk för att hamna där är utvalda att jobba vidare med under hösten.
- Det nya strukturerade arbetet med fokus på långtidssjukskrivna börjar ge effekt genom framförallt lägre kostnader för rehab-samordnare hos företagshälsovården.
- Effektiviseringen på HR-avdelning fortlöper enligt plan.
 - Det digitala personalarkivet är på plats och det pågår ett stort arbete med att skanna in alla fysiska personalakter.
 - Genomlysning av alla HR-relaterade system är genomförd med anledning av att underlätta så mycket som möjligt för cheferna.
- Besökssäsongen på Borgholms slott inleddes den 27 mars. Säsongen pågår till den 3 november med öppet alla dagar. För att bredda verksamhetens utbud under säsongen har två olika säsongsutställningar tagits fram. Utställningarna är tillgängliga för våra besökare under hela eller delar av säsongen. Under säsongen har besökstrenden varit positiv och verksamheten har i det närmaste haft lika många besökare under våren och sommaren som föregående år vilket är en bra värdeomätare.
- Förslag om ny koncerngemensam fastighetsfunktion har tagit fram efter MBL-förhandlingar och kommer föreligga för beslut under hösten.

1.2 Förväntad utveckling

Världsläget är fortsatt oroligt och framtiden oviss vilket kan kräva snabba beslut och omställning av våra verksamheter.

- Vi måste fortsätta arbeta med att säkra vårt uppdrag i det civila försvaret. Rekrytering av informationssäkerhetssamordnare pågår för att bland annat möta det nya NIS2 direktivet som förväntas bli lag under året.
- Det ekonomiska läget fortsätter vara tufft under året och vi behöver fortsätta hitta smarta åtgärder i alla våra verksamheter för att minimera kostnaderna. Beslutade effektiviseringsåtgärder fortsätter som planerat, men där gemensam fastighetsfunktion återstår att ta beslut om.
- Vi kommer fortsätta arbetet med kompetensförsörjningen där en strategi kommer föreligga för beslut under oktober. Arbetet med "friskorienterat arbetssätt" för att minska sjukfrånvaron fortsätter.
- Vi har en relativt hög personalomsättning bland våra chefer. Ledningsgruppen har fokus på chefernas arbetsmiljö. Vi fortsätter arbetet med att kompetensutveckla och stärka våra chefer genom exempelvis ledarskapsutbildningar men även utbildningar inom arbetsrätt och arbetsmiljö.

- SKR kommer att driva på digitaliseringen av våra tjänster med konkreta lösningar vilket är bra för effektiviseringen av våra verksamheter.
- Det långsiktiga målarbetet med att jobba med miljö- och energieffektiviseringar fortsätter för vårt fastighetsbestånd.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Målet anses vara mestadels uppfyllt då invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här, återigen tryggast i hela Södra Sverige, enligt Polisens senaste Trygghetsmätning. Den senaste mätningen presenterades i slutet av 2023. Mätningen genomförs årligen och följs upp i kommunens lokala brottsförebyggande råd.

Med stöd av bland annat trygghetsmätningen har kommunen och polisen gemensamt tagit fram medborgarlöften. Det är brottsområden som medborgarna själva anger som något mer angelägna att arbeta mot och som stöds av resultatet i undersökningen. Trygghetsmätningen är också en del i kommunens övergripande kartläggning av brottsligheten som med tillhörande åtgärdsplan ska fastställas i juli 2024.

Borgholms kommun deltog i SCB:s medborgarundersökning under 2023 där medborgarens syn på den offentliga miljön är en del. Nästa mätning genomförs under 2025.

Friskindex för kommunledningsförvaltningen var 74 i den andra mätningen för året. Svarsfrekvens på våra pulsmätningar ligger på 85%. De områden som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan de områden vi behöver förbättra mest är Delaktighet och Balans

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	År	92 %	93,5 %	93,5 %
Trygghetsmätning	År	1	1	1
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	68	68

Aktiviteter	Status
Stärk ekosystemtjänster i tätorten	Pågående
Stärk ekosystemtjänster i odlingslandskapet	Pågående
Stärk ekosystemtjänster i vattnets landskap	Pågående
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	Pågående
Starta projekt för att på ett strukturerat sätt implementera nya arbetssätt för att sänka sjukfrånvaron	Avslutad

4 God utbildning för alla



Kommentar

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

Aktiviteter	Status
Kommunledningsförvaltningen ger möjlighet att ta emot praoelever i årskurs 8.	Pågående

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet anses vara delvis uppnått.

Den totala sjukfrånvaron för kommunledningsförvaltningen har ökat med 1% jämfört med samma period föregående år. Det är främst januari och februari som var betydligt högre. Korttidssjukfrånvaron minskat något jämfört med föregående år men inte i nivå med målvärdet som är en minskning med en procentenhet. Ett arbete är påbörjat arbetet med "Friskorienterat arbetssätt" och därmed djupanalysen av sjukfrånvaron.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svenskt näringslivs ranking presenteras i maj och ranking redovisas under hösten. Föregående år hade Borgholms kommun klättrat från plats 136 till 95. Rankingen för 2024 presenteras den 25 september. Under början av året har en ny näringslivsstrategi beslutats. Avseende "Forum Borgholm - fortsättning på en väg in" finns det fortsatt tider att boka hos tillväxtchef och näringslivsutvecklare, för kommunens företagare.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	83
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	5 %	6,4 %	6 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	0,9 %	1,5 %	1,5 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	54,2 %	64,56 %	55 %

Aktiviteter	Status
"Forum Borgholm" - fortsättning på "en väg in"	Pågående
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	Pågående
Fördjupad sjukfrånvaranalyt	Avslutad
Ta fram en kompetensförsörjningsplan	Pågående
Utreda och föreslå en effektiv fastighetsfunktion i ett koncernperspektiv.	Pågående

Aktiviteter	Status
Sammanslagning av funktionerna gata/park och hamnar	 Pågående
Ta fram nya detaljplaner	 Pågående

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt. Kommunen arbetar aktivt för att övergå till fossilfritt bränsle vid utbyte av våra fordon och har som mål enligt den No Oil (regionala handlingsplanen för fossilbränslefri region) samt Borgholm kommuns strategi och handlingsplan för klimat och energi att år 2025 har en fossilbränslefri fordonsflotta (bilar och arbetsmaskiner). Det har varit lång leveranstid på nya fordon under föregående år, vilket gjort omställningen långsammare. Det finns ännu inte någon biogasmack i Borgholm, vilket medför att vi ännu inte kan köpa in biogasbilar. Biogasmack är planerad att placeras i Rosenfors, tidigast under 2024.

I början av 2023 gick kommunen in i Kalmars samlastningscentral vilket innebär att all inköp av livsmedel lastas om i Kalmar för att sedan köras i en lastbil istället för att respektive leverantör levererar själva. Det fortgår även under 2024.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	80	75	75
 Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	100 000		100 000

Aktiviteter	Status
Fortsätta ersätta bensin- och dieselfordon mot HVO-, gas- och elfordon	 Pågående
Energieffektiviserande åtgärder i kommunens verksamhetsfastigheter.	 Pågående

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Förvaltningen har ett utfall på +4,1 mkr efter augusti.

Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag inom kommunstyrelsen och kultur- och fritid. Även lägre drift- och personalkostnader inom HR- fastighet och ekonomiavdelning bidrar positivt men reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering. Gata och park har under sommaren belastas av generellt högre kostnader för skötsel av grönområden, parker och torg i och med vädret samt många besökare. Förvaltningens resultat har förbättrats i och med försäljningen till Borgholmshem som avser del av Högby 2:8.

Kommunstyrelsens årsprognos är +2,1 mkr.

Prognosen är oförändrat jämfört med föregående månad. Den största förändringen är avseende ökat bidrag till räddningstjänstförbundet, vilket hanteras genom generellt lägre kostnader inom övriga verksamheter. Inom gata och park är avvikelsen lägre än föregående månad trots att högsäsongen även fortsatt krävt mer gräsklippning än normalt samtidigt som det har varit en sommar med många besökare. Underskottet reduceras även fortsatt av lön som delvis finansieras via LONA-projekt. Inom hamnar är prognosen något lägre vilket

främst beror på högre kostnader för reparation och underhåll.

I övrigt så baseras prognosen baseras på lägre kostnader för projekt och bidrag, delvis vakanta tjänster och lägre driftkostnader. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till kalmarsunds gymnasieförbund i och med en tillfällig ökning för högre pensionskostnader inom förbundet och ökat bidrag till räddningstjänstförbundet samt högre avskrivningar än budgeterat inom fastighet.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunledning och politik

- Arvode till förtroendevalda är något lägre än budgeterat.
- Kostnad för partistöd är högre då stöd för hela året betalades ut under perioden.
- Utfallet för turistvägar bidrar positivt då bidragen betalas ut under hösten.
- Inom kommunstyrelsen är det främst lägre kostnader för projekt och bidrag som bidrar till den positiva avvikelsen. Avvikelsen reduceras av högre kostnader till Ölands Turism och Kalmarsunds gymnasieförbund i och med högre pensionskostnader.
- Inom kommunledningen är det främst bidrag för krishantering som är utbetalat och som bidrar positivt. Vakant tjänst för informationssäkerhet och generellt lägre kostnader ökar avvikelsen.

Verksamhetsstöd

- Inom kommunikation och servicecenter är det något högre kostnader för personalkostnader samt trycksaker som bidrar negativt men som kompenseras av lägre driftkostnader.
- Inom ekonomiavdelningen är det lägre personalkostnader som bidrar till den positiva avvikelsen. Högre kostnader för införande av beslutsstödsystem reducerar den något.
- HR-avdelningen har obudgeterade intäkter från Omställningsfonden men även lägre kostnader för förvaltningsgemensamma kostnader, personalutbildning, företagshälsovård och friskvårdsbidrag som bidrar positivt under perioden.

Tillväxt

- Inom tillväxt är det något lägre intäkter samt en avskriven fordran som bidrar till en negativ avvikelse.
- Kultur- och näringslivs överskott beror främst på bidrag som ännu inte har betalats ut men även delvis vakant tjänst.
- Överskottet inom miljöprojekt beror på delvis vakanta tjänster.

Teknisk verksamhet

- Inom gata och park hänförs underskottet till väderförhållanden med ömsom sol och regn vilket har medfört att parker och grönområden har behövts klippas oftare och under en längre period. Ökade kostnader för drivmedel är även det en konsekvens. Mängden sopor har ökat under sommaren vilket är ett tecken på att kommunen har haft fler besökare framförallt under juli. Det här även varit ett högre slitage och därmed reparation på maskiner. Resterande del beror på inköp av robotgräsklippare till Gärdslösa förskola, högre elkostnader inom gatubelysning samt

- personalkostnader inom Åkerbobadet.
- Hamnar har generellt högre kostnader för reparation och underhåll i hamnar och servicebyggnader.
- Fastigheter visar en positiv budgetavvikelse som härleds till lägre driftkostnader på framförallt fjärrvärme, VA och el för perioden.
- Fastighetsfunktionen visar princip en budget i balans för perioden.

Analys av årsprognos

Kommunstyrelsens årsprognos är +2,1mkr. Följande redovisas där det förändras mellan utfall och prognos.

Kommunledning och politik

- Inom kommunstyrelsen är det lägre kostnader för projekt och bidrag. Överskottet reduceras i och med högre kostnader till Ölands turism samt till Kalmarsunds Gymnasieförbundet vilket är en tillfällig ökning för högre pensionskostnader inom förbundet. Det är även tillkommit ett ökat bidrag till räddningstjänstförbundet vilket förändrar årsprognosen negativt.
- Inom kommunledning är det främst lägre kostnader och ett förväntat bidrag för kommunarkivet, krishantering samt vakant tjänst inom informationssäkerhet som bidrar positivt. Kostnader för krishantering finns men då alla kostnader inte redovisas centralt så visar det ett överskott.

Verksamhetsstöd

- Ekonomiavdelningen förväntas visa ett överskott som främst beror på vakant upphandlartjänst under delar av året. Men även generellt lägre kostnader och högre intäkt från Sveriges kommuner och Regioner (SKR) i och med försäljning av tjänst.
- HR-avdelningen förväntas visa ett mindre överskott i och med intäkter från omställningsfonden och lägre kostnader för företagshälsovård då den förväntas utföras mer i egen regi. Det som bidrar till att det blir ett mindre överskott beror på tjänst för projektledning för "Friskorienterat arbetssätt" hanteras inom ram.

Tillväxt

- Mark- och exploatering har delvis vakant tjänst under året samt generellt lägre driftkostnader vilket medför ett positivt överskott. Den vakanta tjänsten är delvis ersatt men belastar då fritidsverksamheten.
- Kultur- och fritid och näringslivs avvikelse beror på delvis vakanta tjänster under året men har högre kostnad för avtalet med badhuset som reducerar den positiva avvikelsen.
- Miljöprojekt visar en positiv avvikelse vilket beror på en vakant tjänst i början av året.
- Planenheten förväntas visa en mindre positiv avvikelse som beror på förväntan på högre intäkter för planavgifter än budgeterat samt lägre konsultkostnader.

Teknisk verksamhet

- Driften för kommunens fastigheter väntas ha en negativ avvikelse vid årets slut med anledning till att avskrivningar på bland annat Gärdslösa skola överstiger budgeterad nivå. Även avskrivningar på Soldalen påverkar driften negativt. En osäkerhet gällande erhållande av vissa intäkter finns men prognosen är oförändrad tills mer information ges.
- Fastighetsfunktionen förväntas vara enligt budgeterad nivå.

- Gata och park förväntas visa ett underskott då arbetet med skötsel av grönområden, parker och torg har varit mer omfattande än tidigare år beroende på väderförhållanden och antal besökare. Elkostnaden för gatubelysning är något högre än budgeterat. Vinterväghållning förväntas följa budgeterad nivå under hösten vilket resulterar i en mindre avvikelse. Generellt förväntas kostnaderna bli något lägre under hösten vilket är den största skillnaden mellan utfall och årsprognos. I och med att del av tjänst finansieras via ett LONA-projekt reduceras avvikelsen även resterande del av året.
- Hamnverksamheten förväntas visa en negativ avvikelse vilket beror på högre kostnader för reparation och underhåll. Avvikelsen inom underhåll är högre men reduceras av generellt högre intäkter samt en delvis vakant tjänst.
- Kostverksamheten förväntas visa en positiv avvikelse vilket beror på lägre personalkostnader men även lägre livsmedelskostnader än budgeterat.
- Transport är i stort sett enligt budgeterad nivå medan lokalvården visar ett mindre underskott inom personalkostnader. Personalkostnaderna var något högre i början av sommaren men är inget som förväntas fortsätta under hösten.
- Inom omlastningen så är prognosen att kostnader för livsmedel och skyddsmaterial debiteras ut till respektive verksamhet men där viss del avseende skyddsmaterial debiteras kommunstyrelsen.

Ekonomisk sammanställning per ansvar

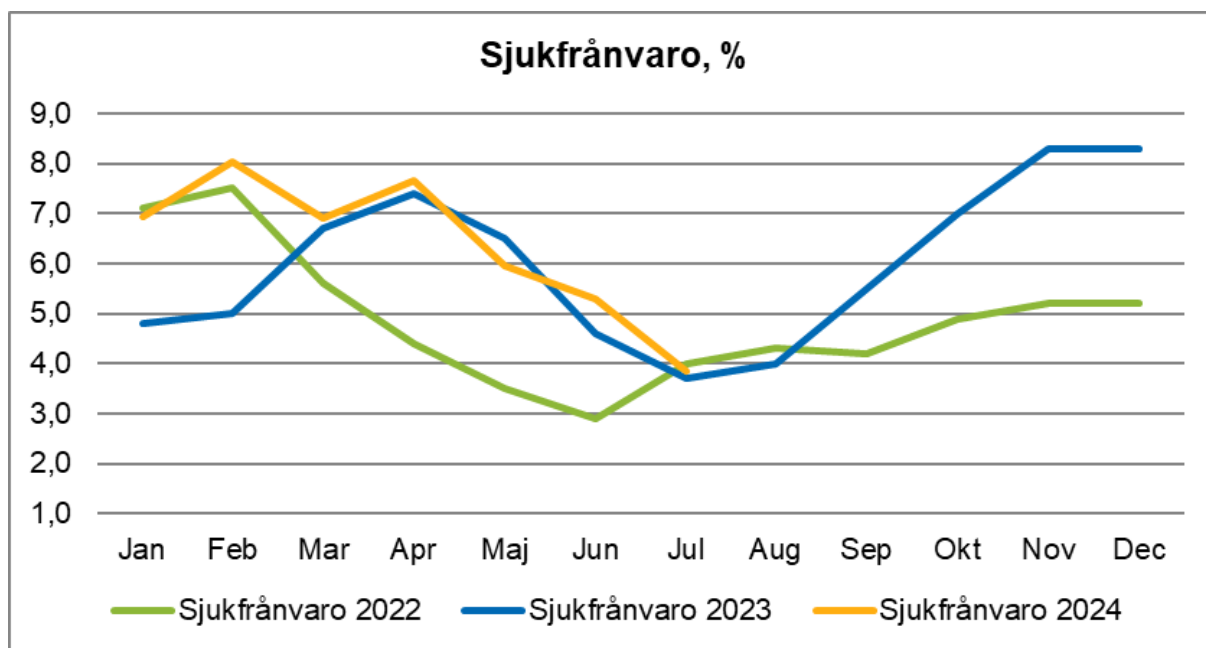
	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
1010 Kommunstyrelse	88 607	59 016	57 558	1 458	-500
1100 Kommunledning	6 768	4 529	3 605	924	1 000
1102 Kommunikation servicecent	4 620	3 122	3 222	-100	-110
1110 Ekonomiavdelning	9 410	6 113	5 649	464	500
1120 HR-avdelning	10 990	7 296	6 254	1 043	200
1201 Tillväxtavdelning	514	341	984	-642	400
1202 Kultur och näringsliv	10 514	7 008	6 112	896	500
1203 Miljöprojekt	946	632	330	302	300
1204 Plan	1 497	996	773	223	100
1209 Löttorp 3:67 Industritomt	0	0	-130	130	130
1220 Ekbacka	0	0	81	-81	-81
1228 Rullbacka	0	0	5	-5	-5
1230 Borgholmshem	0	0	-808	808	800
1300 Teknisk avdelning	1 287	858	873	-15	-12
1310 Fastigheter	6 480	4 033	3 711	323	-250
1311 Fastighetsfunktion	8 911	5 937	5 958	-21	0
1320 Gata och park	21 575	14 738	15 277	-539	-600
1330 Hamnar	4 048	2 185	2 647	-462	-200
1340 Kostverksamhet	-20	-87	-300	213	280
1350 Lokalvård	-30	-29	272	-301	-100
1351 Transport	0	0	63	-64	-50
1352 Omlastning	0	0	426	-426	-200
	176 117	116 690	112 562	4 128	2 100

Sjukfrånvarooanalys

Den totala sjukfrånvaron har ökat sedan samma period föregående år och är fortsatt på en hög nivå. Det är främst långtidssjukskrivna som ökar. Orsakerna till långtidssjukfrånvaron beror på främst psykiska diagnoser men även rörelseorganen och övriga sjukdomar förekommer. Aktivt arbete pågår med primärsjukvården, företagshälsovården och försäkringskassan.

Vi fortsätter det påbörjade arbetet med "Friskorienterat arbetssätt" och djupanalysen av sjukfrånvaron är klar. Inom KS är två pilotgrupper utvalda med fokus på att sänka sjukfrånvaron.

Under våren anställdes en ny HR-partner med fokus på rehabilitering som nu jobbar strukturerat med fokus på att få tillbaka långtidssjukskrivna i arbete.



	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Au g	Se p	Okt	No v	De c
Sjukfrånvaro 2023	4,8	5,0	6,7	7,4	6,5	4,6	3,7	4,0	5,5	7,0	8,3	8,3
Sjukfrånvaro 2024	6,9	8,0	6,9	7,7	6,0	5,3	3,8					
Korttidsfrånvaro 2023	1,8	2,0	2,8	2,5	1,2	0,8	0,6	1,0	1,7	2,6	2,8	2,7
Korttidsfrånvaro 2024	1,7	2,5	1,3	2,0	1,0	1,3	0,7					

Åtgärder och konsekvensanalys

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

Kommunstyrelsen har i sin verksamhetsplan för 2024 beslutat att se över och effektivisera organisationerna för fastighet samt gata, park och hamnar. Samt att arbeta mer aktivt med att minska sjukfrånvaron genom projektet "Friskorienterat arbetssätt" vilket förväntas få effekt

för hela den kommunala organisationen.

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

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

Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 250	jan-dec	●
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	900	jan-dec	●
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst, lägre driftkostnader	500	jan-aug	●
KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	200	jan-dec	●
KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	●
KS	KoF	Lägre kostnader för kulturplan och kulturbidrag	300	jan-dec	●
KS	Miljö	Delvis vakant tjänst	50	jan	●
KS	Plan	Högre intäkter, lägre driftkostnader	100	jan-dec	●
KS	Gata o park	Lön finansieras av LONA-projekt	200	jan-dec	●
KS	Hamnar	Vakant tjänst	300	juni-dec	●
KS	Fastighet	Uppsägning av extern fastighetsskötsel samt system	70	juni-dec	●

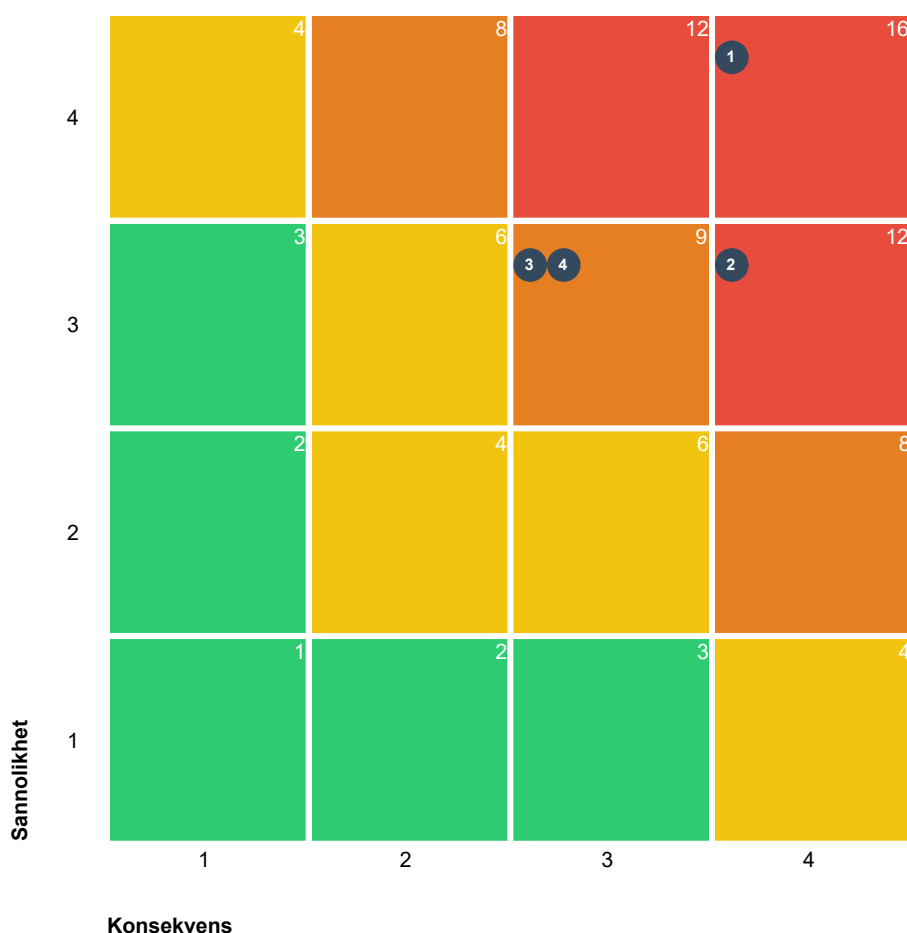
2

3 Bilagor

3.1 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

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



2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

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

Risk	Granskning
■ Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	▶ Pågående Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser. Med fokus på höjd beredskap har flera förvaltningar startat sitt arbete med krisplaner/ beredskapsplaner. Det innebär att identifiera sårbarheter, konsekvenser och vilka resurser som krävs för att säkerställa en godtagbar verksamhet vid en större kris eller vid höjd beredskap. Arbetet pågår kontinuerligt.
■ Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	▶ Pågående Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger vi nu en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det är flera syften med det. Exempelvis får vi en övergripande bild av vilka kompetenser vi saknar eller har brist av i organisationen. ▶ Pågående Analys av avslutningssamtal. Det pågår ett arbete med att analysera avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning.
■ Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad	▶ Pågående Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns. För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger vi nu en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det är flera syften med det. Exempelvis får vi en övergripande bild av vilka kompetenser vi saknar eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Vi kommer även kunna använda det i vår successionsplanering.
■ Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / skadlig kod	▶ Pågående Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer. I och med Kalmars Cyberattacker har vi ökat kontrollerna och rapporterna från våra säkerhetssystem. Vi har lagt till funktioner i virusskyddet, SPAM-skyddet och i Microsoft M365.

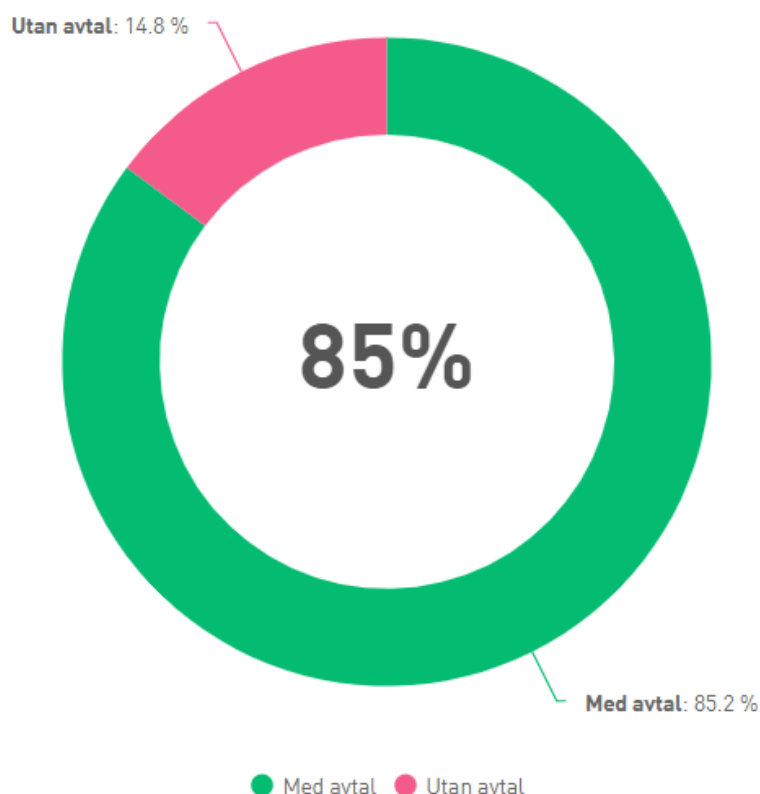
3.2 Inköp och avtalstrohet

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

Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris. Under året har ett kategoriträd införts i kommunens e-handelssystem för att underlätta för beställarna att hitta de produkter som verksamheten behöver.

Nedan visas avtalstroheten för kommunstyrelsen baserat på inköp som är betalda under året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 85 %. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom teknisk verksamhet och tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 87 % för perioden.

Året inköp gjorda från 279 olika leverantörer under perioden, varav 89 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.



Delårsbokslut 2024

Aug 2024

XN: 2024-09-25, §XX



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	3
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	3
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	3
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	7
	1.3.3 Kommunens verksamheter	8
2	Bilagor	11
2.1	Intern kontroll	11
2.2	Inköp och avtalstrohet	13

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- Fortsatt arbete med effektivisering av ärendehantering, bland annat genom anslutning till digitala brevlådor i augusti och förberedelser för mera digitaliserad ärendehantering av miljö- och hälsoskyddsärenden
- Inlett arbete med införandet av ett nytt arbetssätt för tillsyn av enskilda avlopp enligt modellen "Klart vatten" på Gotland, och inventering och åtgärder som utgår från miljö kvalitetsmålen i kommunens vattenförekomster
- Mindre intäkter än beräknat från bygglovsärenden i juli och augusti

1.2 Förväntad utveckling

Årsprognosen är efter andra tertialen fortfarande positiv, tack vare ökade intäkter från bygglovsärenden under vår och försommar. I juli och augusti var dock intäkterna lägre än beräknat. De senaste räntesänkningarna har alltså inte påverkat antalet inkommande ärenden positivt. Detta behöver följas noggrant de närmaste månaderna för att kunna anpassa verksamheten i tid.

Förvaltningen arbetade aktivt för att behålla konkurrensutsatta kompetenser genom det ekonomiska omställningsarbetet 2023. Flera effektiviseringar i ärendehantering och ärendesystem har också genomförts under året och planeras. Om ytterligare räntesänkningar under hösten gör att ärendeinströmningen ökar, är bedömningen därför att en måttlig ökning ska kunna hanteras med befintliga resurser.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Prognosen för helåret är att målet kommer vara delvis uppfyllt. I måluppfyllelsen har tagits hänsyn till 1 mätetal där verksamheten delvis når målvärdet på detta mätetal.

Friskindex för alla kommunanställda

Resultatet och prognosen ska ses mot bakgrund av det stora ekonomiska omställningsarbetet under 2023, där många åtgärder vidtogs för en budget i balans. Besparingar gjordes genom vakanshållning av tjänster under kortare och längre perioder, och utlåning av medarbetare till andra avdelningar och enheter inom KLF. Personalomsättningen var också relativt hög.

Resultaten från de regelbundna mätningarna följs upp och åtgärder för att stärka friskfaktorerna diskuteras, beslutas och följs upp på arbetsplatsträffar, i lokal samverkan på avdelningsnivå och på avdelningsmöten.

Ett bättre budgetläge under 2024 med möjlighet att återbesätta tjänster, ta tillbaka utlånad personal och arbeta med effektiviseringar i ärendehantering förväntas också påverka

friskfaktorerna positivt.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	59	65

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Miljö- och byggnadsnämnd

Prognosen för helåret är att målet kommer vara mestadels uppfyllt. I måluppfyllelsen tagits hänsyn till 9 mätetal där verksamheten når målvärdet på 4 av dessa, mestadels når målvärdet på 3, och delvis når målvärdet på 2.

Löpande Insikt - Nöjd Kund Index (NKI) på serviceområde Bemötande och Information ska öka årligen

Mätningen är gjord i början på 2024 och baseras på utfall 2023 för samtliga ingående verksamheter. Inom nämndens ansvarsområde har betyget för bemötande ökat för Bygg, Livsmedel och Servering, medan det minskat för Miljö, mätetalet är därmed mestadels uppfyllt. Betyget för information har ökat för Bygg, Livsmedel och Servering, medan det minskat för Miljö, mätetalet är därmed mestadels uppfyllt.

Bemötande	2022	2023
Bygg	75	80
Miljö	76	72
Livsmedel	74	88
Servering	89	92

Information	2022	2023
Bygg	67	74
Miljö	69	62
Livsmedel	68	78
Servering	73	75

Arbetet med service och bemötande enligt den så kallade Rättviksmodellen, som inleddes under 2023, fortsätter under 2024.

Intäktstapp för reducerade ärenden inom Byggheten får inte överskrida 2% av totala intäkter

Prognosen för helåret är att mätetalet kommer att vara uppfyllt. Trots en något ökad ärendeingång under första och andra tertialen har tioveckorsregeln kunnat hållas.

Antal timmar debiterbar miljötillsyn per anställd av 1000 timmar

Prognosen för helåret är att mätetalet kommer att vara delvis uppfyllt. Mätmetoden blev mer tillförlitlig först efter mars månad. Prognosen som lades vid tertiäl 1 är därför inte helt tillförlitlig och efter en ny beräkning har verksamheten valt att justera ner prognosen på helår.

Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Prognosen för helåret är att mätetalet kommer att vara mestadels uppfyllt. Målvärdet är satt med hänsyn till enstaka långtidssjukskrivningar inom en verksamhet som under första tertialen stod för den största påverkan procentuellt då avdelningen är förhållandevis liten. En arbetsgrupp på avdelningen har deltagit i kommunens övergripande arbete under 2024 för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt". Förhoppningen är att detta kommer att påverka måluppfyllnaden positivt, och att de aktiviteter och åtgärder som tagits fram i samband med detta kan användas av andra arbetsgrupper på avdelningen.

Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Prognosen för helåret är att mätetalet kommer att vara uppfyllt.

Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Prognosen för helåret är att mätetalet kommer att vara mestadels uppfyllt. Den baseras på ett aktivt arbete med åtgärder och planer för återgång i arbete. Enstaka långtidssjukskrivningar inom ett verksamhetsområde har påverkat mycket under första och andra tertialen. Flera åtgärder för att förebygga arbetsrelaterad sjukfrånvaro och stärka verksamheten inom detta område vidtogs 2023, och har fortsatt under 2024. En arbetsgrupp på avdelningen har deltagit i kommunens övergripande arbete under 2024 för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt". Förhoppningen är att detta kommer att påverka måluppfyllnaden positivt, och att de aktiviteter och åtgärder som tagits fram i samband med detta kan användas av andra arbetsgrupper på avdelningen.

Aktivitet: Mätning av sökflöde på hemsidan

Antalet sidvisningar inom området "Bygga, bo och miljö" var januari-augusti 7366 stycken, jämfört med 9821 motsvarande period 2023. Här har flera sidvisningar utanför nämndens ansvarsområde minskat. På den mest besökta sidan under denna rubrik, "Bygga nytt, ändra eller riva" har sidvisningarna dock ökat något, från 4660 förra året till 4867 i år. Näst mest besökta sida inom nämndens ansvarsområde "Översiktsplanering" har också ökat, från 1473 förra året till 2133 i år, medan "Detaljplaner" däremot har minskat något, från 2081 till 1759 besök. "Avgifter bygglov och anmälan" har ökat, från 921 besök 2023, till 1056 besök i år.

Ökningen av sidvisningar för översiktsplanering beror uppenbart på det pågående granskningsarbetet och remissen av ÖP 2040, och ökningarna inom bygglovsområdet visar på det ökande intresse som också märkts i antalet inkommande ärenden under vår och försommar.

Webbsidorna uppdateras löpande av två webbredaktörer, en handläggare från Bygg och en från Miljö, för att vara aktuella och funktionella.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Löpande Insikt - NKI på serviceområde Bemötande ska öka årligen	År	80	83	83
 Löpande Insikt - NKI på serviceområde Information ska öka årligen	År	80	74	74
 Intäktsstapp för reducerade ärenden inom byggenheten får inte överskrida 2% av totala intäkter	Tertial	2 %	0,3 %	0,3 %
 Antal timmar debiterbar miljötillsyn per anställd av 1000 timmar	Tertial	275 /ÅA	250 /ÅA	250 /ÅA
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,8 %	7,4 %	7 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	3 %	2 %	3 %
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	54,42 %	64,43 %	58 %

Aktiviteter	Status
Mätning av sökflöde på hemsidan	 Avslutad

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Miljö- och byggnadsnämnd

Prognosen för helåret är att målet inte kommer att vara uppfyllt.

Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten

Prognosen är att mätetalet inte kommer att vara uppfyllt. Det pågår informationsutskick i äldre ärenden som saknar slutbesked där giltighetstiden har gått ut. En andel av dessa sökande som nu gör lovansökan på nytt ansöker på samma handlingar som de gjort i tidigare ärende vilket gör att ansökan kommer in analogt. Detta påverkar statistiken för antal ärenden som kommer in via e-tjänst negativt.

Antal inventerade enskilda avlopp av det totala uppskattade antalet på 6000 st.

Prognosen för helåret är att mätetalet inte kommer att vara uppfyllt. Förvaltningen arbetar nu med införandet av ett nytt arbetssätt enligt modellen "Klart vatten" på Gotland, och inventering och åtgärder som utgår från miljö kvalitetsmålen i kommunens vattenförekomster. Vakanta tjänster har återbesatts under året, och rekrytering av återstående pågår.

Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten

Prognosen är att mätetalet kommer att vara mestadels uppfyllt. Under sommarperioden är

antalet inkommande samtal via telefon högre. Utfallet förväntas stiga under hösten.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	75 %	53 %	55 %
 Antal inventerade enskilda avlopp av det totala uppskattade antalet på 6000 st	Tertial	100 st	0 st	0 st
 Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten	Tertial	50 %	41 %	45 %

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Avvikelsen för perioden är +618 tkr, och årsprognosen +260 tkr, baserat på ökade intäkter från bygglovsärenden under perioden mars-juni, mindre intäkter än beräknat under juli och augusti och minskad ärendeingång efter sommaren. Ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet, både för perioden och i årsprognosen.

Förvaltningens åtgärdspaket uppgår till 907 tkr för helåret. Åtgärderna bedöms som nödvändiga då det ekonomiska omvärldsläget som påverkar intäkterna på byggsidan fortfarande är osäkert, intäkterna minskade under juli och augusti och kostnaderna för bostadsanpassning långt överskred budget 2023.

Fler åtgärder kan komma att krävas för att kunna skapa ett överskott vid årets slut, enligt §79 Kommunstyrelsen 2024-08-27.

Många åtgärder för effektivisering av ärendehantering har genomförts och planeras, och förväntas ge stor effekt 2025.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Avvikelsen för perioden är + 618 tkr. Intäkterna från bygglovsärenden ökade från mars, men var lägre än beräknat under juli och augusti. Ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter.

Analys av årsprognos

Prognosen för helåret är +260 tkr, vilket är en minskning med 310 tkr mot föregående period. Prognosen baseras på mindre intäkter än beräknat under juli och augusti och minskad ärendeingång efter sommaren. Förväntat ökade kostnader för bostadsanpassning reducerar också det positiva resultatet. Personalkostnaderna kommer att vara lägre än budgeterat på grund av åtgärder genom vakanthållning av tjänster på samtliga enheter. Fler åtgärder kan komma att krävas för att kunna skapa ett överskott vid årets slut, enligt §79 Kommunstyrelsen 2024-08-27.

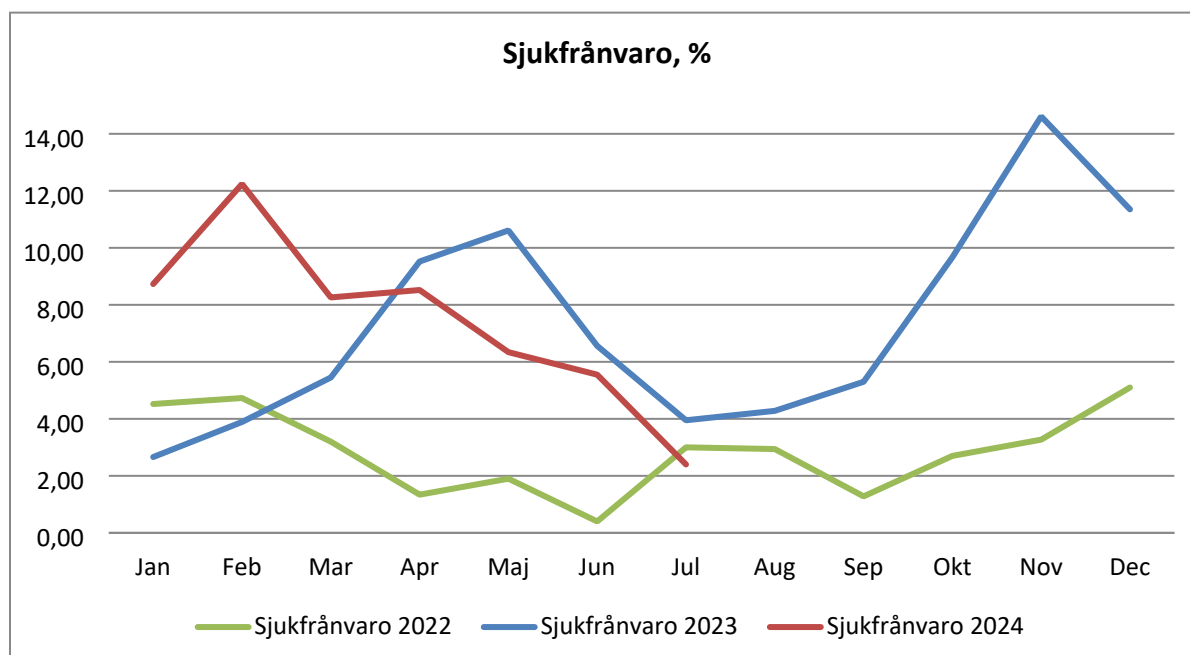
Tabell

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
4000 Miljö- och byggnadsnämnd	747	496	483	14	0
4100 Miljö och bygg	1 583	1 065	1 083	-18	0
4200 Miljöenhet	3 619	2 372	2 345	27	0
4300 Byggenhet	-1 098	-740	-1 396	656	740
4309 Bostadsanpassning	1 724	1 149	1 452	-303	-820
4400 Administration	2 475	1 650	1 407	242	340
	9 050	5 992	5 374	618	260

Sjukfrånvarooanalys

Den totala sjukfrånvaron är högre än föregående år. Enstaka långtidssjukskrivningar inom en verksamhet påverkar resultatet mycket då avdelningen har förhållandevis få medarbetare. Flera åtgärder för att förebygga arbetsrelaterad sjukfrånvaro och stärka verksamheten inom detta område vidtogs 2023, och fortsätter under 2024. En arbetsgrupp på avdelningen har deltagit i kommunens övergripande arbete under 2024 för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt". Förhoppningen är att detta kommer att påverka måluppfyllnaden positivt, och att de aktiviteter och åtgärder som tagits fram i samband med detta kan användas av andra arbetsgrupper på avdelningen.

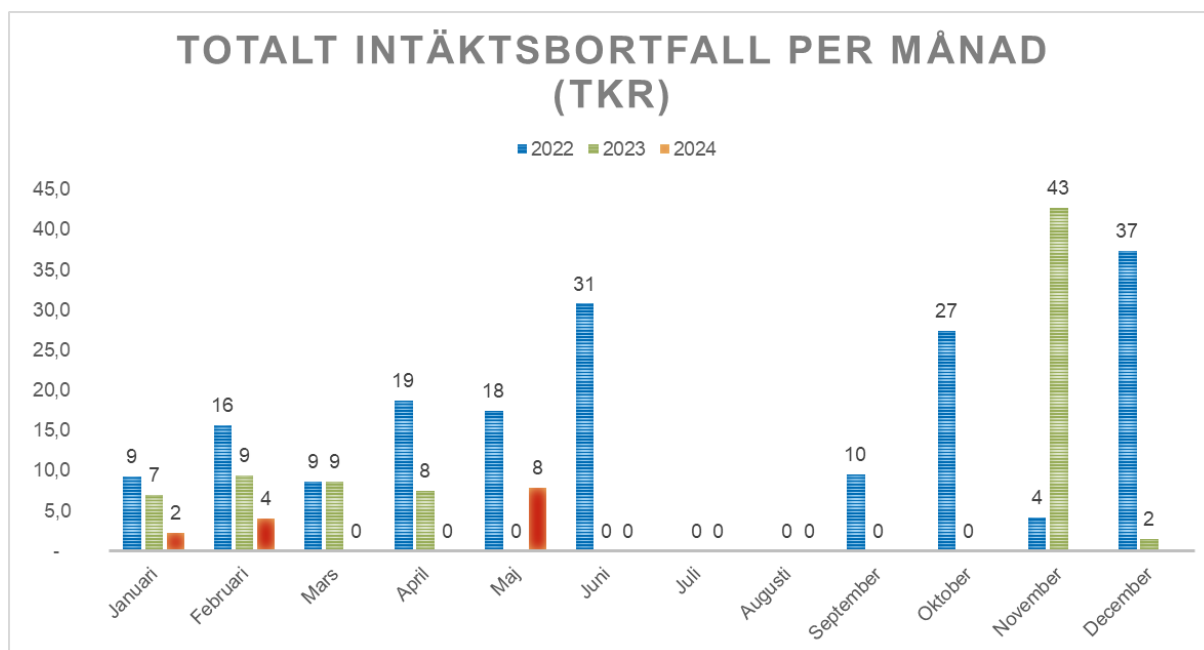


Total sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Medel
2022	4,52	4,73	3,20	1,34	1,90	0,40	3,00	2,73
2023	2,66	3,89	5,45	9,52	10,61	6,56	3,95	6,09
2024	8,73	12,24	8,26	8,52	6,34	5,55	2,40	7,43

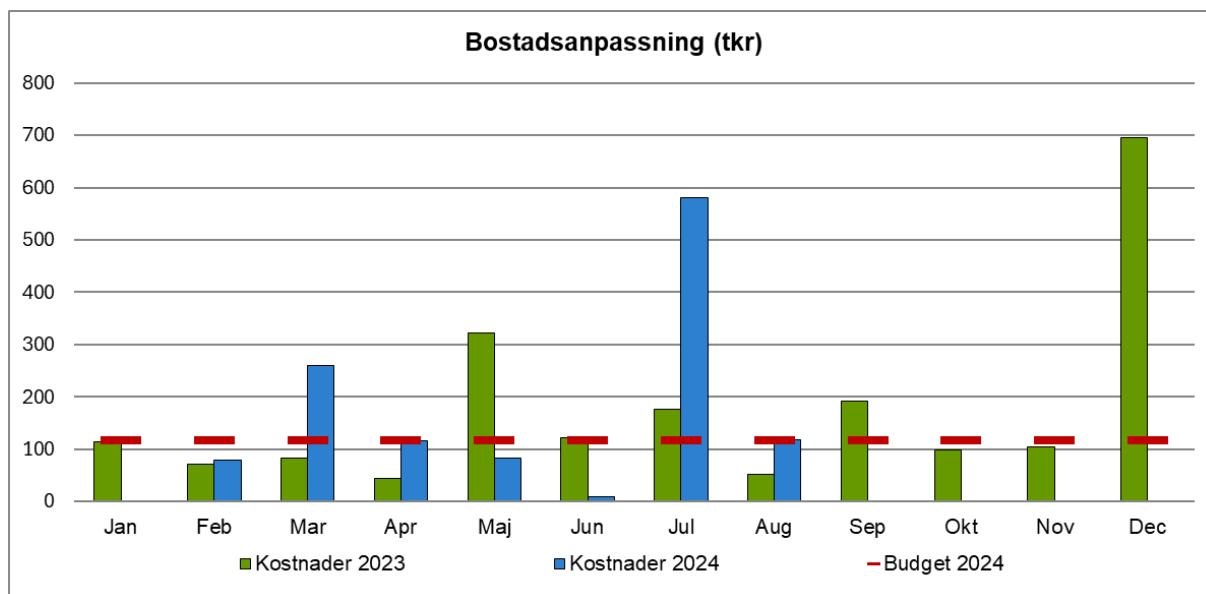
Korttidsfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Medel
2022	3,10	2,60	3,10	1,28	1,79	0,40	2,90	2,17
2023	1,90	3,82	4,26	5,15	3,32	1,62	0,76	2,98
2024	0,67	4,32	2,43	3,22	0,29	2,21	0,61	1,96

Reducerade avgifter och bostadsanpassning

Antalet ärenden som på byggenheten överskridit tiden och därmed innebär en reducerad avgift för kunden var för augusti månad 0 styck, totalt intäktsbortfall om 0 tkr, vilket är 0 % av den totala intäktssumman för månaden. I tabellen nedan visas totalt intäktsbortfall per månad för innevarande år, föregående år samt året innan dess.



Kostnaden för bostadsanpassning ligger 300 tkr över budgeterad nivå för perioden. Kostnadsökningen i juli härleds till ett överprövat ärende samt två kostsamma bostadsanpassningar. I tabellen nedan visas kostnad per månad för innevarande år samt för föregående år. Innevarande års budget per månad visas också.



Åtgärder och konsekvensanalys

Förvaltningens åtgärdspaket uppgår till 907 tkr för helåret. Åtgärderna bedöms vara nödvändiga för att kunna hålla budget och skapa ett överskott vid årets slut, enligt §79 Kommunstyrelsen 2024-08-27. Fler åtgärder kan komma att krävas om intäkterna från bygglov fortsätter att minska.

Specifikation åtgärder

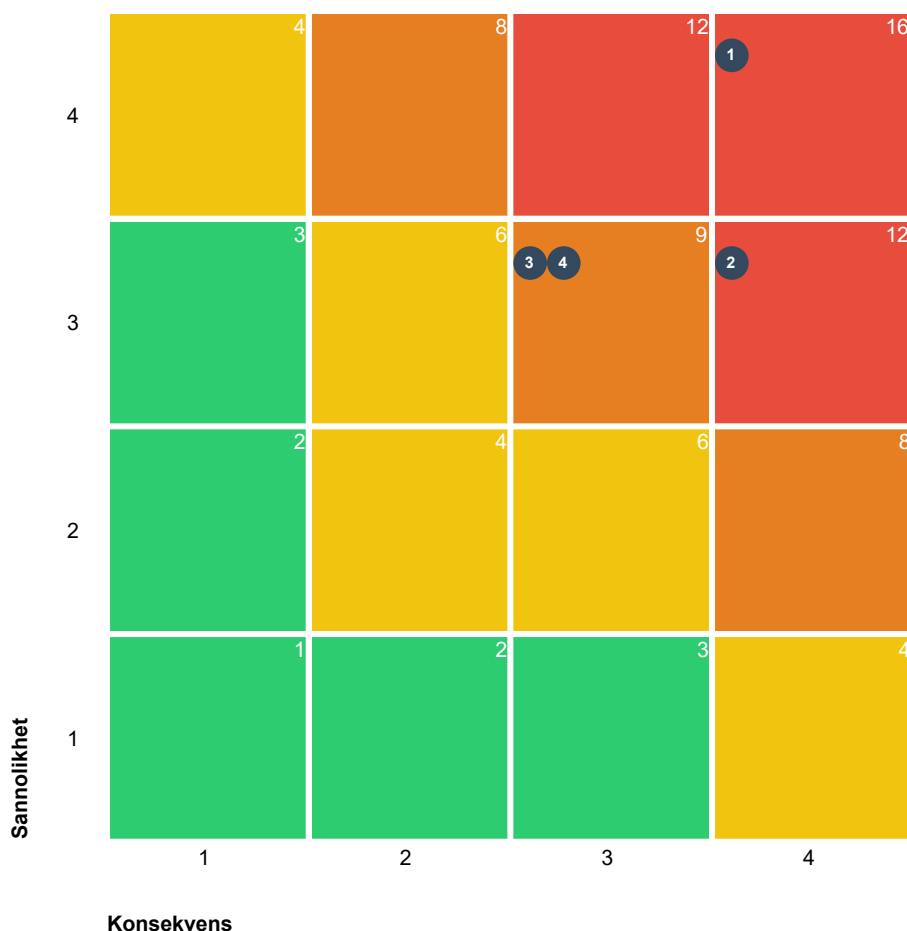
Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	●
MBN	Miljö	Vakans	273	mar-jul	●
MBN	Bygg	Vakans	216	mar och dec	●

2 Bilagor

2.1 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

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



2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
Risk att debitering inte är korrekt enligt taxa och att fakturering inte sker i tid	 Pågående Stickprov på fakturor
 Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	 Pågående Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	 Pågående Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.
	 Pågående Analys av avslutningssamtal.
 Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad	 Ej påbörjad Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.
 Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / skadlig kod	 Ej påbörjad Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

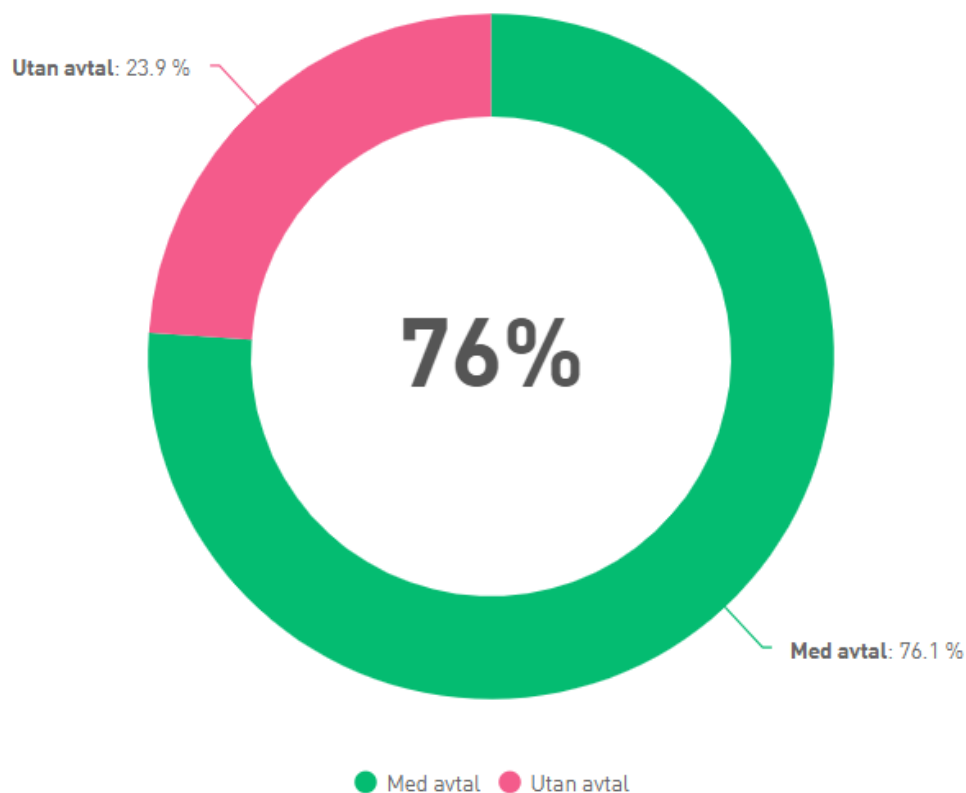
2.2 Inköp och avtalstrohet

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

Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris. Under året har ett kategoriträd införts i kommunens e-handelssystem för att underlätta för beställarna att hitta de produkter som verksamheten behöver.

Nedan visas avtalstroheten för miljö- och byggnadsförvaltningen, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 76 %. Inköp gjorda från 35 olika leverantörer under

perioden, varav 18 är avtalsleverantörer. Den del som avviker mest från avtal är kategorierna konsulttjänster och administrativa kostnader. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 87 % under perioden.



Delårsbokslut 2024

Aug 2024

SN: 2024-09-25, §XX



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	5
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	8
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	15
	1.3.3 Kommunens verksamheter	16
2	Bilagor	30
2.1	Intern kontroll	30
2.2	Inköp och avtalstrohet	32

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård och omsorg

- Tullgatan invigs i slutet av februari och tre enheter av fyra är i gång: Den fjärde enheten planeras att öppna efter årsskiftet.
- Träffpunkten i Borgholm kommer till hösten flytta till Folkets hus och kommer kroka arm med pensionärsföreningarna SPF och PRO.
- Hårt tryck samt hög vårdtygnd på korttiden fram till sommaren med ökad bemanning som följd. Under sommaren drog vi in några platser på grund av det svåra rekryteringsläget.
- Ett 70-tal visstidare har haft insatser i verksamheten under sommaren/hösten
- Hög arbetsbelastning i nattpatrullerna under sommaren och verksamheten har vid vissa tillfällen fått öka upp bemanningen med en extra patrull.
- Två nya rastlokaler har verksamheten hyrt för att undvika trafik och långa resvägar under sommaren.
- Granskning av hemtjänsten och serviceinsatser pågår.
- Översyn och färdigställande av ny vård och omsorgsplan 2025.
- Utbildning av Palliativ vård, rehabiliterande förhållningssätt samt förflyttningskunskap, för baspersonal genomförs av legitimerad personal
- Tydliga läkemedelsrutiner är framtagna samt ett läkemedelsrum är installerat på Ekbacka som åtgärder efter en utredning under 2023.
- Ny MAS har tillträtt sin tjänst under juni månad
- På grund av svår rekrytering inför sommaren tecknades tre lokala avtal för olika ersättningar.
 - Flyttad semestervecka (10 000 kr) 10 medarbetare antog erbjudandet. 25 veckor totalt
 - Extra helger (2 000 kr) 8 helger totalt
 - Extra ersättning för extra tid för SSK (200 kr) 260 h totalt.

Omsorgen om funktionsnedsatta

- Utvärdering av sommar visar att vi haft bra och trygga vikarier på enheterna, där både kollegor och brukare känt sig nöjda.
- Smärre covid-utbrott på en av enheterna under sommaren.
- Navelskådning av scheman pågår, för att effektivisera mera, alla jobbar hårt med att se över behoven och resurserna.
- Lägervecka genomförd med 9 deltagare och 4 personal (Ängelholm) via fritidsgruppen.
- Fin samverkan mellan de olika enheterna, både vid behov av tillfällig förstärkning och vid roliga aktiviteter såsom grillkvällar och annat.
- Ny EC har påbörjat sin tjänst
- Träffpunktsverksamheten flyttar in i Ekbacka hus 6, plan 3. Invigning av de nya lokalerna för verksamheten sker senare i höst.
- Bra samverkan mellan chefer och bemanning under sommarperioden, utvärdering visar dock att det är för skört att enbart vara två EC i tjänst vid huvudsemestrarna.

Individ- och familjeomsorgen

- Alla medarbetare har erbjudits utbildningen Psyk e-bas, uppslutningen har varit god. Under perioden 1 januari till och med 31 augusti 2024 har det inkommit 118 orosanmälningar jämfört med samma period året innan då det inkom 147. En analys av ärendens karaktär visar att det idag är fler familjer än tidigare som har en belastad bakgrund och där det förekommer omsorgssvikt. Slutsatsen är att det inkommit färre orosanmälningar men att ärendenas karaktär gör att arbetsbelastningen ligger på likvärdig nivå med föregående år.

Skolan har påtalat att det är en stor del av eleverna som har en högre frånvaro än 15–20 % som är den procentsats som faller inom ramen för godkänd frånvaro. Det skolan också sett är att flera föräldrar sjukanmäler barn som egentligen inte är sjuka. Det är inte en homogen grupp det handlar om utan det kan vara "hemmasittare" där man inte vet vad frånvaron beror på och det är barn och unga med psykisk ohälsa. De tendenser som skolorna i Borgholms kommun ser stämmer överens med hur det ser ut i övriga landet. Det här indikerar på att barn och familjeenheten kan komma att se en fortsatt ökning av orosanmälningar just från skolan.

- Borgholms kommun har fått möjlighet att ta del av insatsen intensiv kontextuell behandling (IKB), vilket är ett samverkansprojekt mellan barn- och ungdomspsykiatri (BUP) och socialförvaltningen. Borgholms kommun har under första halvåret av 2024 haft en familj som deltagit i behandlingen, och insatsen har gett ett mycket gott resultat.
- En ny lag har börjat gälla från och med 1 april: Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende. Skyddat boende är därmed en boendeinsats enligt socialtjänstlagen, och barn som placeras tillsammans med en vuxen placeras med ett eget beslut. Skulle inte den andre vårdnadshavaren samtycka till placeringen, finns möjlighet att placera enligt den nya tvångslagstiftningen.
- Medarbetare har deltagit i utbildning i samarbetssamtal och utbildning i medling vid brott.
- Medarbetare har varit med och anordnat 10-års jubileum med öppet hus på Familjecentralen.
- Enheten utvecklar det förebyggande arbetet på flera sätt just nu. Stimulansmedel har bidragit till att både skolan och socialtjänsten under året kan utveckla skolsociala team. Det pågår även planeringsarbete för hur socialtjänsten ska kunna öka sin närvaro på familjecentralen, delta i stödgruppsverksamhet för barn i samarbete med Hela människan och fullfölja kommunens ansvar i överenskommelsen med regionen vad gäller att bistå med kurator till ungdomsmottagning i kommunen.

Arbetsmarknads och vuxenenheten

- Genomlysning av enheten har påbörjats och en första djupdykning har gjorts inom handläggning av ekonomiskt bistånd. Genomlysningen fokuserar på arbetsmiljö, kvalitet/rättssäkerhet, organisation och ekonomi.
- Regeringen har beslutat om en ny lagstiftning som medför att alla som omfattas av massflyktsdirektivet (Ukrainare) och som har varit i Sverige i mer än två år kan folkbokföra sig i Sverige. De som befinner sig i Borgholms kommun är numera anvisade till Borgholm enligt Anvisningslagen och ska erbjudas ett boende enligt Bosättningslagen. Samtliga ukrainare som befinner sig i Borgholm har redan ett boende. I och med att ukrainarna folkbokför sig på sin adress upphör ersättningen enligt LMA. Personen kan därefter registrera sig på AF och därefter komma in i ett etableringsprogram och få etableringsersättning. Innan denna ersättning har kommit

igång kan de vara berättigade till ekonomiskt bistånd. I och med att de anvisas till kommunen kommer också schablonersättning att betalas ut till kommunen i samma nivåer som för andra flyktingar.

- Insatsen Pontibus har fortsatt goda resultat enligt deras halvårsredovisning. Totalt har man under perioden januari - juli haft 44 personer inskrivna, varav 15 är nya under året. 15 personer har avslutats och av dessa har 27 % gått till arbete eller studier och ytterligare 27 % har gått till samverkan mellan AF och FK för fortsatt rehabilitering. Detta ger att 54 % har gjort en positiv stegförflyttning genom insatsen.
- Antalet ansökningar till ekonomiskt bistånd är i jämförelse med föregående år förhållandevis oförändrat. Mediantiden som ett ärende inom ekonomiskt bistånd är aktuellt är ca. 5 månader av de ärenden som är avslutade under 2024. Motsvarande siffra för 2023 är ca. 4 månader och för 2022 drygt 2 månader. Detta visar på att ett ärende är aktuellt under längre tid än tidigare år och enhetens egen analys av siffrorna är att den psykiska ohälsan bland de sökande har ökat och kräver ett mer omfattande arbete av individ och handläggare.

Myndighetsenheten

- Myndighetsenheten har genomgått utbildningen Stjärnmärkt via Svenskt demenscentrum.
- Ny anhängigkonsulent har påbörjat sin tjänst i början på året och har utöver individuellt stöd till anhängiga startat upp flera anhängiggrupper.
- Biståndshandläggare har med flera yrkesprofessioner i kommunen arbetat aktivt med att förbättra utskrivningsprocessen från regionen.
- Samtliga biståndshandläggare har genomgått utbildning i SIP (Samordnad individuell plan).
- Enheten har reviderat riktlinje för biståndshandläggning inom vård och omsorg samt reviderat rutiner kopplade till riktlinjer.
- Under tertial 1 har två assistansärenden avslutats.
- Kön till särskilt boende har minskat under sommaren då fler omsorgstagare med beslut om boende kunnat erbjudas boende.

1.2 Förväntad utveckling

Vård och omsorg

Möjligheter

Det nya äldreboendet Tullgatan 40 är nu färdigt. Aktivering och anhängiginvolvering genom anhängigträffar/anhängigcaféer. Samarbetet mellan enheterna på Tullgatan samt på Ekbacka kommer ge positiva effekter såsom resursfördelning samt tydliga/likvärdiga rutiner och arbetssätt. Flytten av Träffpunkten till Folkets Hus kommer ge positiva effekter genom samverkan med pensionärsorganisationerna.

Införande av Fast omsorgskontakt med ökad kontinuitet som följd. Genomlysning av hemtjänsten pågår där serviceinsatserna diskuteras samt analys över biståndsbeslut och dess följsamhet. Planering finns för uppstart av ett utbildningscenter, som främst riktar sig mot att utbilda undersköterskor i utökade delegerade HSL-insatser. Vi kommer också aktivt att se över att koppla vissa undersköterskor mer till HSV, för delegering av specifika HSL-uppgifter. Arbete pågår med att tydliggöra roller, rutiner och arbetssätt. Aktivt arbeta med

fastare schemaläggning, för att kunna frigöra tiden som man behöver lägga på att lägga schema.

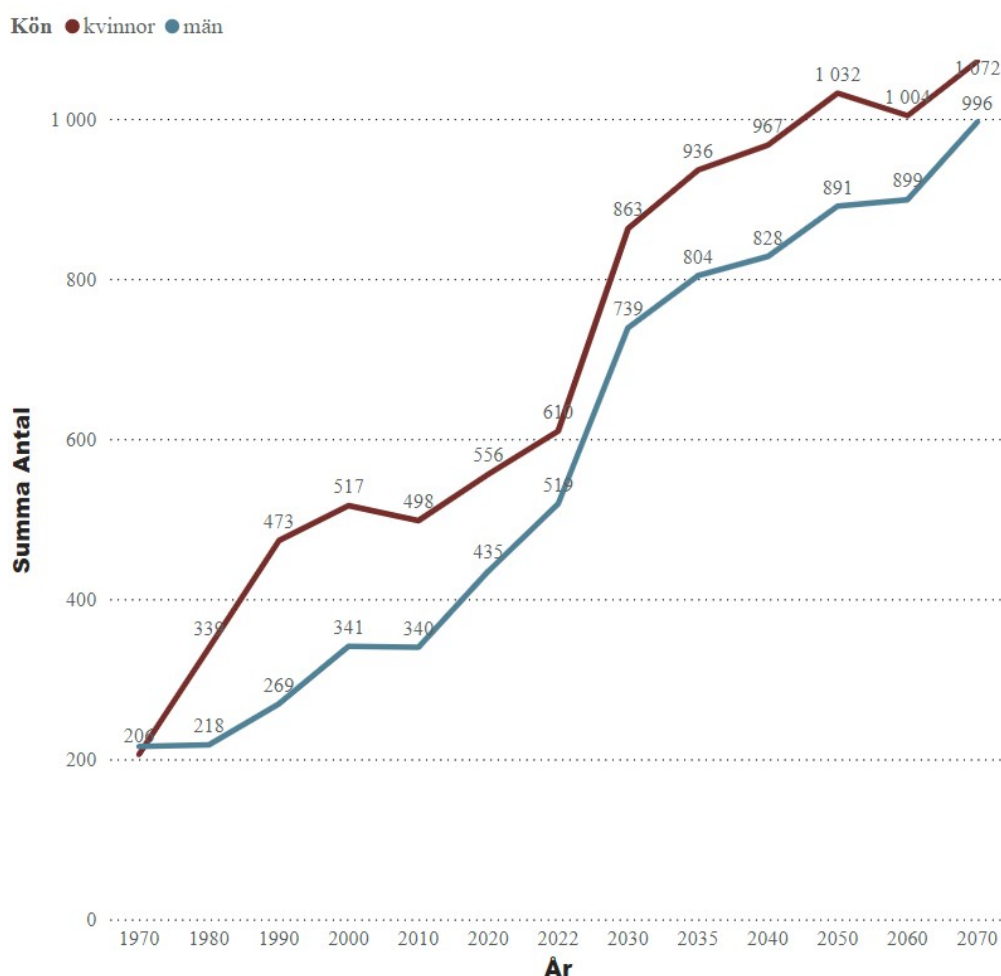
Utmaningar

Rekrytering, budget i balans samt minska frånvaron är stora utmaningar framöver. Att skapa arbetsmiljöer/arbetsvillkor som får våra anställda att vilja kvarstanna samt att nya medarbetare söker sig till verksamheten. Att motivera personalen till att jobba över gränserna, på andra enheter så resurstiden utnyttjas fullt ut. Projektet att sänka arbetstidsmättet på Åkerbohemmet fortsätter att följas med intresse.

Fast omsorgskontakt är även en utmaning på grund av kravet att den fasta omsorgskontakten ska vara undersköterska.

Ökade kostnader för att möta tidiga hemgångar från sjukhuset, kopplat till god och nära vård. Vårdtyngden ökar generellt i takt med att våra omsorgstagare blir allt äldre och hälsoproblem/sjukdomarna blir fler vilket gör att det ställs högre krav på vård- och omsorgspersonal.

En annan utmaning är den ökade psykiska ohälsan i samhället både bland våra medarbetare och våra omsorgstagare i verksamheten. Den psykiska ohälsan bland medarbetare ger uttryck i svårigheter att hantera förändringar och hög sjukfrånvaro.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Möjligheter

Samverkan med kommunens övriga verksamheter för att bredda aktiviteter och arbetsuppgifter för deltagare inom den dagliga verksamheten. Även annan typ av samverkan i exempelvis boendestöd, kontaktpersonsansvarig tillsammans med myndighetshandläggare och vuxenbehandlare.

Samplanering mellan enheter och mellan områden inom omsorgen, detta via schemaplaneringsmöten vilket ger effektiviseringar i schemat.

Utmaningar

Övergripande: Enhetschefsbyten samt en EC-grupp som haltar i avvaktan på januari 2025, då gruppen blir fulltalig igen. Det ställer höga krav på de chefer som är i tjänst att täcka för varandra och samtidigt leverera kvalitet inom alla områden.

Många "pusselscheman" - inom de olika enheterna dvs olika insatser som utförs av samma personalgrupp kräver komplex planering.

Rimliga scheman för medarbetare samt att få ut alla resursspass utifrån heltid som norm och arbetstidslagen (ATL) och samtidigt hålla budget.

Individ- och familjeomsorg

Möjligheter

En kartläggning och behovsinventering kommer att göras inför den nya socialtjänstlagen som väntas träda i kraft i juli 2025. Enligt den nya socialtjänstlagen så ska socialtjänsten:

- främja jämlika och jämställda levnadsvillkor
- ha ett tydligare barnperspektiv
- bli mer förebyggande och lättillgänglig
- erbjuda fler insatser utan behovsprövning
- bidra till samhällsplaneringen och planera insatser inom alla verksamhetsområden
- vara kunskapsbaserad och ha god kvalitet.

En reflektion är att den nya socialtjänstlagen skulle kunna innebära att vi behöver ser över hur vi fördelar våra resurser. Ska fler insatser ske utan behovsprövning skulle en omfördelning av resurser kunna bidra till att fler kan arbeta förebyggande och närmare våra kommuninvånare.

Genomlysning av arbetsmarknads och vuxenenheten pågår och syftet är att säkerställa att enheten utför rättssäker handläggning enligt god kvalitet samt nyttjar resurser på bästa sätt. I nuläget har genomlysningen tittat särskilt på ekonomiskt bistånd och ska nu arbeta fram en handlingsplan för åtgärder. Näst på tur i genomlysningen är Arbetscenter och det finns en vision om att gruppen till att kunna ta emot fler deltagare och samtidigt utföra arbetsuppgifter som är till gagn för förvaltningen eller kommunen i sin helhet.

Under året har riktlinje för biståndshandläggning inom vård och omsorg reviderats. En av förändringarna är att rikttningsbeslutet för när biståndshandläggare ska initiera dialog med

den enskilde, att det kan vara dags att ansöka om särskilt boende i stället för insatsen hemtjänst kan framöver innebära färre omsorgstagare med massiva hemtjänstinsatser i ordinärt boende. Det är viktigt att antalet boendeplatser på särskilt boende matchar efterfrågan för att biståndshandläggarna ska kunna fullfölja rikttningsbeslutet. Det är svårt att motivera den enskilde att söka särskilt boende om boendekön är väldigt lång. Just nu är det dock balans i antal platser i relation till efterfrågan men det kan förändras fort.

Utmaningar

Inom myndighetsenheten är det främst ökningen av antal äldre i kommunen som påverkar arbetsbelastningen och den förväntade utvecklingen är att ansökningar om hemtjänst fortsatt kommer ligga på en hög nivå. Antal avslutade utredningar med bifall hemtjänst var under perioden 240101 tom 240731 700 st till antalet jämfört med samma period för två år sedan då antalet var 502 st.

En rådande lågkonjunktur inom landet kan komma att påverka arbetslösheten i kommunen. Detta kan medföra ökade kostnader för ekonomiskt bistånd under 2024. Än så länge är arbetslösheten låg inom Borgholms kommun och har även minskat något gällande ungdomar och utrikesfödda.

Vi har sedan tidigare inom främst Barn och familj noterat att de kriminella nätverken i Kalmar rekryterar ungdomar från Borgholms kommun. Har en ungdom väl knutits till ett gäng, så ser enheten stora svårigheter för den unge att bryta det kriminella och normbrytande beteendet. Socialtjänst, polis och fritid försöker arbeta proaktivt genom att bland annat finnas där ungdomarna samlas samt arbeta aktivt med SSPF i ett tidigt stadie.

Utmaning i Socialtjänsten är också att utveckla familjehemsvården, att vara en attraktiv arbetsgivare åt befintliga familjehem samt att hitta och rekrytera nya, bra familjehem till våra barn och unga som behöver.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Socialnämnd

Prognosen är att målet kommer vara mestadels uppfyllt vid årets slut.

Vård och omsorg

Verksamheten genomsyras i stort av god hälsa och välbefinnande. Personcentrerad vård och omsorg står i fokus med syfte att skapa trygghet hos omsorgstagaren genom att sätta deras behov och förutsättningar i centrum. Kvalitetsparametrar som bemötande, förtroende, kompetens och aktivering kan därmed påverkas positivt. Enheterna arbetar med sociala aktiviteter på många olika nivåer. Under 2021 startades projekt SAMSAS med aktivitetssamordnare som inspirerar övriga medarbetare på vård och omsorgsboende till nya

former av aktiviteter, stora som små. Projektet är nu permanentat och ingår i budgeterad ram. Nya äldreboendet är klart och tre av fyra enheter är fullbelagda. Både omsorgstagare och personal upplever det nya äldreboendet positivt. Verksamheten har fått stor publicitet flera kommuner har uppmärksammat boendet genom studiebesök.

Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utveckla sina enheter med syfte att ge en god och nära vård. Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt genom bland annat läkemedelsgenomgångar samt få antal dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom slutenvård. Digitala signeringslistor samt digitala medicinskåp är införda på alla enheter vilket innebär en stor kvalitetssäkring. Även arbete kring att kvalitetssäkra läkemedelshantering pågår. IVO gjorde under 2021–2022 en nationell tillsyn på kommunal hälso- och sjukvård inom särskilt boende där det framkom vissa brister i dokumentation, kompetens och dokumentation. Genom att åtgärda de brister som framkommit utvecklas och kvalitetssäkras verksamheten ytterligare. Antalet patientansvariga sjuksköterskor har ökat på särskilt boende vilket påverkar kompetensutveckling och patientsäkerheten positivt. Under året har verksamheten drabbats av allvarliga läkemedelsavvikelse där narkotiska läkemedel försvunnit. Åtgärderna utifrån utredningen har påverkat rutinarbetet och följsamheten till rutiner positivt.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Enheterna har arbetat aktivt med åtgärder utifrån handlingsplaner från senaste brukarundersökningen, vilket vi hoppas har givit effekt (nästa mätning höst 2024).

Goda resultat och nöjda brukare gällande fritidsgruppen, där deltagarna på ett demokratiskt vis själva påverkar innehållet. En god samverkan med gruppboendena och dess personal har varit en förutsättning för att kunna leverera en mångfald av aktiviteter, med varierat innehåll, antal deltagare och på olika platser i vårt län.

Vad beträffar skyddat arbete på den reguljära marknaden, har vi förbättrat oss med 100%, vilket ger hopp om ett fortsatt samarbete och samverkan med andra enheter inom kommunen, för att fler ska möjliggöras en liknande lösning.

Ett fortsatt förbättringsområde är den avslutade aktiviteten "hälsan spelar roll" - där vi behöver se över nya aktiviteter och hitta mer anpassade sätt att fortsätta kursen för våra brukare.

Individ- och familjeomsorgen

Individ och familjeomsorgen arbetar mycket med förebyggande arbete, exempelvis genom SSPF (samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid), idrottsskola och en effektiv utskrivningsprocess för de medborgare som ska skrivas ut från slutenvården. Mer förebyggande och tidiga insatser kommer det bli i och med nya socialtjänstlagen som fokuserar på tidiga insatser i syfte att öka våra medborgares hälsa och välbefinnande. Bland annat planeras just nu för uppstart av ungdomsmottagning där socialtjänsten står för det psykosociala stödet till ungdomar samt delaktighet av socialtjänst i barngrupper där det finns krångel i familjen.

Se bifogad bilaga för sammanställning av samtliga aktiviteter kopplade till målet "God hälsa och välbefinnande".

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
■ Personalkontinuitet 14 dagar	Tertial	13	16,17	16
● Antalet deltagare som deltagit i daglig verksamhet LSS som har fått skyddat arbete eller arbete på den reguljära arbetsmarknaden ska öka jämfört med föregående år	År	2	4	4
● Andelen brukare som känner sig trygga med personalen ska öka jämfört med föregående mätning	År	90 %	90 %	91 %
● Andelen brukare som känner att de får bestämma saker som är viktiga för sig själva, hemma/på sin dagliga verksamhet ska öka jämfört med föregående mätning	År	90 %	92 %	95 %
■ Antal dagar för utskrivningsklara patienter	År	0,1	0,2	0,18
● Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - tillgång till sjuksköterska, andel (%)	År	68		68
● Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	År	80	67	67
■ Halvera obokad resurstid jämfört med föregående år	Tertial	2 369	6 244	6 272
● Personer 75+ år i särskilt boende med olämpliga läkemedel, andel (%)	År	5		5
● Ökat resultat av dokumenterad smärtskattning vid vård i livets slutskede	Tertial	75 %	72 %	85 %
■ Ökat resultat av dokumenterad ROAG-bedömning i palliativa registret	År	90 %		
● Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	67	68
● Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	94		95
● Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	68		80
■ Andel vuxna biståndsmottagare av befolkningen (%)	År	43 %		44 %
■ Antalet förebyggande besök innan beslut (FBIB) inom hälso- och sjukvården ska öka jämfört med föregående år	År			

Aktiviteter	Status
Avvikelseanalys i STELLA 1 gång/månad inom Hälso- och sjukvården	▶ Pågående
Årlig läkemedelsgenomgång. Läkare, sjuksköterska samt patient går igenom patienternas läkemedel årligen för se att de överensstämmer med behovet	▶ Pågående
Planera, implementera och utvärdera projektet med Cuviva gällande hemmonitorering vid palliativ vård	✓ Avslutad

Aktiviteter	Status
Utbildning till baspersonal i palliativ vård	 Pågående
Avstämningssamtal med kontaktman, omsorgstagare och anhörig, 2 ggr per år	 Pågående
Idrottsskola	 Avslutad
Implementering av måltidspolicy	 Pågående
Implementering SSPF (Skola, Socialtjänst, Polis och Fritid)	 Pågående
Upprätta handlingsplan i samband med resultatet av brukarundersökning	 Avslutad
Utveckla och tydliggöra det multiprofessionella teamet	 Pågående
Tydliggöra hur/var synpunkter kan lämnas	 Pågående
Lönekriterier är uppdaterade och framtagna varje år	 Pågående
Uppdatera rutin gällande fast omsorgskontakt	 Pågående
Alla nya omsorgstagare ska få ett välkomstsamtal	 Pågående
Tydliggöra, muntligt och skriftligt var man kan vända sig vid synpunkter.	 Pågående
Anhörigcafé 2 gånger per år	 Pågående
Workshop Utskrivningsprocessen	 Pågående

4 God utbildning för alla



Kommentar

Socialnämnd

Prognosen är att målet kommer vara delvis uppfyllt vid årets slut.

Vård och omsorg

För närvarande råder brist på yrkesutbildad personal inom flertalet yrken inom vård och omsorg om äldre personer. Denna brist förväntas öka de kommande åren då den demografiskt betingade efterfrågan på utbildad arbetskraft ökar kraftigt. Tillgången av utbildad personal behöver utökas. Äldreomsorgslyftet som syftar till att stärka kompetensen inom äldreomsorgen genom att ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning på betald arbetstid har gett positiv effekt. Antalet undersköterskor har ökat sedan förra året och Ett 20-tal medarbetare är under utbildning och förväntas bli klara under 2024–2025. 11 medarbetare har påbörjat utbildningen under augusti månad.

Medarbetarna ska utföra arbetsuppgifter de har utbildning för vilket betyder att undersköterskor utför från sjuksköterskan delegerade arbetsuppgifter. Både undersköterskor och sjuksköterskor behöver fortlöpande kompetensutveckling för att kunna möta upp de sjuka omsorgstagarna som numera vårdas i hemmet. Rehabiliterande förhållningssätt och förflyttningsutbildning för baspersonal pågår och utförs av fysioterapeuter och arbetsterapeuter. Det palliativa teamet utbildar all baspersonal i Palliativ vård. En utbildningslokal är upprättad där legitimerad personal kan utbilda baspersonalen med syfte att öka delegerade arbetsuppgifter. En sjuksköterska har påbörjat specialistutbildning inom demensområdet. Övrig kompetensutveckling som pågår är Psyk E-bas Senior inom psykisk

Socialnämnd

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

Delårsbokslut 2024
Borgholms Kommun

11

ohälsa, Individens behov i centrum, rehabiliterande förhållningssätt, förflytningsutbildning samt lågaffektivt bemötande

Alla vård och omsorgsboenden är nu Stjärnmärkta. Det är en stor satsning som gjorts de senaste åren genom att utbilda alla medarbetare i demens och bemötande.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Processen med kompetensutveckling fortsätter och slutmålet är att 100% av medarbetarna ska inneha rätt grundkompetens utifrån kraven, inom en 5 årsperiod. En förutsättning för detta är att vi inte rekryterar in medarbetare utan rätt grundkompetens och att de vi redan har anställda, får en individuell handlingsplan utarbetad med sin närmsta chef.

Individ- och familjeomsorg

Medarbetare inom Individ och familjeomsorgen erbjuds kontinuerligt kompetensutveckling inom relevanta områden. I och med den kommande nya socialtjänstlagen satsar förvaltningen på flera kompetenshöjande aktiviteter under året och genomlysning av arbetsmarknads och vuxenheten startade i våras som ett led i att säkerställa att verksamheten bedriver en rättssäker och effektiv handläggning av god kvalitet.

Se bifogad bilaga för sammanställning av samtliga aktiviteter kopplade till målet "God utbildning för alla".

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel stödassistenten ska öka jämfört med föregående år	Tertial	60 %	65 %	65 %
 Andel utbildade undersköterskor ska öka jämfört med föregående år	Tertial	73 %	73 %	73 %
 Antal timmar som baspersonal utför delegerade sjukvårdsuppgifter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	24 670	22 707	22 707
 Andelen utbildad personal som genomgått utbildningen Rehabiliterande förhållningssätt	År	95 %	84 %	95 %
 Andel utbildade undersköterskor ska vara 75%	År	75 %	55 %	57 %
 Andelen personal som genomgått utbildning i förflytningsteknik	År	42 %	28 %	32 %

Aktiviteter	Status
Vid nyrekrytering skrivs tydlig kravspecifikation i samband med annonsering av tjänst	 Avslutad
Översyn titulatur och kompetenskrav	 Avslutad
Regeringens Äldreomsorgslyft	 Pågående
Skapa tydlig rollbeskrivning för specialist-undersköterska. Synnerligen demens och palliativ vård.	 Pågående med avvikelse
Inventera/planera/utvärdera den individuella kompetensutvecklingsplanen	 Pågående
Kompetensutveckling AKK/TAKK	 Avslutad

Aktiviteter	Status
Utbildning Stjärnmärkt	 Pågående
Genomlysning av arbetsmarknad- och vuxenenheten	 Ej påbörjad

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Socialnämnd

Prognosen är att målet kommer vara uppfyllt vid årets slut.

Vård och omsorg

Utfallet härleds till goda arbetsvillkor genom Heltid som norm. Fler medarbetare har blivit tillsvidareanställda istället för timanställda vilket påverkar kontinuiteten positivt. Effektiv schemaplanering samt en viss ökad grundbemanning på vård och omsorgsboende påverkar kostnaden för övertid och fyllnadstid positivt då enheterna täcker upp egen frånvaro till större del. Hemtjänsttimmarna har ökat drastiskt och grundbemanningen har varit för låg vilket medfört ökad övertid. Verksamheten har infört helgtjänstgöring, vilket betyder att vissa medarbetare arbetar 3 av 4 helger med ett lägre heltidsmått, det vill säga arbetar färre timmar men får lön för heltid. Åtgärden har bidragit till att delade turer eliminerats. Åkerbohemmet har sedan i mars 2023 påbörjat ett projekt med sänkt arbetstidsmått. Medarbetarna arbetar 85 % med heltidslön. Syftet är att förbättra arbetsvillkor som kan påverka sjukfrånvaron positivt. Projektet kommer utvärderas och följas upp av nämnden under september månad.

Hälso- och sjukvården har svårare att uppnå målet vilket härleds till hög arbetsbelastning. Sjuksköterskeenheten har försökt arbeta med schemat för att skapa en jämnare bemanning men har inte nått tillräcklig effekt. Från 2025 kommer schemat vara av mer fast karaktär. Sjuksköterskorna är uppdelade på särskilt boende samt hemsjukvård med syfte att kunna planera verksamheten och öka kontinuiteten. Sjuksköterskornas grundbemanning är hög och kommer påverka övertidskostnaderna positivt under hösten. Rehabiliteringen har under perioden varit underbemannad samt utfört utbildningssatsningar för baspersonalen vilket påverkat arbetsbelastningen ytterligare. Legitimerad rehabpersonal är svårrekryterad men under sista månaden har rekryteringsläget vänt till en mer positiv riktning.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Den totala sjukfrånvaron har inte sänkts enligt målsättning, dock har korttidsfrånvaron sjunkit. Verksamheten har haft en hel del längre sjukskrivningar och frånvaro som inte kan kopplas till arbetsrelaterade orsaker och där arbetsgivaren heller inte kan påverka återgång med anpassningar eller liknande. Cheferna har arbetat utifrån rehabiliteringsprocessen och kunnat avsluta vissa personer via omplacering och haft planer för återgången med viss anpassning där det varit möjligt.

Individ- och familjeomsorg

Sjukfrånvaron är för perioden lägre än samma period föregående år men prognosen är att

utfallet på helår kommer vara en högre siffra än för tertial 2. Det har under en period varit hög sjukfrånvaro i form av långtidssjukskrivningar, till största del ej arbetsrelaterad frånvaro och sannolikheten att flera av dessa medarbetare fortsatt kommer vara helt eller delvis frånvarande under hösten är stor tillsammans med vetskapen om att korttidsfrånvaro brukar öka något under höst och vinter.

Ett aktivt arbete inom alla enheter pågår vad gäller friskfaktorer och särskilt fokus läggs på projekt i bokcirkelformat, Återhämtningsguiden.

Nettokostnadsavvikelsen beräknas bli högre än målvärdet men lägre än föregående år då vi ser att kostnaderna framförallt på placeringar minskar.

Se bifogad bilaga för sammanställning av samtliga aktiviteter kopplade till målet "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt".

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
● Antalet fyllnadstidstimmar ska minska jämfört med föregående år	År	2 899	1 212	2 095
● Antalet timmar (timavlönade) ska minska jämfört med föregående år	År	32 042	14 944	25 557
● Antalet övertidstimmar ska minska jämfört med föregående år	År	9 955	3 613	7 217
● Bemanningsnyckel i demensboende	Månad	0,75	0,69	0,73
● Bemanningsnyckel på äldreboende	Månad	0,68	0,69	0,64
■ Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	År	247 939	345 361	360 000
◆ Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	År	0	16	16
● Produktiviteten i boendestödet ska öka jämfört med föregående tertial	Tertial	40 %	41 %	40 %
◆ Total sjukfrånvaro ska sänkas med 1,0 procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	8,51 %	10,1 %	10,1 %
● Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0	0	0
● Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	8,51 %	10,1 %	10,1 %
● Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	4 %	3,34 %	3,34 %
● Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	48,87 %	52,55 %	49 %
■ Andel inskrivna arbetslösa av registrerad arbetskraft (%)	År			
● Svansfrekvensen på Populummätningen ska vara 80%	År	80 %	67 %	

Aktiviteter	Status
Effektiv bemanningsplanering - enheterna säkerställer att den planerade frånvaron täcks av ordinarie personal	 Pågående
Ta fram rutin tillsammans med HR avseende sjukfrånvaro	 Pågående
Återhämtningsguiden	 Pågående
Skapa förutsättningar för att alla ska svara på populummätningen	 Pågående
Sjukfrånvarooanalys	 Pågående
Kompetenskrav och titulatur	 Avslutad
Tydliga lönekriterier	 Pågående
Utveckla vårdtyngdsmätningen	 Avslutad
Medkänslans pris	 Pågående
Implementera samplanering mellan enheterna geografiskt	 Försenad
Utvärdera samplanering mellan enheterna geografiskt	 Ej påbörjad

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Socialnämnd

Prognosen är att målet kommer vara uppfyllt vid årets slut.

Andelen bilar har ökat inom verksamheten, på grund av ökat behov inom hemtjänsten, och verksamheten har behållit en del av de el-bilar som beräknats att säljas vilket påverkar måluppfyllelsen positivt.

Se bifogad bilaga för sammanställning av samtliga aktiviteter kopplade till målet "hållbar konsumtion och produktion".

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	73 %	73 %	73 %

Aktiviteter	Status
Ökad samverkan mellan vuxenheten, boendestöd och myndighet	 Pågående

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar en avvikelse om - 12,7 mkr för perioden. Avvikelsen härleds främst till hemtjänst då antalet hemtjänststimmar ökat under perioden. Särskilt boende visar också en negativ avvikelse för perioden vilket härleds till högre kostnader än beräknat för flytten till Tullgatan samt personalkostnader kopplade till projektet Minskar arbetsmått på Åkerbohemmet. Överförda statsbidrag från 2023 samt högre schablonersättning från

Migrationsverket utifrån det nya massflyktindirektivet påverkar avvikelsen positivt. Individ- och familjeomsorgen har tre avslutade assistansärenden, samt få externa placeringar inom vuxenheten som också bidrar till avvikelsen. De åtgärder som beslutats börjar ge effekt och påverkar både avvikelsen och prognosen positivt.

Prognosen för helåret uppgår till - 2,1 mkr. Prognosen har förbättrats sedan föregående rapportering vilket främst beror på de åtgärder som verksamheten tagit fram och börjat arbeta efter.

I prognosen har hänsyn tagits till ökat antal hemtjänsttimmar i jämförelse med budget, samt att timkostnaden är högre än budgeterat pga. högre personalkostnader, främst övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar.

Förvaltningen erhöll 7,6 mkr föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 9,5 mkr som erhålls 2024 påverkar också prognosen positivt, framförallt inom vård- och omsorg. För perioden är 4,2 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelad mellan följande verksamheter:

Centralt: 5,2 mkr (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 650 tkr, Höjd beredskap 919 tkr och Säkerställa god vård och omsorg 3 600 tkr.)

Hälso- och sjukvård: 0,3 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Särskilt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Ordinärt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Verksamheten har tagit fram ytterligare effektiviseringsåtgärder för att uppnå en positiv prognos vid årets slut, total sett så återfinns det ett åtgärds paket om 14,1 mkr för helåret.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för perioden en avvikelse om - 12,7 mkr. Nedan presenteras avvikelse per verksamhet.

Centralt

Verksamhetsområdet uppvisar en positiv avvikelse om - 1,8 mkr för perioden. Avvikelsen härleds dels till utbildningskostnader som ska belasta statsbidrag men också till ökade kostnader för tvätt. Verksamheten har även betalat restvärdet för kläder på 600 tkr, vilket tidigare ingått i prognosen.

Vård och omsorg

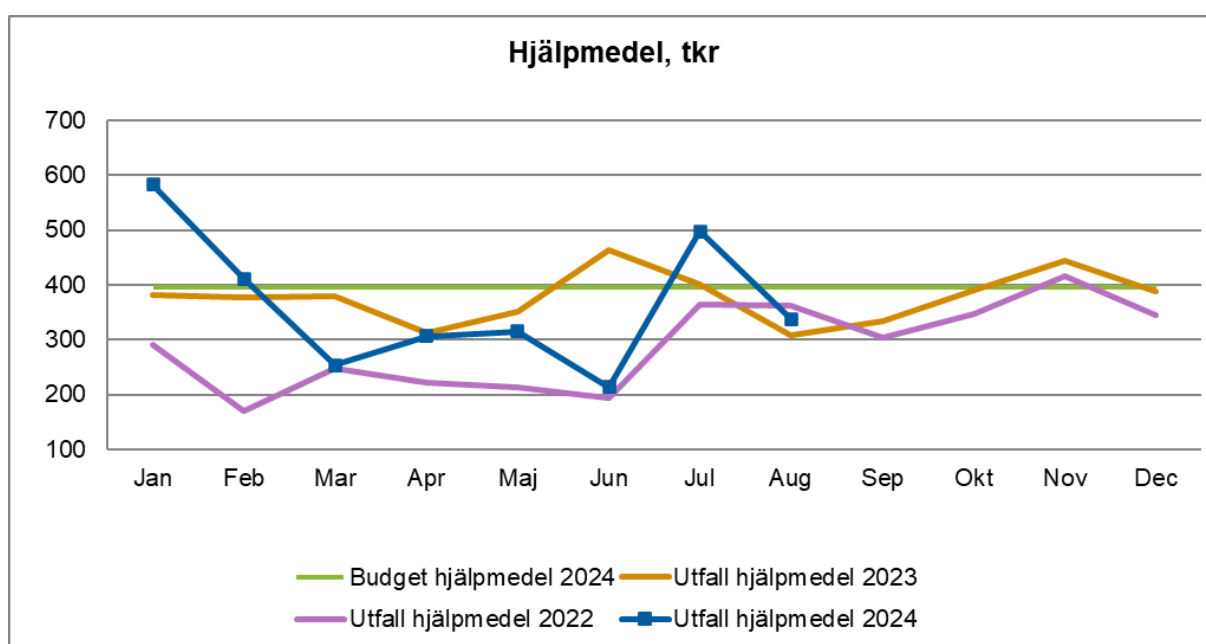
Resultatet för verksamhetsområdet är - 14,7 mkr.

Underskottet har endast ökat med 100 tkr under augusti månad vilket är en positiv

utveckling. Underskottet för Tertial 2 härleds framför allt till att hemtjänsttimmarna är fler än budgeterade timmar vilket påverkar resultatet. Retroaktiv löneökning från april har skett under juni månad med 700 tkr vilket är mer än budgeterat. Den negativa avvikelser härleds även till kostnaden för introduktion av semestervikarier. Åkerbohemmets underskott uppgår till 2,6 mkr vilket till stor del beror på projektet. Kostnaden för sjuklön och övertid/fyllnadstid belastar verksamheten med 7,2 mkr vilket är en minskning med 2,15 mkr jämfört med samma period 2023. Den obokande resurstiden har minskat något senast månaden men är fortfarande hög vilket härleds till att fler medarbetare arbetar heltid. Kostnaden för verksamhetsområdet är 1,97 mkr.

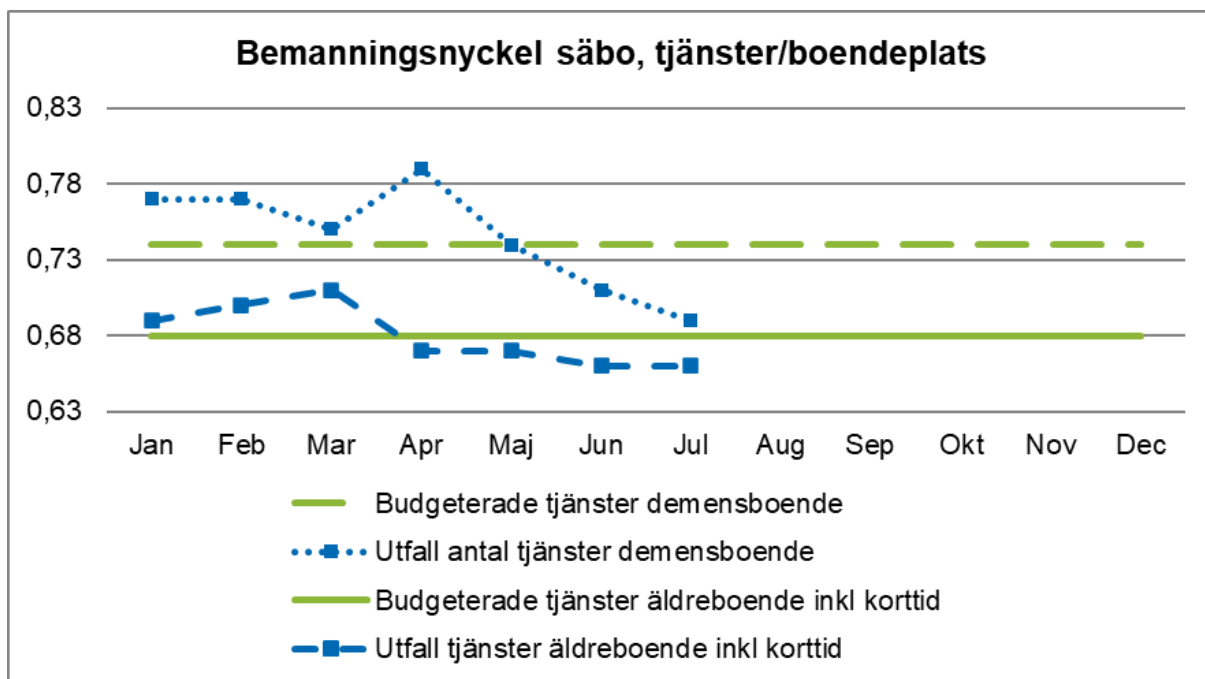
Hälso-och sjukvårdsenheten

Verksamhetens resultat har vänt från ett negativt till positivt resultat om 500 tkr. Lägre hjälpmedelskostnader samt lägre personalkostnader inom Rehabenheten påverkar resultatet positivt. Höga driftskostnader hos sjuksköterskorna påverkar negativt.



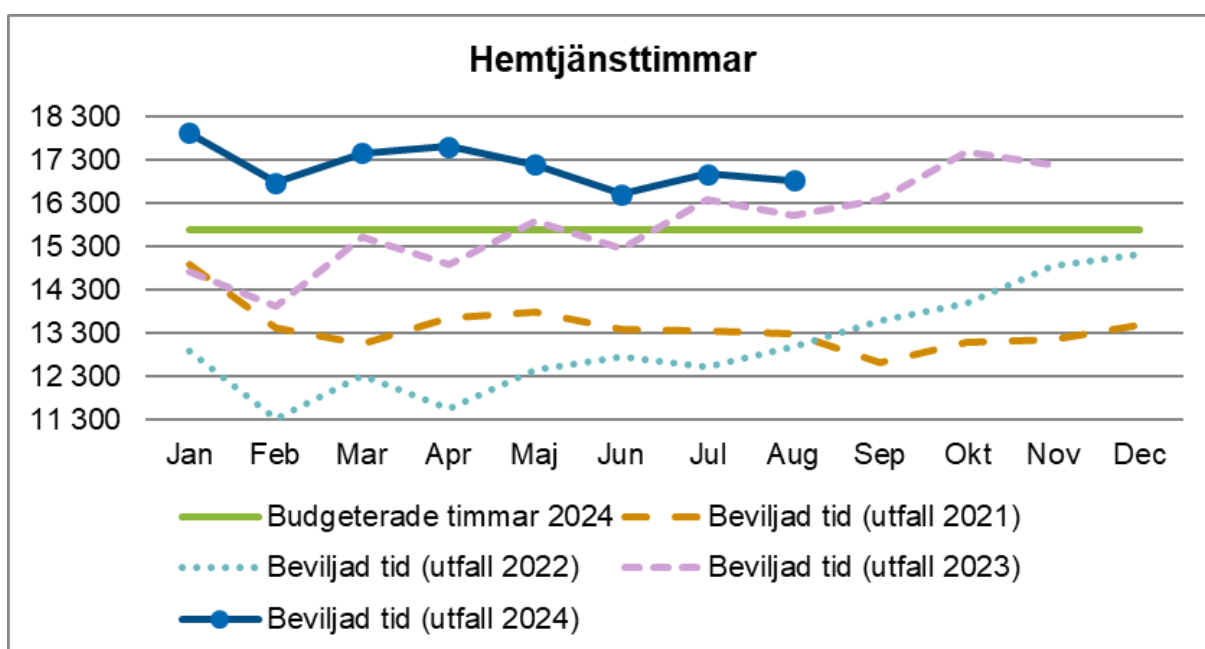
Särskilt boende

Verksamheten visar vid delårsbokslutet en negativ budgetavvikelse om -2,2 mkr. Sen den senaste uppföljning har den negativa avvikelser förbättrats med ca 0,8 mkr, och beror främst på en lägre bemanningsnyckel än budgeterat. Tidigare höga personalkostnader samt utbetalning för retroaktiv löneökning från april påverkar resultatet negativt. Projektet på Åkerbohemmet påverkar resultatet negativt men visar ur arbetsmiljöperspektiv positiva resultat, vilket kommer redovisas i september. Introduktion av semestervikarier på enheterna påverkar även resultatet.



Ordinärt boende

Verksamhetens resultat har vänt från ett negativt till positivt resultat om 500 tkr. Lägre hjälpmedelskostnader samt lägre personalkostnader inom Rehabenheten påverkar resultatet positivt. Höga driftskostnader hos sjuksköterskorna påverkar negativt.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Avvikelsen för perioden uppgår till + 0,1 mkr. Det som utgör det positiva resultatet är ersättning för obokade resursturer, ej tillsatta/delvis tillsatta tjänster och nollvik. Det som reducerar avvikelsen är kostnader för fritidsverksamhet och transport samt ledsagning i ett

assistansärende. Dessa kostnader är inte budgeterade. Korttiden verkställer ett barnboendebeslut som inte är budgeterat vilket medför höga kostnader för personal.

Individ- och familjeomsorg

Avvikelsen för perioden uppgår till + 1,3 mkr. Från och med 2024 redovisas följande enheter inom Individ- och familjeomsorg:

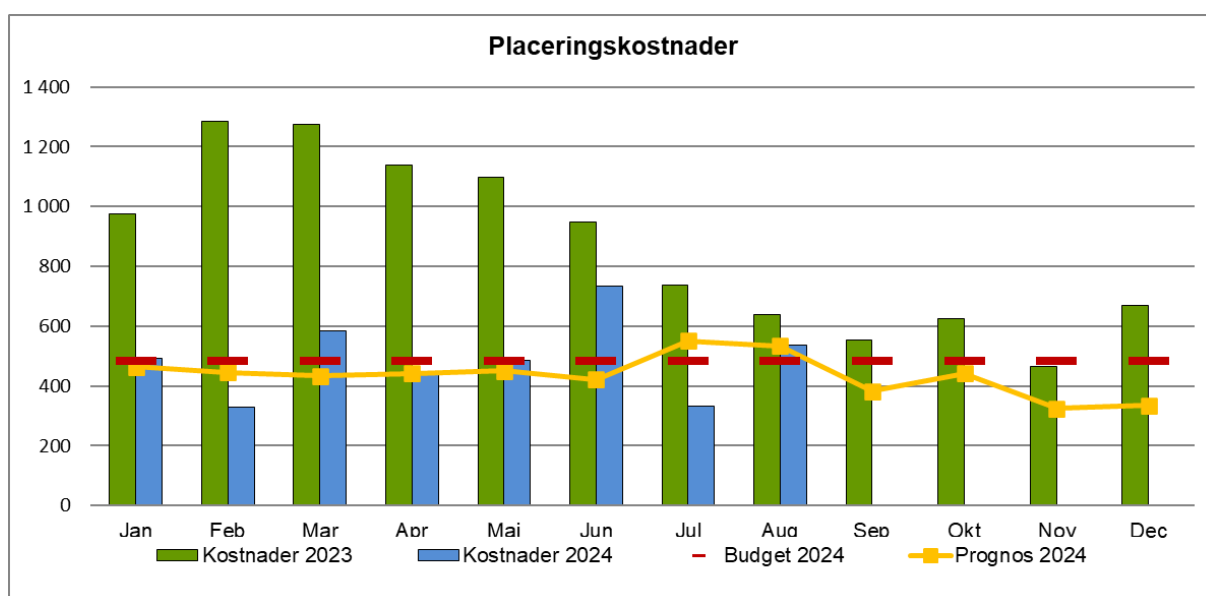
- Barn- och familj
- Stöd- och insatser
- Vuxen- och arbetsmarknadsenheten
- Myndighetsenheten
- Integrationsenheten

Avvikelsen har förändrats i positiv riktning sedan föregående rapportering vilket till största delen beror på förändrade regler vad gäller flyktingarna från Ukraina vilket lett till högre ersättning till kommunen från Migrationsverket samt att vuxengruppen just nu inte har några externa placeringar. Myndighetsenheten har haft tre assistansärende som avslutades under tertiäl 2 och ett nytt ärende har tillkommit men det ger ändå överskott på myndighets budget.

Inom Stöd och insatser så belastar vissa lönekostnader statsbidrag vilket ger ett positivt resultat för lönekostnader för perioden.

Ave hade en pensionsavgång i början av året som har varit vakant vilket också bidrar till avvikelsen.

I tabellen nedan visas kostnader för externa placeringar för perioden jämfört med föregående år. Även budgeterad nivå och årsprognos visas. Periodens kostnad för placeringar uppgår till 3,9 mkr jämfört med föregående års kostnad för perioden som var 8,1 mkr.



Projekt

Avvikelsen för perioden uppgår till +3,3 mkr. I redovisningen ingår 8/12 (4 285 tkr) av totalt 6 427 tkr som avser den del av statsbidraget Minska timanställda inom vård och omsorg som

Socialnämnd

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

Delårsbokslut 2024
Borgholms Kommun

19

fördes över från 2023 till 2024. Avdrag för att ersätta obokad resurstid har gjorts från projekt till verksamheterna särskilt boende, hemtjänst och omsorgen om funktionsnedsatta om 1 954 tkr för perioden. 780 tkr avser Integration där verksamheten i januari månad mottog årligt bidrag om 500 tkr från Migrationsverket, vilket förklarar det stora överskottet för perioden. Resterande 200 tkr avser outnyttjade medel för stöd gällande mottagande av ukrainska medborgare.

Analys av årsprognos

Prognosen för helåret uppgår till - 2,1 mkr. Prognosen har förbättrats sedan föregående rapportering vilket främst beror på de åtgärder som verksamheten tagit fram och börjat arbeta efter.

I prognosen har hänsyn tagits till ökat antal hemtjänsttimmar i jämförelse med budget, samt att timkostnaden är högre än budgeterat pga. högre personalkostnader, främst övertid och sjuklönekostnader men även viss övertalighet på personal där enheterna inte lyckats ställa om vid minskning av timmar.

Förvaltningen erhöll 7,6 mkr föregående år i generellt statsbidrag som överförts till 2024. Dessa medel påverkar prognosen positivt. Ytterligare stimulansmedel om 9,5 mkr som erhålls 2024 påverkar också prognosen positivt, framförallt inom vård- och omsorg. För perioden är 4,2 mkr av dessa intäktsförda. Resterande del återfinns i prognosen och är fördelad mellan följande verksamheter:

Centralt: 5,2 mkr (Omställning långsiktigt hållbar socialtjänst 650 tkr, Höjd beredskap 919 tkr och Säkerställa god vård och omsorg 3 600 tkr.)

Hälso- och sjukvård: 0,3 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Särskilt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Ordinärt boende: 0,4 mkr (Säkerställa god vård och omsorg)

Verksamheten har tagit fram ytterligare effektiviseringsåtgärder för att uppnå en positiv prognos vid årets slut, total sett så återfinns det ett åtgärdspaket om 14,1 mkr för helåret.

Tabell

Ekonomisk sammanställning område

	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
70 Centralt	24 999	16 803	18 620	-1 816	2 819
72 Hälso- och sjukvård	34 105	22 247	21 736	511	1 150
73 Särskilt boende	115 811	75 812	78 063	-2 252	2 450
74 Ordinärt boende	95 477	63 258	76 263	-13 005	-15 851
75 Omsorgen om funktionsn.	58 748	39 295	39 242	53	485
76 Individ- och familjeoms	40 764	27 044	27 172	-128	1 003
77 Arbetsmarknadsenhet	18 120	12 133	11 492	641	1 477
79 Projekt SN	0	0	-3 304	3 304	4 317
	388 023	256 592	269 283	-12 691	-2 150

Sjukfrånvaroanalys

Sjukfrånvaron har minskat jämfört med samma period föregående år och året innan dess. Det är främst korttidsfrånvaron som har minskat, vilket ses som positivt då detta är den mest kostsamma frånvaron för verksamheten. Den positiva trenden förväntas fortsätta då en ny Rehabpartner har börjat på HR-avdelningen, en tjänst som varit vakant under en längre period samt att det kommunövergripande arbetet med Friskorienterat arbetssätt påbörjats nu under våren. Friskorienterat arbetssätt utgår från Sveriges kommuner och regioners (SKR) metodik "Riskorienterat arbetssätt" för att på ett strukturerat sätt analysera och arbeta med att sänka sjukfrånvaron. Arbetet ska bedrivas i projektform för de olika enheterna, men i stort innebär det att implementera ett nytt arbetssätt. Puls-mätningen och friskfaktorarbetet kommer att ingå som en del i det fortsatta arbetet.

(%)	2022		2023		2024	
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Centralt	5,0	1,3	7,6	1,7	3,7	1,0
Hälso- och sjukvård	5,9	4,3	6,4	3,9	9,1	2,5
Särskilt boende	12,3	4,8	11,9	3,9	11,4	3,6
Ordinärt boende	13,2	6,0	11,3	5,4	10,5	4,4
Omsorgen om funktionsnedsatta	12,8	5,0	9,8	3,6	10,3	2,6
Individ- och familjeomsorg	13,8	4,7	11,5	3,5	10,9	3,5
Arbetsmarknadsenheten	3,8	3,5	5,9	4,5	10,4	3,4
Socialförvaltningen	11,0	4,6	10,2	4,0	10,0	3,3

I tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 31/7 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett tertial. Det blir en förskjutning på en månad.

Socialnämnd

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

Delårsbokslut 2024
Borgholms Kommun

21

Åtgärder som görs för att motverka sjukfrånvaron:

Kompetensutveckling och teamsamverkan

Vård och omsorg

Medarbetare får under året kompetensutveckling via interna utbildningar. På gruppmöten och APT sker kompetensutveckling i form av grupputveckling, feedbackträning, samarbetsövningar. Under våren löper förflyttningsutbildning, dokumentationsutbildning, palliativ vård, som alla medarbetare ska gå. Yrkessvenska, handledarutbildning samt undersköterskeutbildning sker i samverkan med Ölands utbildningscentrum.

Teamsamverkan sker dagligen på morgonmötet, på veckoteam, i våra gruppmöten i de mindre geografiskt indelade grupperna, samt på APT. Två viktiga förbättringar i teamsamverkan är att undersköterskor allt oftare bjuds in till vårdplaneringar, samt att sjuksköterskorna har en mer fast patientgrupp som motsvarar hemtjänstens områdesindelning. Enhetschef är dagligen med på rapportering på vård och omsorgsboende, ofta tillsammans med patientansvarig sjuksköterska.

Teamsamverkan sker på olika nivåer och även tillsammans med Regionen.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Autismutbildning, brukarkonferenser och månadsteam, rehabiliterande förhållningssätt och förflyttnings teknik, dokumentation/lifecare och samarbete med vägledningsteam. Även regelbundna nätverksträffar med handläggare inom både LSS och vuxen.Handledning erbjuds och genomförs i de personalgrupper som har behov. PSYK-e-bas har genomförts i några av grupperna.

Individ- och familjeomsorg

Tack vare utvecklingen som gjort det möjligt att delta på digitala utbildningar i kombination med rekviderade statsbidrag har medarbetare haft möjlighet att gå en hel del utbildningar vilket kan bidra till viss motivation och arbetsglädje. Enheterna jobbar även aktivt med aktiviteter för att stärka samverkan mellan enheterna, bland annat i form av workshops i olika konstellationer och med olika teman.

En medarbetare inom IFO deltar just nu i Ledarförsörjningsprogrammet.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap

Vård och omsorg

Hälsoinspiratör ordnar regelbundet frukost i samband med morgonmötet. Hälsoinspiratör leder även morgongympa ett par dagar i veckan och inspirerar till gruppen. Fortsatt arbete med att utveckla de "små arbetsgrupperna" har bidragit till en känsla av ökad gemenskap och känslan av sammanhang. Medarbetare samt enhetschefer planerar tillsammans en trivselaktivitet per år för att stärka gemenskapen utanför arbetet. Medarbetarna får själva ge förslag på aktivitet och rösta fram vilken aktivitet som ska utföras. Hälso- och sjukvården har en inplanerad "Kick off" tillsammans under hösten med fokus på utveckling.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Friskindex utifrån populum i snitt på hela verksamheten är närmare 76 vilket säger att medarbetare trivs bra och har det gott på jobbet. Vissa grupper har nyttjat trivselpengen och haft samkväm på olika sätt med aktiviteter.

Individ- och familjeomsorg

Enheterna genomför varje år trivselaktivitet som medarbetarna själva är med och planerar. I samband med APT försöker flera arbetsgrupper fika tillsammans för att öka gemenskapen i gruppen och någon gång per termin anordnar medarbetare afterwork, antingen enhetsvis eller för hela arbetsplatsen.

Arbetsmiljö

Vård och omsorg

Flytt från dåliga lokaler till ny eller nyrenoverade lokaler har påverkat arbetsmiljön positivt. Verksamheten har aktivt arbetat med att fånga upp återkommande korttidsfrånvaro och satt in olika individuella lösningar. Det närvarande ledarskapet bidrar till att enhetschef fångar tidiga signaler på ohälsa bland medarbetarna och har omtankesamtal i de fallen de har behövs för att se om det är något arbetsgivaren kan hjälpa till med. De medarbetare som har hög frånvaro har inbokade omtankesamtal med närmsta chef. Telefonkontakt vid korttid och långtidsfrånvaro samt samtal för att se över möjlighet till tillfällig eller bestående arbetsanpassning för snabbare återgång i arbete. Rehabiliteringen har fått möjlighet att jobba hemifrån vid lättare förkylningssymtom, i dialog med chef vilket kan ha påverkar sjukfrånvaron positivt. I det långsiktiga arbetet ingår även det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) där Populum utgör en viktig del.

Omsorgen om funktionsnedsatta

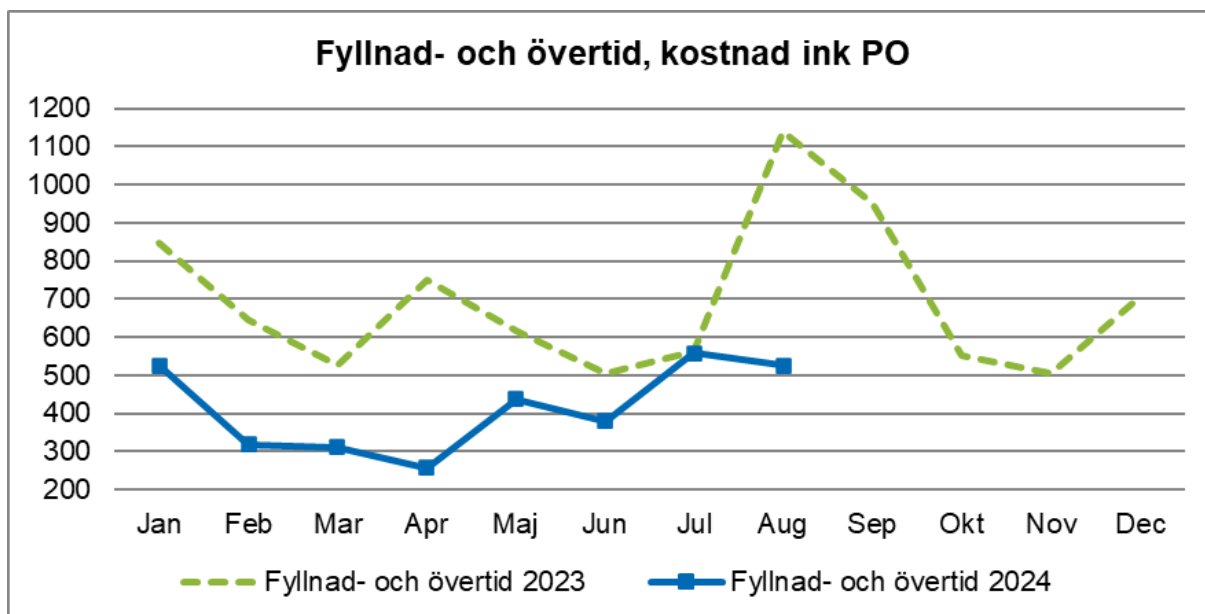
Skyddsronder, kvalitetsarbete (journalgranskningar, hygienronder mm), lönesamtal, APT och LOSAM har ingått i periodens arbete. Omläggning av APT i vissa grupper, för att möta behov, när inte alla kan delta utifrån ATL (arbetstidslagen).

Individ- och familjeomsorg

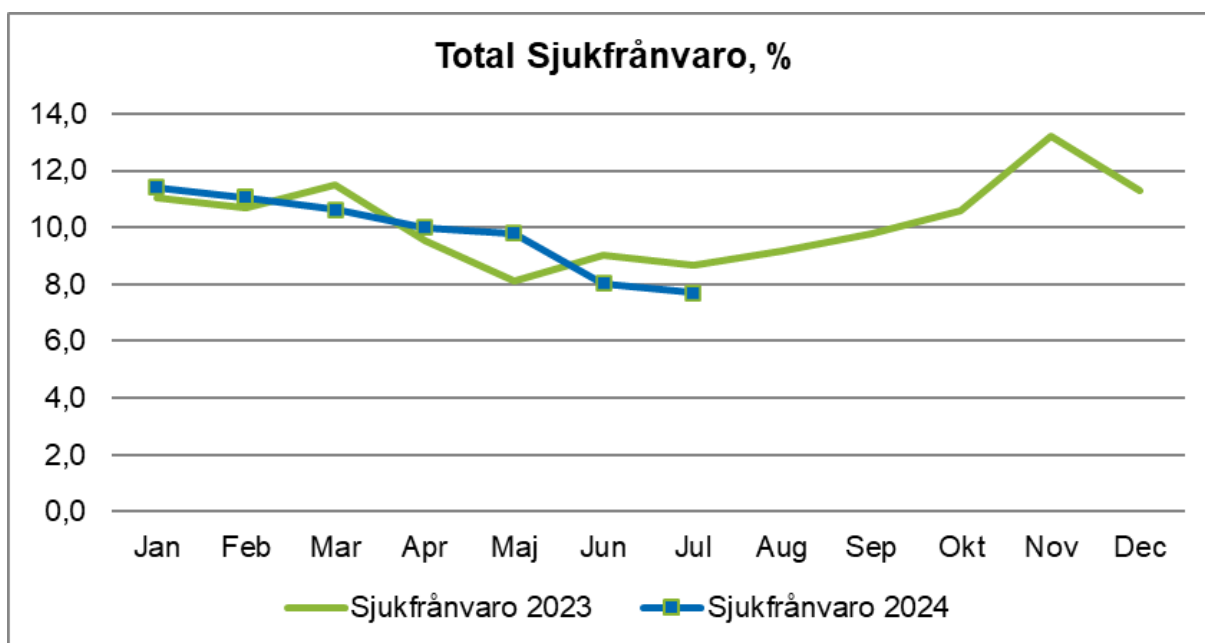
Alla enheter har arbetat, arbetar just nu eller har planerat in att arbeta med bokcirkel kring boken Återhämningsguiden. Gruppen läser och diskuterar gemensamt varje kapitel samt genomför någon mindre aktivitet tillsammans. Alla medarbetare uttrycker att det är värdefull och väl investerad tid utifrån ett arbetsmiljöperspektiv. Enheterna arbetar också aktivt med friskfaktorer på APT utifrån pulsmätningens och den psykosociala skydds rondens resultat. En enhet har bett om stöd av HR-avdelningen för att fånga upp en förändring i resultatet av pulsmätningen.

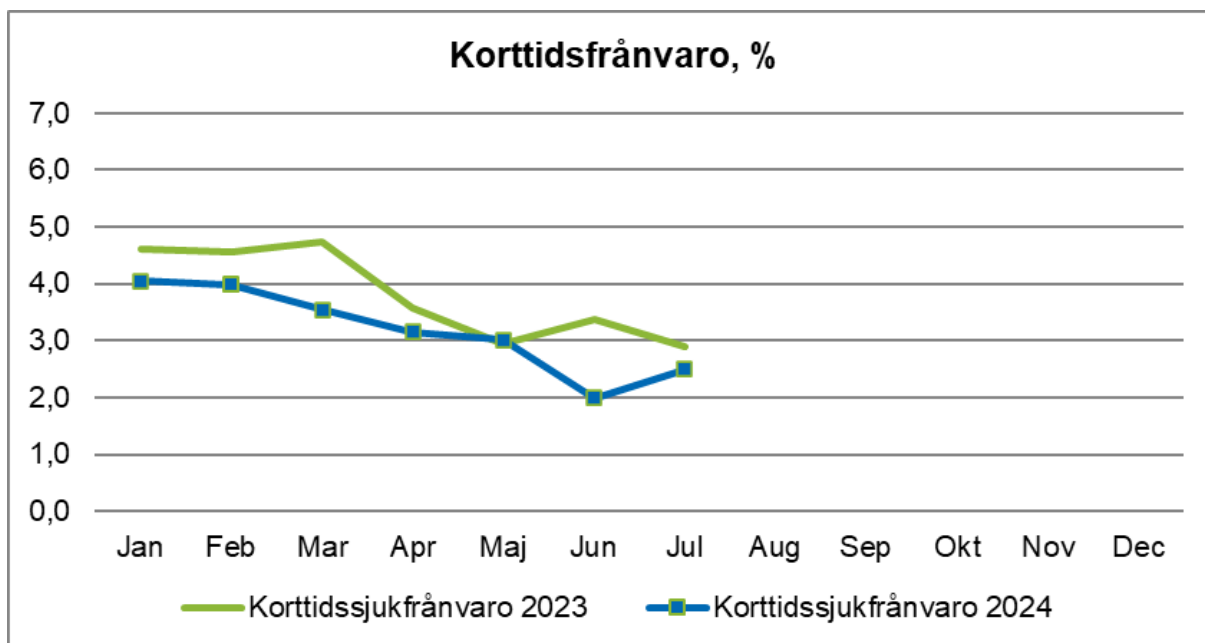
Personalstatistik

Kostnaden för fyllnad och övertid för perioden uppgår till 3,3 mkr. En minskning med 2,3 mkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden var 5,6 mkr.



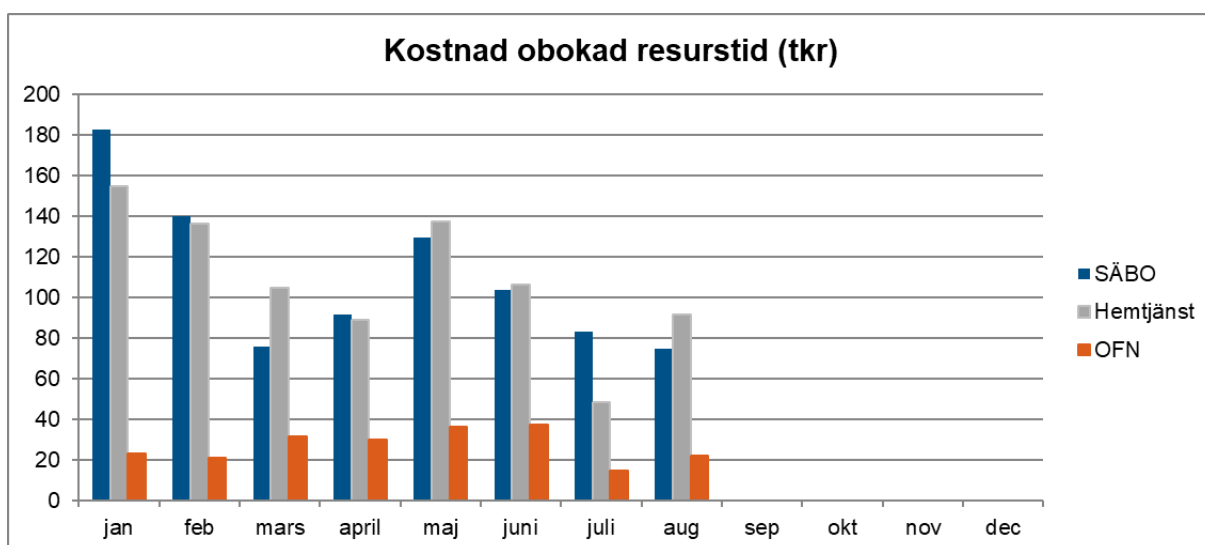
Sjukfrånvaron är fortsatt lägre än föregående år, där det främst är den totala sjukfrånvaron under juli månad som minskat. Korttidsfrånvaron har också minskat sedan föregående år men inte i lika stor utsträckning som föregående månad.



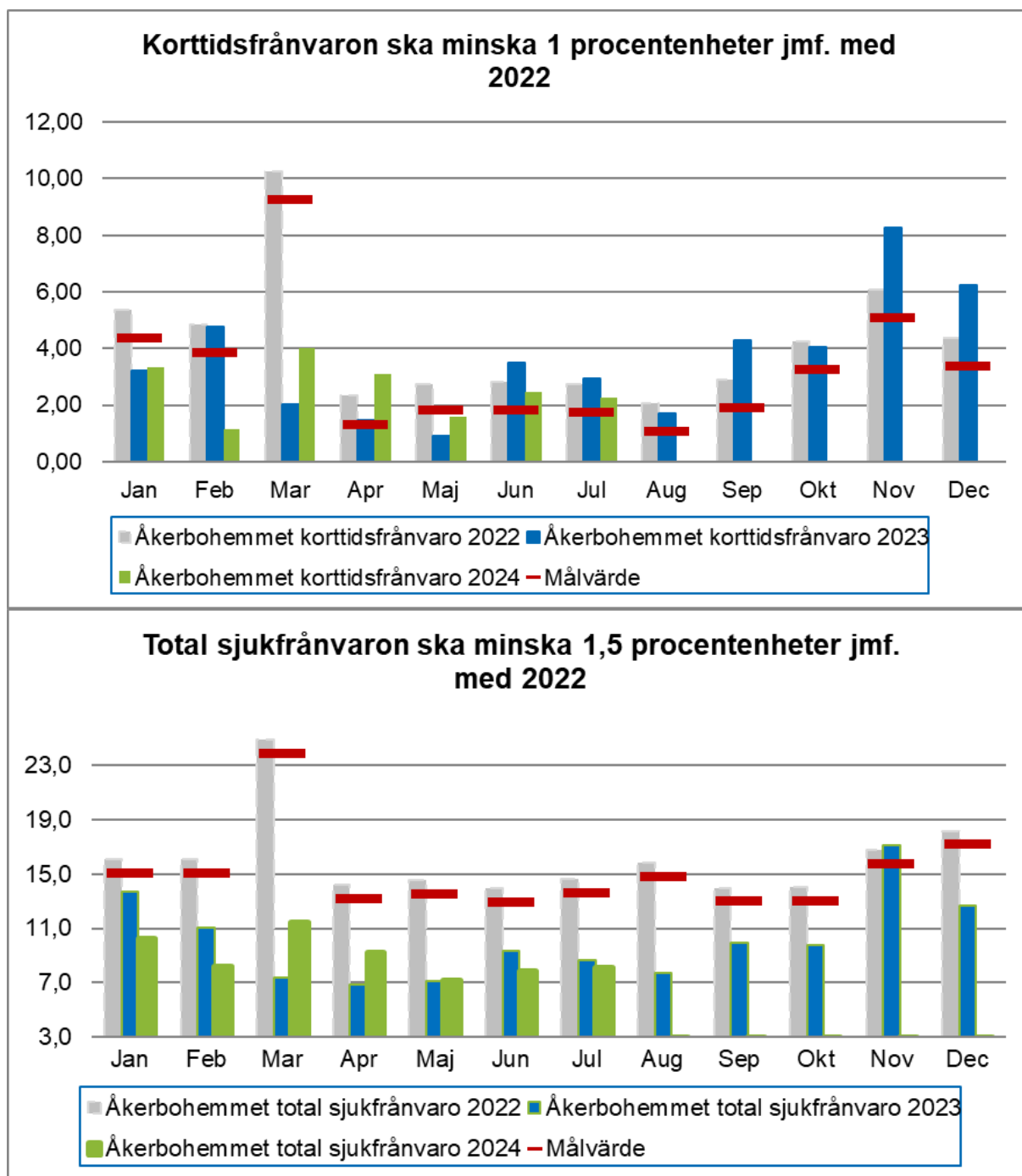


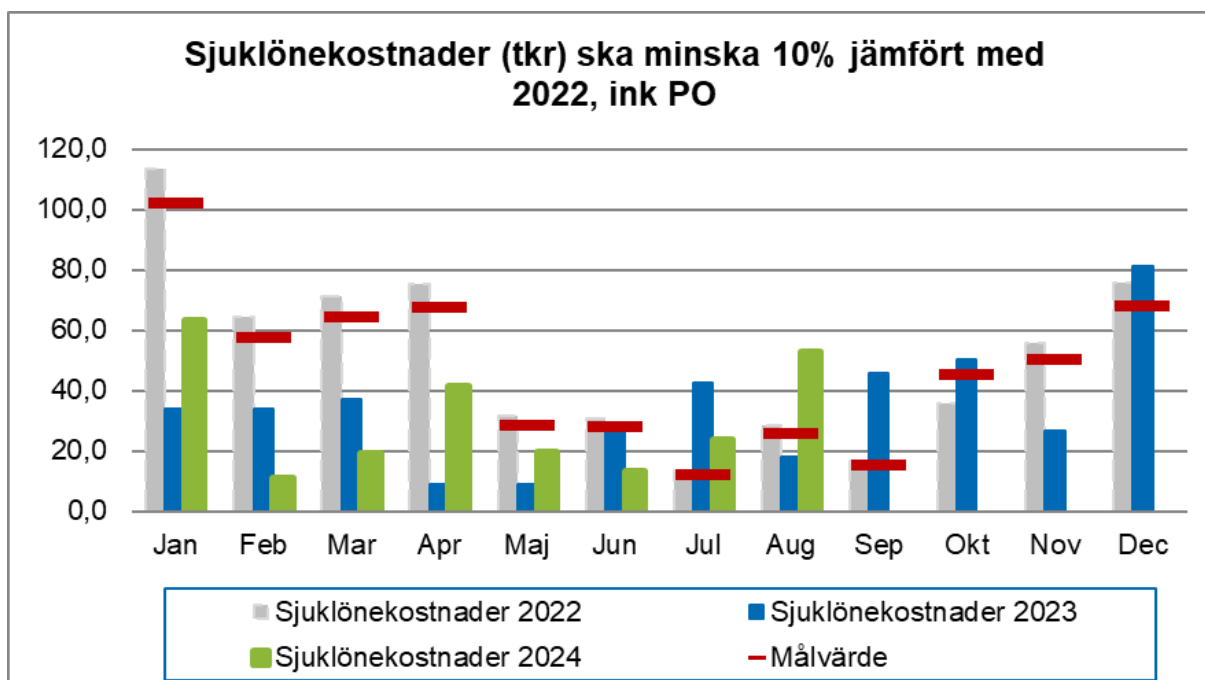
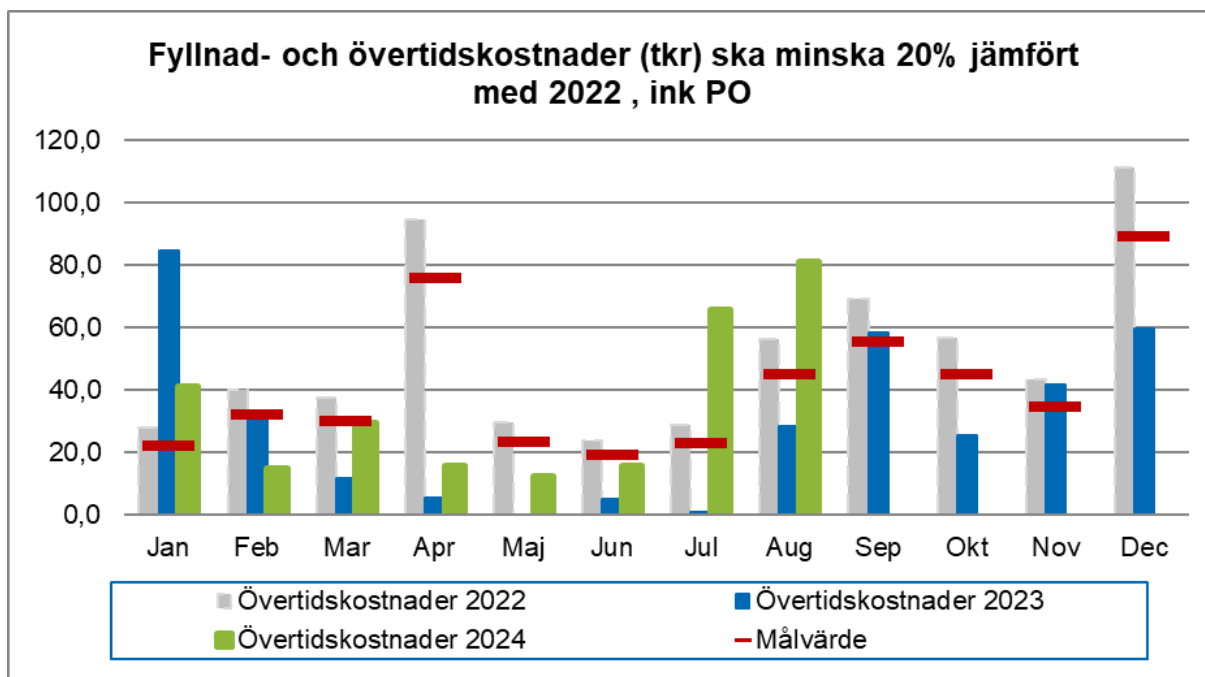
Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Medel
Sjukfrånvaro 2023	11,0	10,7	11,5	9,5	8,1	9,0	8,7						9,8
Sjukfrånvaro 2024	11,4	11,1	10,6	10,0	9,8	8,0	7,7						9,8
Korttidsfrånvaro 2023	4,6	4,6	4,7	3,6	3,0	3,4	2,9						3,8
Korttidsfrånvaro 2024	4,1	4,0	3,5	3,2	3,0	2,0	2,5						3,2

Kostnaden för den obokade resurstiden för hela förvaltningen uppgår till 2,0 mkr för perioden. Detta är en ökning med 0,7 mkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden uppgick till 1,3 mkr.



Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmätt





Åtgärder och konsekvensanalys

Förvaltningen fortsätter arbeta med åtgärder under 2024. I dagsläget uppgår åtgärdspaketet till 14,1 mkr på helår. Alla verksamhetsområden har börjat implementera åtgärder, några där ekonomisk effekt finns beräknad och flera som ännu inte har någon summa.

Vård och omsorg

- Ha en grundbemanning som är tillräcklig för att täcka planerad frånvaro.
- Ökad möjlighet för samplanering då Soldalen och Strömgården flyttar till Tullgatan 40.

- Genomlysning av hemtjänsten för att se över eventuella förbättringsförslag
- Arbeta med hälsofrämjande åtgärder för att ha friska medarbetare och minska sjukskrivning.
- Kompetensutveckling av chefer via HR gällande tidiga samtal/åtgärder vid frånvaro och misstanke om misskötsel.
- Ytterligare utveckling av personalsamverkan mellan olika hemtjänstområden och SÄBO.
- Se över resursfördelningsmodellen för hemtjänsten för att öka förståelsen och ge bättre förutsättningar för att planera verksamheten.
- Senarelagd öppning av Tullgatan 40 avdelning G och H då vi i dagsläget inte har kö till platser på särskilt boende.
- Ökat samarbete mellan enheterna gällande bemanning för att få bättre planering.
- Ingen brevidgång ska ske på vård- och omsorgsboende, utan medarbetarna ska kunna arbeta på samtliga enheter.
- Se till verksamhetens bästa när man beviljar semester.
- Rastlokaler i ytterområdena inom hemtjänsten.
- Öka delegerade HSV-uppgifter.

Individ- och familjeomsorg

- Minska antalet externa placeringar samt förebygga placeringar av individer framåt. Detta förväntas uppnås genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. I dagsläget är det svårt att beräkna vad dessa åtgärder kommer generera men att placera individer i egna familjehem istället för ett konsulentstött familjehem genererar en effektivisering om ca. 300 tkr per placering och år. Dessa åtgärder inom Individ och familjeomsorgen beräknas ge ekonomiskt resultat först under 2024 och framåt.
- Vidare arbetar verksamheten med att inte ersätta tjänstledigheter och vakanser under året vilket ger en positiv ekonomisk effekt.

Omsorg om funktionsnedsatta

- Anställa "resursare" som ligger i schema 7-21 varje dag, för att täcka akut sjukfrånvaro, skulle i ett inledningsskede vara kostnadsdrivande, men med en förväntad positivt effekt på minskade övertids- och andra merkostnader. En ytterligare effekt skulle vara minskade kostnader i samband med den kompensande vilan med vad det innebär i både vikariekostnader, arbetstid kring processen samt en förmodad piggare och mindre sjuka medarbetare som slipper arbeta övertid.
- Bygga om Björkvikens förskola till barnboende LSS utifrån behov, med möjlighet att sälja plats till andra kommuner. En sådan lösning skulle kunna innebära att även barn korttids tillsammans med övriga insatser såsom över 12-årstillsyn skulle kunna nyttja ena delen av lokalen, vilket skulle ge synergieffekter personal- och kompetensmässigt.
- Minska fyllnads- och övertidsersättning inom SFB-assistans. Detta förväntas ge positiv effekt för arbetsmiljön, däremot kan det ha motsatt effekt för den enskilde eftersom kontinuiteten minskar då verksamheten istället behöver ta in annan personal än ordinarie.

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

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

Specifikation åtgärder

Förvaltn ing	Verksa mhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömn ing av effekt
SN	IFO	Utökat samarbete med regionen gällande personer med risk och missbruk.	-	jan-dec	●
SN	IFO	Rekrytera egna familjehem istället för att anlita konsulentstötta familjehem.	300/placeringar/år	apr-dec	●
SN	IFO	Vidareutbilda medarbetare för att förbygga placeringar i Signs of safety.	-	-	●
SN	IFO	Inte ersätta pensionsavgång	460	mar-dec	●
SN	IFO	Hemmaplanslösningar och integration.	750	mar-dec	●
SN	IFO	Statsbidraget avseende "God och Nära Vård" finansierar 25% av en tjänst i Förebyggande Teamet.	152	jan-dec	●
SN	IFO	Statsbidrag avseende skolsociala team finansierar 50% av en tjänst i Förebyggande teamet.	260	jan-dec	●
SN	IFO	Ej tillsätta tjänstledighet	133	okt-dec	●
SN	OFN	Sälja arbetstid och täcka egen frånvaro.	660	jan-dec	●
SN	OFN	Ej återbesätta 0,6 aa.	270	jan-dec	●
SN	OFN	Minska fyllnads- och övertidsersättning.	100	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska övertid- och fyllnadstid.	725	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Täcka egen planerad frånvaro och oplanerad frånvaro.	450	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Samordning av personal på Tullgatan 40.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Ersätta frånvarande sjuksköterska med undersköterskor på resurstid.	-	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Genomlysning och samsyn inom hemtjänst.	-	maj-dec	●

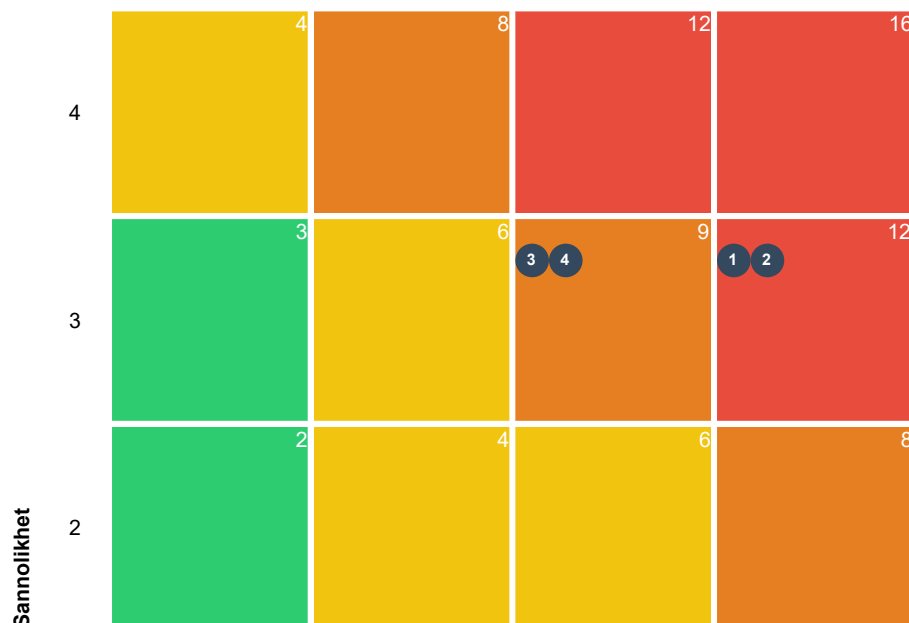
SN	Vård och omsorg	Minska sjuklönekostnader med 1% jmf med föregående år.	72	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Finansiera utbildning av personal via statsbidrag.	2000	jan-dec	●
SN	Vård och omsorg	Inte ersätta vakanta tjänster	739	maj-dec	●
SN	Vård och omsorg	Hysesintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	●
SN	Vård och omsorg	Senarelagd öppning av Tullgatan av G & H	5 726	apr-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska obokad resurstid	450	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Minska timanställda	900	sep-dec	●
SN	Vård och omsorg	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	●

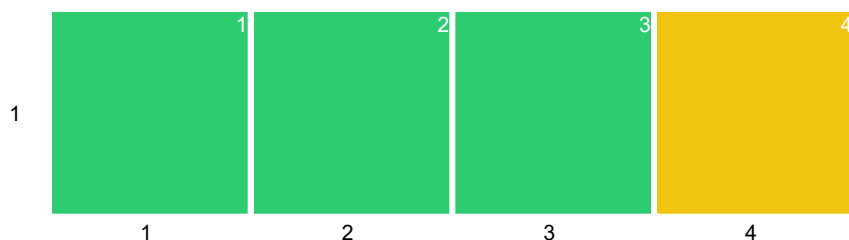
2 Bilagor

2.1 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

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





Konsekvens

2 Eliminera/Minimera 2 Reducera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
 Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt Vi har ett omfattande arbete att göra innan cheferna känner sig tillräckligt trygga och att vi har en tillräckligt god beredskap vid större kriser och höjd beredskap. Det är ett brett område som innefattar samverkan med regionen och andra aktörer och det krävs även investeringar för att klara el-försörjning m.m. Vi anser dock att vi ligger ganska bra till: • Utifrån handlingsplanen har vi antagit en riktning och en prioritering för det fortsatta arbetet och cheferna får information via bl.a. säkerhetssamordnare som deltar på samtliga ledningsgrupper inom socialförvaltningen. Vid dessa tillfällen informeras alla chefer om hur arbetet fortskrider och vad som planeras framöver. • Vi har gått igenom olika kriser som lärt oss mycket på vägen och vi bedömer att vi hanterat dem väl.	 Pågående Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	 Pågående Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.
	 Pågående

Risk	Granskning
	Analys av avslutningssamtal.
 Risk att det inte finns en succesionsplan när kompetens går förlorad Efter genomgång ser vi inga större risker inom detta området men har identifierat några uppgifter som vi kommer följa upp så att fler kan dem och/eller att det finns nedskrivna rutiner som följer aktuell lagstiftning.	 Ej påbörjad Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.
 Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / skadlig kod	 Ej påbörjad Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

2.2 Inköp och avtalstrohet

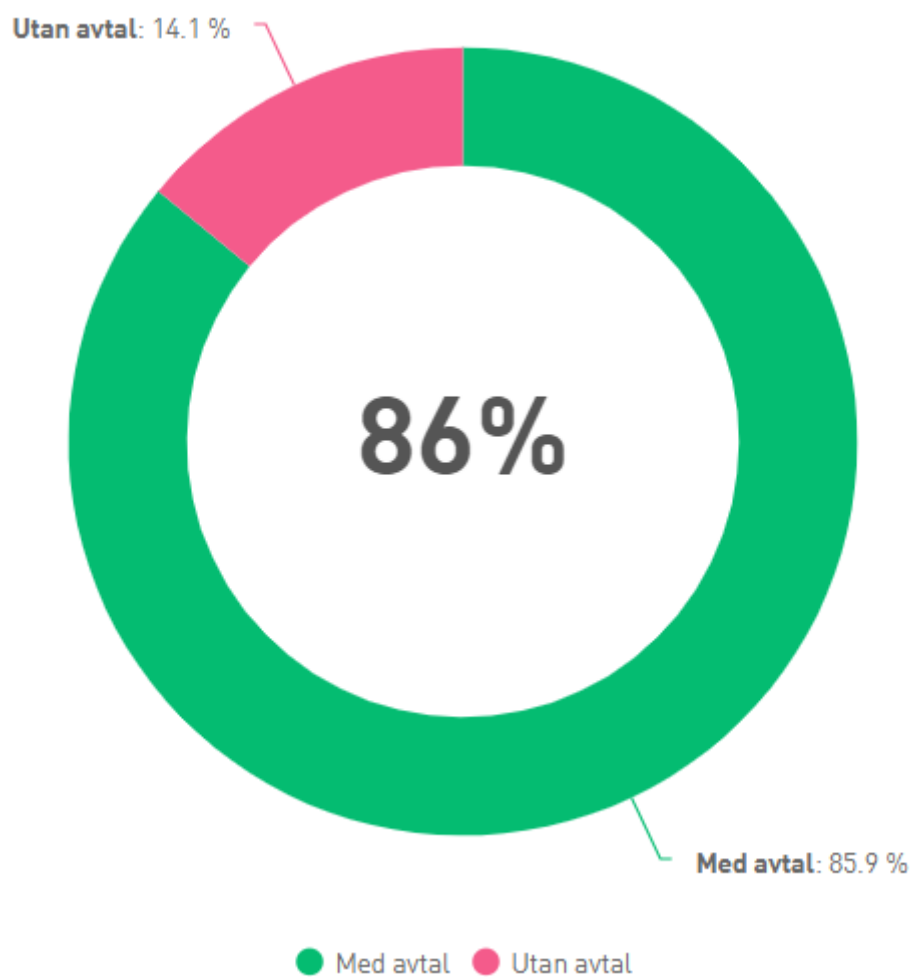
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande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

Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris. Under året har ett kategoriträd införts i kommunens e-handelssystem för att underlätta för beställarna att hitta de produkter som verksamheten behöver.

Nedan visas avtalstroheten för socialförvaltningen, baserat på inköp som är betalda under perioden. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 86 %. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 87 % under perioden.

Trots att andelen inköp är 86 % enligt avtal så är inköp gjorda från 182 olika leverantörer under perioden, varav 70 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

Det största posterna som går utanför avtal inom socialförvaltningen är system, IT-program, larm- och utbildningskostnader.



Delårsbokslut 2024

Aug 2024

UNAU: 2024-09-11, §XX



Innehållsförteckning

1	Förvaltningsberättelse	3
1.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2	Förväntad utveckling	3
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	4
	1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål	4
	1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys	7
	1.3.3 Kommunens verksamheter	7
2	Bilagor	12
2.1	Intern kontroll	12
2.2	Inköp och avtalstrohet	14

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Summeringen av händelser av väsentlig betydelse under första halvåret berör mycket undervisning, ekonomi, säkerhet, anpassning till nationella beslut och lokaler.

Ett fokus på undervisning och resultat är en viktig del som vuxit fram och av riktigt stor betydelse. Alla som arbetar med och för våra barn och elever är oerhört viktiga. Att vi hjälps åt och satsar tillsammans med vårdnadshavarna på vår kommande generation är verkligen av väsentlig betydelse.

Ekonomin är också i fokus och en anpassning som gjordes i februari efter beslut i nämnden har gett effekt och vi kan i dagsläget hantera vår situation. En marginal finns för oväntade kostnader som uppkommer hela tiden då organisationen är rörlig under läsåret.

Säkerhetsfrågorna är i fokus och mycket viktiga att hålla i med tanke på omvärlden och även i närområdet. En krigsplan är delvis framtagen och vi inväntar fler kommungemensamma riktningar för det arbetet. Även en kommunikationsplan för förvaltningen finns. Enheterna har också förberett sig med övningar och nu gäller det att hålla i det.

Förändringar i timplanen har trätt i kraft vilket påverkat organisationen och krävt viss omställning. Det har påverkat skoldagarnas längd och bemanningsbehov. Fler nya nationella beslut är på ingång.

Renoveringarna i Rälla och Gärdslösa har upptagit mycket tid och kraft och är ännu inte helt färdiga. Likaså anpassningar på Hasselbackens förskola då Björkviken och Hasselbacken slogs ihop inför hösten. Där kommer en del anpassningar även framöver att behöva göras då barntalet är större än vad som förutspåddes. Men det är positivt!

Biblioteket har förberett sig inför ombyggnation av sin barnavdelning i Borgholm. En förändring som vi ser fram emot. Skolbiblioteksdelarna utvecklas också för våra barns och elevers skull gällande läsningen. Mycket viktigt och en fin kompetens tillsammans med lärarna!

Kulturskolan fortsätter sin fina verksamhet och har en kö till sina ämnen. Syns och bidrar vid viktiga tillfällen i vår kommun som "En dag för freden", Kronprinsessans födelsedag med mera.

Fritidsgårdarnas fina arbete fortgår och deras resor är väl värt att nämna. Många deltagare och lyckade genomföranden.

1.2 Förväntad utveckling

Utifrån föregående läsårs studieresultat för årskurs 9 har ett utvecklingsarbete startats som förväntas ge bättre studieresultat för våra elever. Samtliga skolor har i uppdrag att arbeta med att förbättra studieresultaten. En politisk prioritering har beslutats för att möjliggöra ytterligare utvecklingsarbete framåt.

Språkutveckling, läsning och arbetet kring detta är en del i kommande utveckling. Ett gott samarbete med skolbiblioteken och en plan för detta finns på plats.

Utifrån nuläge så kommer fokus att behöva vara extra stort kring arbetsmiljön, i synnerhet på en del enheter i förskolan. Detta som en följd av de minskade barntalen och därifrån minskad bemanning. Den budget som givits oss utgår från ett visst barntal och vi ser exempelvis i

centrala Borgholm att det blir klart fler barn än vad som är budgeterat och det skapar en ansträngd situation då det i dagsläget inte finns marginaler att justera upp budgeten. Detta tvärtemot andra delar i kommunen där små enheter får det svårt ekonomiskt och för att hålla en kvalitativ verksamhet behövs en bemanning som täcker hela dagen. Dessa utmaningar är stora och blir ännu större då det låga födseltalet fortsätter. Om 4–5 år kommer dessa utmaningar till skolan då de små kullarna börjar förskoleklass.

Utvecklingen framåt är också behovet av legitimerade lärare i en del ämnen då det utbildas väldigt få. Några av våra enheter är nu övningsförskolor och övningsskolor och tar emot studenter från Linnéuniversitetet, men det är få studenter som går lärarutbildningen.

Behovet av bibliotek och läsfrämjande insatser kommer att öka, likaså behovet av kulturskolans olika ämnen. Kulturskolan kommer fortsätta implementeringen av den statliga satsningen fritidskortet.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Målet för perioden anses vara mestadels uppfyllt. Prognosen är att vi mestadels kommer uppfylla målet.

Tryggheten i förskolan är mycket positiv. I grundskolan övervägande positiv, men självfallet finns det alltid mer att göra inom området. En satsning på MVP (mentors in violence prevention) har påbörjats och den kommer innefatta samtliga skolor under året. Det är ett arbete som är i fokus, inte minst det förebyggande arbetet kring trygghet hos våra barn och elever vilket vi ser finns ett behov av. Arbetet med att följa upp och utreda kränkningar mellan barn eller elever fungerar väl och verksamheterna har rutiner på plats för detta arbete.

Elevfrånvaron i grundskolan steg under pandemin och åren efter har ett arbete genomförts för att få ner frånvaron i nivå med tiden före pandemin. Under slutet av 2023 sjönk andelen elever med 15 % frånvaro, men har tyvärr under våren 2024 ökat något jämfört med hösten 2023. På helheten minskade elevfrånvaron under läsåret 2023/24 jämfört med tidigare läsår. Arbetet med åtgärder med att minska elevfrånvaron fortgår på enheterna.

En hög medvetenhet finns hos rektorer kring att barn- och elevhälsa är allas ansvar. Arbetet med implementeringen av detta synsätt i verksamheten fortgår på ett positivt sätt.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel elever i årskurs 5 och 9 som är trygga i skolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	82,8 %	82,8 %
Andel vårdnadshavare i förskolan som upplever att deras barn är trygga (%)	Tertial	100 %	97 %	98 %
Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	96,7 %	96,7 %

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	Tertial	100 %	93,9 %	93,9 %
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan barn i förskolan (%)	Tertial	100 %	100 %	
Andelen påbörjade utredningar i förhållande till anmälda kränkningar mellan elever i grundskolan (%)	Tertial	100 %	94 %	
Ökad samsyn kring barn- och elevhälsa inom utbildningsförvaltningen	Tertial		Ökar	Ökar
Genom införande av meröppet ska kommunens bibliotek uppfattas som mer tillgängligt för invånare.	År	100 %		
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	66	66
Andelen elever med 15% frånvaro eller mer ska minska jämfört med föregående tertial	Tertial	25 %	22,5 %	22,5 %

Aktiviteter	Status
Utvärdering av Barn- och elevhälsoplan en gång per år.	✓ Avslutad
Fortsatt implementering på enheterna av synsättet att barn- och elevhälsa är allas ansvar.	🔄 Pågående
Alla enheter arbetar utifrån resultat på pulsmätningar för en sundare arbetsmiljö.	🔄 Pågående

4 God utbildning för alla



Kommentar

Målet är delvis uppfyllt för perioden. Prognosen är att detta kommer att bibehållas.

Prognosen gällande meritvärde och behörighet till gymnasiet är baserad på vårterminens slutbetyg i årskurs 9. Förhoppningen var att meritvärdet skulle öka utifrån höstterminens betyg i åk 9, men ökningen blev liten. Med den sjunkande elevfrånvaron och högre måluppfyllelse i åk 6 ser vi förutsättningar att förbättra elevernas resultat framöver. Insatser är igång i alla skolor för att förbättra våra elevers resultat.

Vid kvalitetsdialoger med rektorer blev det tydligt att en del elevers studieresultat fortfarande påverkas av frånvaro. Arbetet med att främja skolnärvaro och minska elevernas frånvaro fortgår.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Residual utifrån modellberäknat meritvärde (SALSA) för åk 9 ska vara positiv	År			
Elever i åk. 9, genomsnittligt meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)	År	197	197	197
Andel elever i årskurs 3 som når godkänt i svenska och matematik (%)	År	100 %	87,66 %	92,5 %
Andelen elever som genomfört PRAO (%)	År	100 %	99 %	99 %

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7–15 år, (%)	År	20		21
 Andel elever behöriga till ett nationellt gymnasieprogram (%)	År	100 %	76,3 %	73,4 %
 Andel elever i åk 6 som har godkänt betyg i alla ämnen (%)	År	100 %	76,7 %	71,6 %

Aktiviteter	Status
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan	 Avslutad
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan.	 Avslutad
Uppföljning, utvärdering och utveckling av Borgholms kommuns SYV-plan.	 Pågående

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt. Prognosen är att detta kommer bibehållas.

Sjukfrånvaron är fortsatt hög. Vi ser en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaron. Detta är en viktig faktor att arbeta vidare med.

När det gäller delen om ekonomisk tillväxt är det vi kan säga inom utbildningsförvaltningen kopplat till hur vi hanterar vår budget och att vi får ut det bästa från de förutsättningar vi ges. Att vi skapar förutsättningar för barn och unga för ett framgångsrikt liv skapar också ekonomisk tillväxt. Vissa ekonomiska anpassningar har behövt göras under början året för att möta efterfrågan i form av färre barn i förskola. Precis som tidigare är det viktigt att vi håller i samtal och reflektion kring hur vi kan göra våra arbetssätt mer effektiva och samtidigt bibehålla en hög kvalitet i verksamheten.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %		87 %
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,2 %	6,9 %	6,9 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,94 %	2,44 %	2,44 %
 Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	50,86 %		

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet anses vara mestadels uppfyllt. Prognosen är att målet kommer att uppfyllas.

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

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
 Andel skolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling (%)	Tertial	100 %	99,6 %	99,6 %
 Andel förskolor som har ett tydligt arbete med hållbar utveckling	Tertial	100 %	97,5 %	97,5 %

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om nästan 1,9 mkr.

Förbättringen i periodens avvikelse härleds främst till centrala stödfunktion där skolskjuts samt elevhälsan har ökat den positiva budgetavvikelsen sedan föregående månad. Sammantaget förbättrar även rektorsområdena samt kultur sin totala budgetavvikelse med + 150 tkr jämfört med föregående månad vilket även bidrar till att öka förvaltningens positiva budgetavvikelse för perioden.

Prognosen för helår sätts till + 2 mkr. Den positiva avvikelsen avser till stor del att medel förväntas finnas kvar på den centrala stödfunktionen trots att försiktighetsprincipen tillämpas gällande intäkter från Migrationsverket samt interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän. Prognosen förutsätter även att förvaltningens rektorsområden kan delvis hämta upp det upparbetade underskottet under hösten, framförallt genom åtgärder på södra rektorsområdet.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

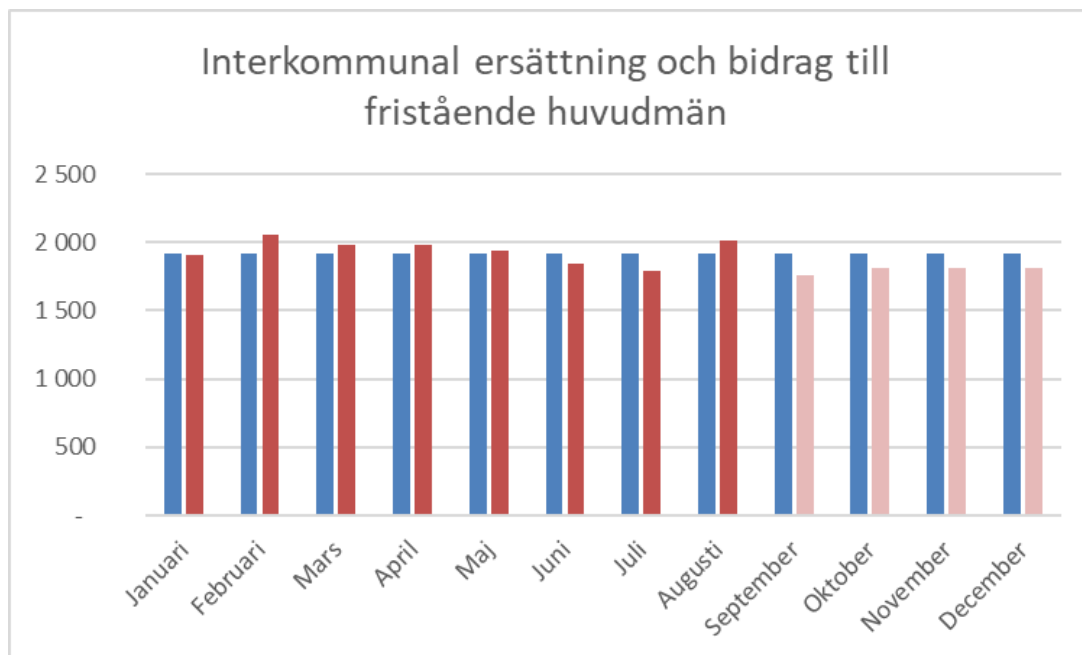
Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om + 1 890 tkr.

Central stödfunktion, + 2 701 tkr

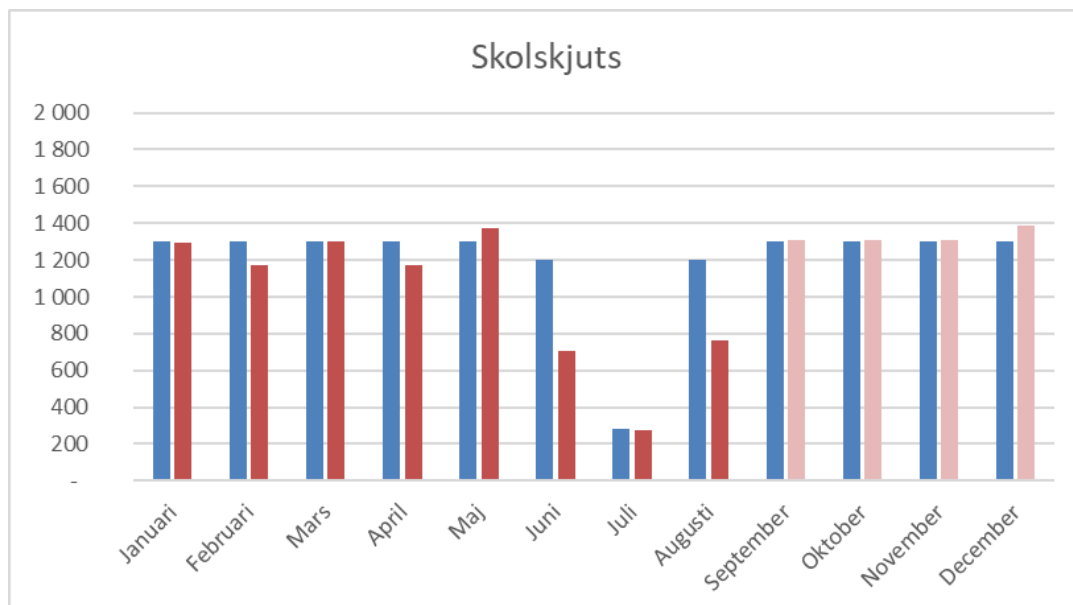
Förbättringen i periodens utfall mot föregående månad härleds främst till en ökning i den positiva budgetavvikelsen på den centrala stödfunktionen. Där den positiva avvikelsen dels härleds till lägre skolskjutskostnader i både juni och augusti mot periodens budget. Även elevhälsans positiva avvikelse fortsätter att öka vilket förklaras genom lägre bemanning mot budgeterat med anledning till att sjukfrånvaro inte ersatts.

För perioden är det en negativ avvikelse på interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän som dels härleds till ej debiterade intäkter för extern IKE samt högre

andel elever som valt fritids mot budgeterat. Nedan diagram visar budget (blå) för den del som Borgholms kommun betalar till andra huvudmän för elever och barn. Vidare presenteras periodens utfall (röd) och prognosticerat utfall (ljusröd).



Skolskjuts visar för perioden en positiv budgetavvikelse på + 1,1 mkr vilket beror på lägre kostnader från KLT under hela våren samt lägre kostnader för skolskjuts i både juni och augusti mot budgeterat. Även en del justeringar i höstens turer med minskning av 1 dag bidrar till lägre kostnader. Nedan diagram presenterar skolskjutskostnader där budgeterad nivå visas i blått och periodens utfall (röd) samt prognosticerade kostnader (ljusröd) framöver.



Norra området, -95 tkr

Förskolorna i norr visar en negativ budgetavvikelse med anledning av ökade kostnader för sommarvikarier men även högre kostnader för timvikarier under våren för att möta ökade behov i barngrupperna. Åkerboskolan har en positiv budgetavvikelse som beror på tillfälligt lägre personalkostnader. En förbättring i periodens avvikelse mot föregående månad härleds till lägre övriga inköp för perioden.

Centrala området, + 299 tkr

Den positiva budgetavvikelsen på centrala området härleds främst till Slottsskolan där personalkostnader är lägre mot budgeterat. Vilket förklaras främst genom sjukfrånvaro som inte ersatts med timvikarier utan befintlig personal har vikarierat för varandra. Viktoriaskolans negativa avvikelse har även minskat med anledning till omfördelning av lönekostnader som tidigare belastat ansvaret felaktigt.

Södra området, - 1 326 tkr

RGR har en negativ budgetavvikelse på - 893 tkr och Köping område - 433 tkr. På Rälla, Gärdslösa och Runsten är avvikelsen samma som föregående månad. En betydande del av underskottet härleds till oförutsedda personalkostnader under våren men som inte bedöms kommer fortsätta under hösten. Men underskottet härleds även till sjukfrånvaro samt fler timvikarier mot budgeterat under våren. Ökningen i andelen timvikarier är dels på grund av sjukfrånvaro men även att personalförstärkning har behövts göra för att möta ett ökat elevantal.

På Köping område härleds - 200 tkr av underskottet till främst Björkviken och anpassad grundskola. På Björkviken beror avvikelsen på lägre barnomsorgsintäkter samt högre kostnader för timvikarier under våren. På anpassad grundskola har personalförstärkning behövts göras för att möta ett ökat elevantal vilket förklarar avvikelsen för perioden. Utöver detta har en omfördelning av lön gjorts till Köpingskola då det tidigare varit felaktigt i systemet vilket gör att periodens negativa avvikelse ökat med 200 tkr från föregående månadsuppföljning. Det är dock inget som påverkar årsprognosen då detta funnits mer i prognosarbetet under året.

Kulturområdet, + 293 tkr

Den positiva budgetavvikelsen på kulturområdet härleds till lägre personalkostnader mot budgeterat samt lägre kostnader för övrigt inköp.

Analys av årsprognos

Prognosen för helår sätts till + 2 mkr.

Gällande årsprognosen på den centrala stödfunktionen så är den oförändrad mot föregående månad trots att periodens positiva budgetavvikelse ökat. Detta är med anledning till att det finns en del osäkerhet kring intäkterna från Migrationsverket, dels i den månatliga schablonersättningen som erhålls, dels intäkter gällande barnen från Ukraina som revideras ner i augusti till att räkna med att 80 % av det totala ansökningsbeloppet under 2024 kommer erhållas.

Interkommunal ersättning och bidrag till fristående huvudmän är även satt till en budget i balans vid årets slut även om det just nu ser ut att visa ett överskott vid årets slut så följer prognosen försiktighetsprincipen att det kan tillkomma flera barn och elever under höstterminen som ännu inte är kända.

På norra området så reviderads föregående prognos till 0 mot tidigare - 110 tkr då åtgärder ska sättas in under hösten för att nå en budget i balans.

Skillnaden på centrala området mellan periodens avvikelse och prognos är att Slottskolan väntas ha en budget i balans vid årets slut med anledning till att överskottet kommer att användas för att finansiera ett projekt med egna medel på totalt 176 tkr. På den centrala området har dock årsprognosen förbättras med cirka 100 tkr med anledning till att Viktoriaskolan tror att man kommer nå en budget i balans vid årets slut. Den negativa avvikelsen som kvarstår härleds till central barnomsorg där man behövt göra personalförstärkningar under hösten för att möta ett ökat barnantal.

Prognosen på södra området är oförändrat sedan föregående månad. Där man fortfarande förväntas kunna hämta in det hittills upparbetade underskottet. Åtgärder i Köping området är minskat bemanningen med motsvarande två tjänster under höstterminen för att nå en 0 prognos. I Rälla, Gärdslösa och Runsten kommer man även minska bemanningen från oktober och framåt samt stoppat läromedelsinköp.

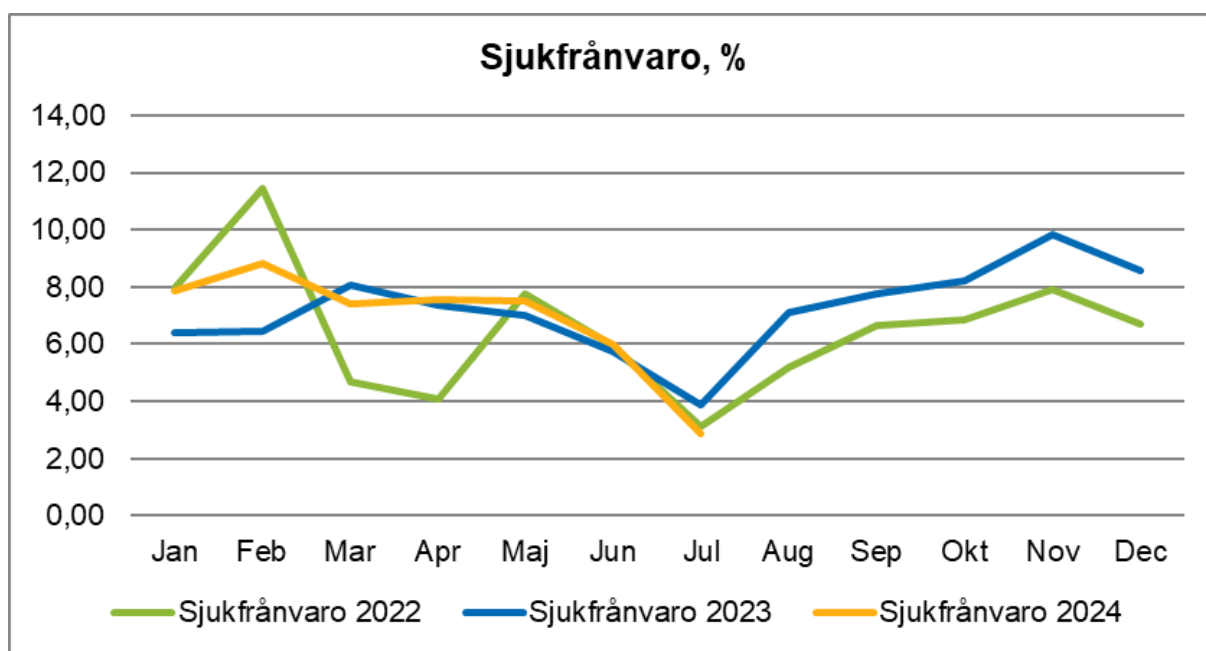
Kulturområden förväntas ha kvar medel vid årets slut som härleds till fritidsgårdarna, vilket är ytterligare förbättrar årsprognosen med 120 tkr.

Tabell

Ekonomisk sammanställning område

	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
60 Central stödfunktion	102 855	68 248	65 547	2 701	2 585
61 Norra området	20 776	13 903	13 999	-95	0
62 Centrala området	41 146	27 565	27 266	299	-135
63 Södra området	43 674	29 111	30 437	-1 326	-570
65 Kulturområdet	11 476	7 597	7 304	293	120
69 Projekt UN	0	0	-18	18	0
	219 927	146 424	144 534	1 890	2 000

Sjukfrånvarooanalys



I tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 31/7 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett tertial. Det blir en förskjutning på en månad.

Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Sjukfrånvaro 2022	7,95	11,45	4,70	4,09	7,76	5,97	3,10	5,17	6,67	6,86	7,92	6,68
Sjukfrånvaro 2023	6,38	6,43	8,05	7,37	7,01	5,76	3,87	7,09	7,75	8,24	9,84	8,55
Sjukfrånvaro 2024	7,88	8,81	7,40	7,55	7,50	6,00	2,88					

	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Korttidssjukfrånvaro 2022	5,5	8,12	1,88	1,37	3,57	2,18	1,53	1,93	3,4	3,09	4,06	3,12
Korttidssjukfrånvaro 2023	3,3	3,31	4,35	3,3	2,58	1,47	2,36	1,6	2,34	3,15	4,45	3,1
Korttidssjukfrånvaro 2024	2,37	3,35	2,83	2,82	2,61	2,13	1					

Det är en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaro. Totalt sätt är frånvaron fortfarande högre än målvärdet. Den följer årsmönstret.

Åtgärder och konsekvensanalys

De insatser som gjordes i början av året har haft effekt och på helåret så ser det ut som vi är i balans ekonomiskt. Vi ser på vissa enheter en ökad arbetsbelastning då viss personalminskning behöver göras utifrån budget. Konsekvenserna blir kännbara på mindre enheter och det blir tydligt att behoven av att hantera budget i större sammanhang blir extra viktigt. Positivt att en marginal finns för att möta behov under hösten samt resurser till utvecklingsarbete för kärnuppdraget att våra elever ska nå ännu längre.

Sammanslagning av två förskolor har ännu inte fått så stor ekonomisk konsekvens men kommer att få det från 2025. Likaså då vi lämnat del av Skogsbrynets lokaler kommer den effekten att synas 2025.

Nedan presenteras tidigare genomförda åtgärder under året samt bedömning av effekter (på kort/lång sikt)

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

Specifikation åtgärder

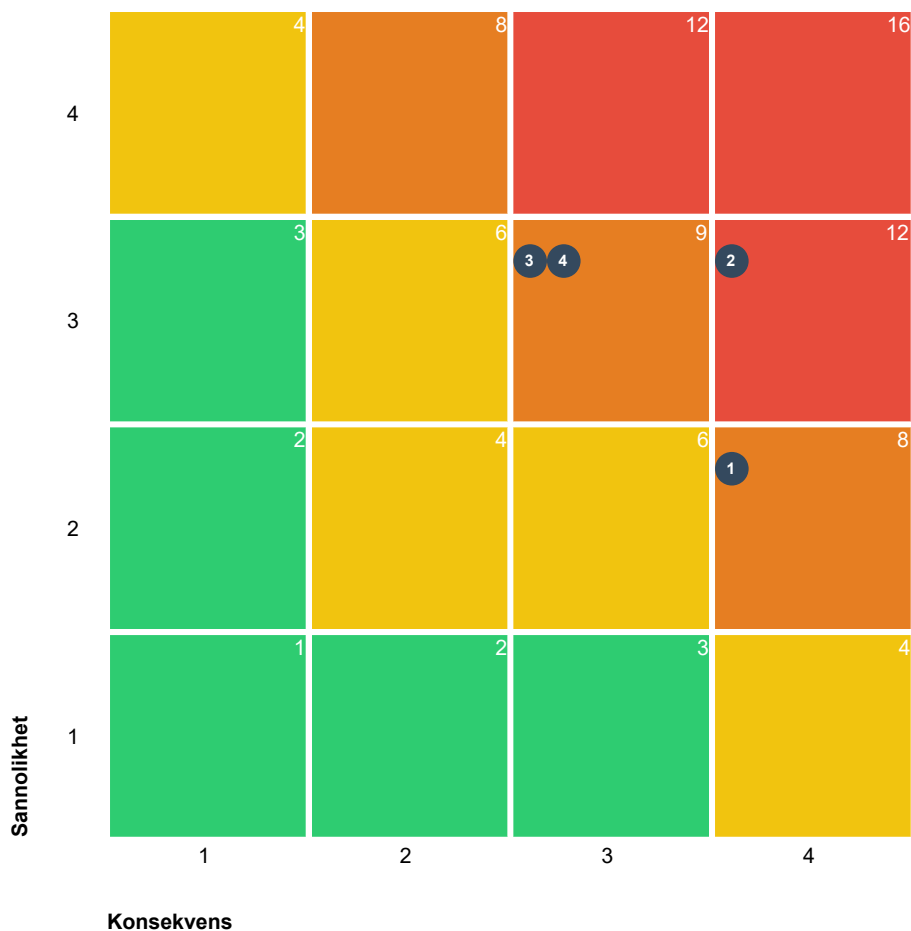
Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
UN	Central adm.	Effektivisering	1645	2024	● ●
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	●
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	●
UN	Viktoriaskolan	Effektivisering	103	2024	●
UN	Slottskolan	Effektivisering	129	2024	●
UN	Rälla, Gärdslösa, Runsten	Effektivisering	163	2024	●
UN	Köping	Effektivisering	127	2024	●
UN	Kultur/Fritidsgårdar	Effektivisering	117	2024	●
UN	Bibliotek	Effektivisering	119	2024	●

2 Bilagor

2.1 Intern kontroll

Nedan redovisas kommunfullmäktiges beslutade risker för 2024. Inför varje år tillsätts en arbetsgrupp med tjänstemän från samtliga förvaltningar, som gör en inventering av risker. Riskerna identifieras med utgångspunkt från olika frågeställningar som exempelvis kompetensförsörjning, informationssäkerhet och krishantering.

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



1 Eliminera/Minimera 3 Reducera Totalt: 4

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

Risk	Granskning
Risk att rutiner inte följs eller är otillräckliga för att fånga upp barn- och elevers mående på ett ändamålsenligt sätt.	Pågående Granskning av befintliga rutiner samt uppföljning av dessa.
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Pågående Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
	Pågående

Risk	Granskning
 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.
	 Pågående Analys av avslutningssamtal.
 Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad	 Ej påbörjad Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.
 Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod	 Ej påbörjad Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.

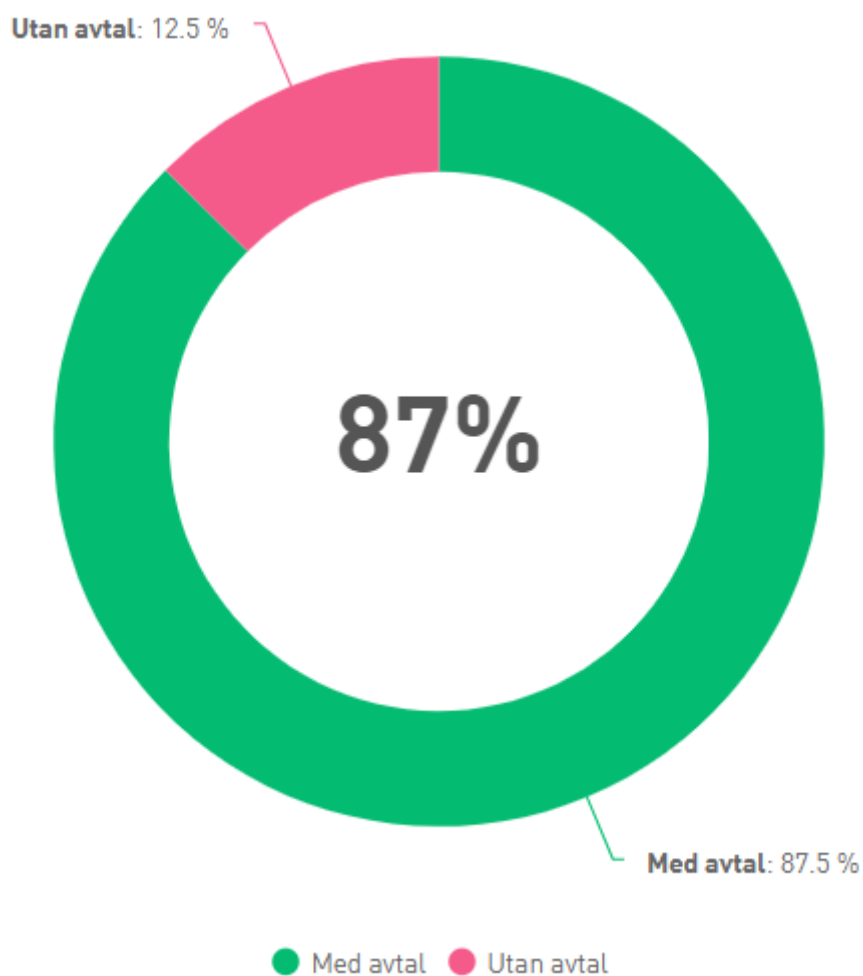
2.2 Inköp och avtalstrohet

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

Det finns flera mål kopplat till att införa e-handel, till exempel att det ska bli lättare att göra rätt för de medarbetare som gör inköp, att avtalstroheten ska öka, att processerna ska bli mer effektiva samt att uppnå kostnadsbesparingar. Genom att ansluta leverantörer till e-handelssystemet kan den som beställer enklare söka och hitta avtalade varor och tjänster och se de aktuella priserna. Det blir då lättare att handla rätt varor och tjänster från rätt leverantör till rätt pris. Under året har ett kategoriträd införts i kommunens e-handelssystem för att underlätta för beställarna att hitta de produkter som verksamheten behöver.

Nedan visas avtalstroheten för utbildningsförvaltningen baserat på inköp som är betalda under året. Inköpen är exklusive köp av huvudverksamhet, lokalhyror samt bidrag. Avtalstroheten för perioden är 88%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom kategorierna material och tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 87% för perioden.

Året inköp gjorda från 124 olika leverantörer under perioden, varav 49 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.





Korrigeringar av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2024 sam plan 2025-2027

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att korrigera fördelningen av intäkter och kostnader enligt tabell nedan.

Ärendebeskrivning

Årsplan med budget 2024 och plan 2025 beslutades av Kommunfullmäktige i juni 2023 §108.

I dokumentet på sidan 31 kapitel 3.2 presenteras en resultatbudget där fördelning av verksamhetens planerade intäkter och kostnader redovisas.

När Årsplanen fastställs är inte fördelning mellan intäkter och kostnader klar eftersom nämnderna arbetar fram sina verksamhetsplaner efter budgetbeslutet.

Enligt beslut i respektive nämnd är fördelningen enligt nedan.

Resultaträkning (tkr)

	Kommunen Budget 2024-12-31
(tkr)	
Verksamhetens intäkter	131 246
Verksamhetens kostnader	-894 020
Avskrivningar	-33 455
Verksamhetens nettokostnader	-796 229
Skatteintäkter	538 954
Generella statsbidrag och utjämning	276 675
Verksamhetens resultat	19 400
Finansiella intäkter	700
Finansiella kostnader	-11 071
Resultat efter finansiella poster	9 029
Extraordinära poster	0
Periodens/Årets Resultat	9 029

Beslutsunderlag

- Årsplan med budget 2024 och plan 2025-2027, daterad 2024-10-03
- Tjänsteskrivelse - korrigering av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2024 samt plan 2025-2027, daterad 2024-09-09

Konsekvensanalys

Anledningen till att uppdatering av resultaträkning behöver ske är att den stäms i bokslutet av revisorerna.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - korrigerig av intäkter och kostnader i Årsplan med budget 2024 samt plan 2025-2027.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att korrigera fördelningen av intäkter och kostnader enligt tabell nedan.

Ärendebeskrivning

Årsplan med budget 2024 och plan 2025 beslutades av Kommunfullmäktige i juni 2023 §108.

I dokumentet på sidan 31 kapitel 3.2 presenteras en resultatbudget där fördelning av verksamhetens planerade intäkter och kostnader redovisas.

När Årsplanen fastställs är inte fördelning mellan intäkter och kostnader klar eftersom nämnderna arbetar fram sina verksamhetsplaner efter budgetbeslutet.

Enligt beslut i respektive nämnd är fördelningen enligt nedan.

Resultaträkning (tkr)

	Kommunen Budget 2024-12-31
(tkr)	
Verksamhetens intäkter	131 246
Verksamhetens kostnader	-894 020
Avskrivningar	-33 455
Verksamhetens nettokostnader	-796 229
Skatteintäkter	538 954
Generella statsbidrag och utjämning	276 675
Verksamhetens resultat	19 400
Finansiella intäkter	700
Finansiella kostnader	-11 071
Resultat efter finansiella poster	9 029
Extraordinära poster	0
Periodens/Årets Resultat	9 029

Beslutsunderlag

- Årsplan med budget 2024 och plan 2025-2027

Konsekvensanalys

Anledningen till att uppdatering av resultaträkning behöver ske är att den stäms i bokslutet av revisorerna.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Årsplan med budget 2024 och plan 2025 - 2027



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
1.1	Förväntningar på året.....	3
2	Förvaltning.....	5
2.1	Översikt över verksamhetens utveckling	5
2.2	Den kommunala koncernen	5
2.3	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
2.4	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	12
2.5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	18
2.6	Balanskrav	26
2.7	Väsentliga personalförhållanden	26
2.8	Förväntad utveckling.....	27
2.9	Att-satser	30
3	Kommunens räkenskaper	31
3.1	Driftbudget	31
3.2	Resultatbudget.....	31
3.3	Balansbudget.....	32
3.4	Kassaflödesanalys	34
3.5	Investeringsbudget.....	35

1 Inledning

Borgholms kommun gör årligen en plan över vad som ska prioriteras för kommande budgetår och planperioden. Planen följs sedan upp under budgetåret genom månadsuppföljningar och bokslut.



1.1 Förväntningar på året

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

För 2024 budgeterar vi ett överskott på 1,4 procent, men för mandat- och planperioden är det budgeterade resultatet 2 procent vilket gör att vi uppfyller målet om god ekonomisk hushållning och ändå fortsätter vi göra satsningar på vår gemensamma välfärd i hela kommunen. Särskilt glädjande är att vi fortsätter med de tidigare satsningarna på våra kärnverksamheter med drygt 50 mkr utöver de tekniska ramarna.

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

Våra fullmäktigemål som utgår från Agenda 2030 ligger fast. De fyra målen är: god hälsa och välbefinnande, god utbildning för alla, anständiga arbetsvillkor och ekonomiskt tillväxt samt hållbar konsumtion och produktion. Genom att arbeta utifrån dessa hållbarhetsmål täcker vi

alla kommunens verksamheter och nämnderna bidrar med olika aktiviteter för att nå de uppsatta målen.

Allt fler upptäcker den östra sidan. Därför behöver vi säkra förutsättningarna för fler att kunna bo, leva och verka här – året om. Vår förskole- och skolstruktur står fast för att våra barn ska ha nära till förskolan och skolan. Det är en medveten satsning som möjliggör utveckling i hela kommunen och visar på framtidstro. De nya satsningarna är förstärkning av elevhälsan, specialpedagogiska insatser inom förskolan och förstärkning av matematikundervisning.

Vi är en attraktiv kommun vilket märks av alla privata investeringar som pågår nu och planeras framöver trots den rådande lågkonjunkturen. Särskild glädjande är nyproduktion av hyresrätter vid Nydala. Bostadsbristen är påtaglig i hela Sverige och Borgholms kommun är inget undantag. Svårigheten att få tag i lediga hyreslägenheter är ett bekymmer och därför kommer vår nybildade allmännyttan bidra till fler hyresrätter. Tillgång till en bra bostad är ett grundläggande fundament i vårt välfärdssamhälle! Det är därför av yttersta vikt att vi har planlagd mark när konjunkturen vänder.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviteter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola och avgiftsfri sommarkort till våra ungdomar och fortsätta med satsningarna på fritidsanläggningar i olika delar av kommunen.

Vår målsättning är att fortsätta med kontinuerliga och ständiga förbättringar för personalens arbetssituation och på det sättet vara ett föredöme som arbetsgivare. Bra arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling ska vara en självklarhet. Ett gott ledarskap och motiverade medarbetare är avgörande för att kunna fortsätta leverera ändamålsenlig och effektiv verksamhet till våra medborgare och företagare.



*Ilko Corkovic (S)
Kommunstyrelsens ordförande*

2 Förvaltning

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Skatteintäkterna som utgör grunden för budgeten baseras på en prognos av den befolkningssiffra som den 1 november 2023 antas vara 10 851 invånare samt det senaste cirkuläret från Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent. Detta innebär att avskrivningar och resultat bör vara högre än eller i samma nivå som kostnader för investeringar.

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

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

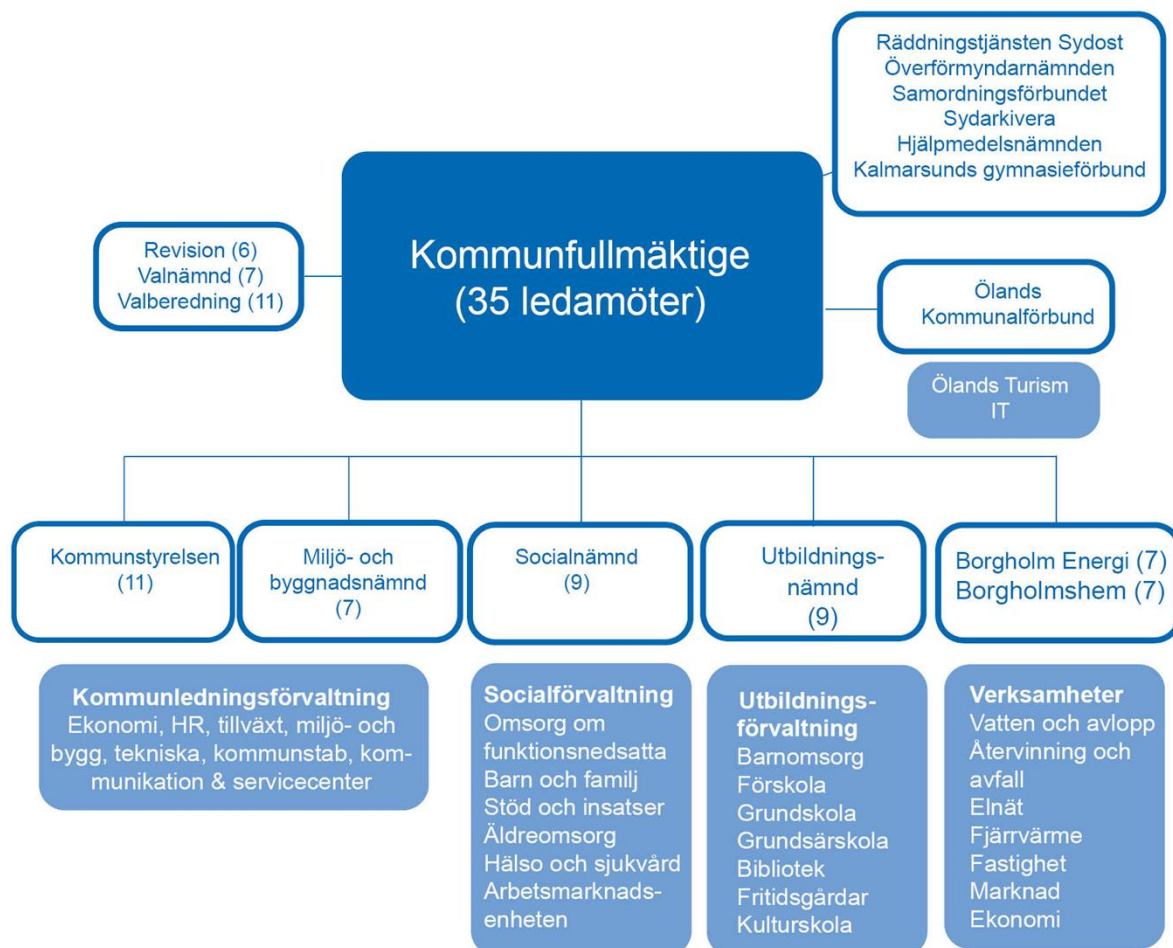
Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folkmängd	10 851	10 868	10 880	10 875	10 833
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	192 787	138 495	170 150	151 994	137 698
Verksamhetens kostnader	-944 439	-836 403	-852 184	-794 704	-777 099
Årets resultat	11 519	35 263	51 903	62 167	44 453
Soliditet	50%	49%	46%	46%	42 %
Soliditet inkl totala pens. Förpliktelser	27%	26%	24%	19%	12 %
Investeringar (netto)	48 850	77 842	133 057	72 959	56 961
Självfinansieringsgrad	108,4%	94,7%	70,7%	134,4%	139,5%
Långfristig låneskuld	287 600	291 500	251 500	251 500	255 400
Antal anställda		1 081	1 056	1 039	1 002

2.2 Den kommunala koncernen

Kommunerna ansvarar för en stor del av den samhällsservice som finns där vi bor. De viktigaste uppgifterna är förskola, skola, socialtjänst och äldreomsorg. Borgholms kommun styrs av politiker som valts direkt av våra kommunmedborgare. Deras uppgift är att representera medborgarna i kommunen och ange inriktning för kommunens verksamheter och kommunens utveckling- vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras.

Kommunfullmäktige är kommunernas högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen,

som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom alla kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar också vilka nämnder som ska finnas och väljer dess ledamöter. Nämnderna ansvarar sedan för ett visst område. I Borgholms kommun finns kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnd, socialnämnd och utbildningsnämnd.



2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

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

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

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

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

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

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

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

Källa: SKR.

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

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

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

2.3.1 Identifiering och hantering av risker

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

Tillsammans med utmaningen att finansiera det ökade behovet så ökar andel äldre över 80 år med nästan 50 procent den tio närmsta åren medan den arbetsföra befolkningen, i åldern 20–66 år, enbart ökar med 4 procent. I nästan 6 av 10 kommuner minskar till och med den arbetsföra andelen av befolkningen. Det är den arbetsföra befolkningen som ska svara för såväl finansiering som bemanning av välfärden.

Borgholms kommun har under en längre tid haft en negativ befolkningsutveckling, med undantag för åren under flyktingkrisen. Samtidigt som antalet invånare minskar så ökar andelen över 80 år. Under 2022 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 38 personer, från 10 895 till 10 857 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett flyttnetto på 66 personer och ett födelsenetto på -111 personer. Under prognosperioden 2022-2032 kommer folkmängden i Borgholms kommun att minska med 21 invånare, från 10 857 till 10 836 personer.

Kommunen arbetar med att ta fram en strategi för kompetensförsörjning. Kompetensförsörjning är: "Att på kort och lång sikt säkerställa att verksamheten har tillgång till medarbetare med rätt kompetens" (Rikstermbankens definition)

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



Identifierad risk	Beskrivning	Obligatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar kan behöva göras kraftfullare än tidigare för att möta ovan situation.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
Klimatförändringar	Risk för klimatpåverkan i form av långvarig värmebölja och torka.	Kommunala koncernen	Förebyggande åtgärder i våra verksamhetslokaler i form av klimatskal samt infrastrukturella åtgärder.
Befolkning	Risk för att befolkningen minskar kommande år, främst barn, unga och inom arbetsför ålder. Minskat antal medborgare medför lägre intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Vi har en offensiv bostadsförsörjningsplan och håller på att ta fram en ny Översiktsplan som innehåller fler utvecklingsområden. Översiktsplanen beslutas under 2023 och utgör en bra grund för fortsatt utveckling. Även en tillväxtstrategi tas fram under 2023.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Kommunala koncernen	I kommunen har vi alltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. Samverkan mellan verksamheter och stödfunktioner bör etableras för att etablera en bemanningsstrategi samt interna rutiner för successionsplanering.
IT-säkerhet	Störning i system som stödjer samhällsviktiga funktioner.	Kommunala koncernen	Samverkan med Mörbylånga kommun gör att kommunen har tillgång till två serverhallar. Skulle något hända i den går det att starta upp systemen i den andra. Skanning av nätverket efter sårbarheter sker kontinuerligt och har aktiverat ett utökat skydd på datorerna.

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn anger ramar för hur finansverksamheten inom kommunen och dess bolag skall bedrivas. Med finansverksamhet avses likviditetsförvaltning och finansiering. Syftet är att fastställa målsättning och ramar för hur finansverksamheten ska organiseras, begränsning av de finansiella risker som förekommer samt rapportering och uppföljning.

Finansnetto

Budgeten för finansiella kostnader uppgår till 6,0 mkr. Den aktuella låneskulden är 291,5 mkr. Amorteringsplanen för budget 2024 och för planperioden 2025-2027 är 3,9 mkr per år.

Kommunen arbetar med riskeliminering av den finansiella risken, det vill säga ökade räntekostnader, på två sätt. För det första följer kommunen en finanspolicy och för det andra följer kommunen en långsiktig refinansiering fram till 2027.

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

Med refinansieringsrisk avses att vid varje givet tillfälle inte få tillgång till nödvändig finansiering för befintliga eller nya lån eller att refinansiering endast kan ske med ökade kostnader som följd. En kort kapitalbindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i kapitalbindningskostnad. Refinansieringsrisken hanteras genom att sträva efter en jämn förfallostruktur. Skuldportföljen ska vara strukturerad på ett sådant sätt att kapitalförfallen sprids över tid för att minska risken.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Högst 50% av låneportföljen får förfalla till betalning inom närmast rullande 12-månaders period.

Med ränterisk avses risken att förändringar i marknadsräntan påverkar skuldportföljens räntenetto negativt. En kort räntebindningstid medför en större risk mot prisrörlighet i ränta. Ränterisken hanteras genom att räntebindning på upplåning sprids på olika löptider. Den genomsnittliga räntebindningstiden får inte understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Lån till rörlig ränta får utgöra maximalt 50% av låneportföljen.

Intervall	Räntebindning / Genomsnitt (år)	Andel i procent	Belopp
0-1 år	0,14	18,18%	53,0
1-2 år	1,26	21,65%	63,1
2-3 år	2,68	25,73%	75,0
3-4 år	3,65	21,89%	63,8
4-5 år	0	0%	0
5-6 år	5,04	12,56%	36,6
Total	2,42	100,0%	291,5

Kommuninvest i Sverige AB införde under 2012 en återbäringsmodell där överskott som upparbetats fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomiska förening som återbärning och ränta. Medlemmarna ska enligt modellen använda medlen till att öka kapitalet, vilket i sin tur förvärvar emitterade aktier i Kommuninvest Sverige AB. Enligt Rådet för kommunal redovisning är den del av återbetalning och räntan, som ska användas för ökat kapital, inte att betrakta som finansiell intäkt i kommunen och får följaktligen ingen effekt på resultaträkningen.

Under 2021 tog SKR och Kommuninvest fram en ny gemensam vägledning för hur kommuner ska gå tillväga för att beräkna och fastställa en marknadsmässig borgensavgift. Fokuset ligger på de kommunala bostadsbolagen. Utmaningarna kring borgensavgifter gäller dock för hela bredden av kommunsektorns företag.

Pensionsförpliktelser

Kommunens pensionsförpliktelser består av ansvarsförpliktelser, intjänade pensioner och löpande pensionsutbetalningar.

Ansvarsförbindelsen, som är den största enskilda delen, omfattar pensioner intjänade före 1998 och uppgår i budget 2024, exklusive löneskatt, till 164,9 mkr. Ansvarsförbindelsen redovisas utanför balansräkningen. De intjänade pensionsmedlen som kommunen har skuldfört i balansräkningen uppgår till 16,6 mkr, exklusive löneskatt i budget 2024.

Kommunen har valt att försäkra sig för den delen som ökar snabbast, den så kallade förmånsbestämda ålderspensionen (pensioner som utgår på inkomstbelopp över 7,5 gånger prisbasbelopp).

De individuellt intjänade pensionerna redovisas som en kortfristig skuld och betalas ut till de anställdas pensionsförvaltare året efter bokslutsåret. För detta är 14,9 mkr budgeterat. Det nya pensionsavtalet AKAP-KR träder i kraft från och med 2023, då höjs premien från 4,5 procent till 6,0 procent för de intjänade pensionerna. Intjänandet av förmånsbestämd del minskar, allt annat oförändrat, då en del av nytt intjänande i stället antas ske i avgiftsbestämd del i AKAP-KR.

Pensionskostnaderna kommer att öka med cirka 32 % under 2023 för att inte minska förrän som tidigast 2025. Orsaken till förändringen är främst den ökande inflationen vilket ger en ytterligare höjning av prisbasbeloppet, 2023 med 8,7 % och 2024 med 8,0 %.

Specifikation av pensionsskuld (mkr)

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

2.3.3 Skattesats

Kommunens främsta inkomstkälla är kommunalskatten. En tredjedel av kommunens intäkter är kommunens andel av det nationella utjämnningssystemet som har till syfte att erbjuda kommuninvånarna lika möjligheter till service oavsett var man bor. Kommunen tar också ut avgifter inom t.ex. barn- och äldreomsorg. Skattesatsen för invånare i kommunen är fördelad enligt följande

- Kommunalskatt 21,58 krona/skattekrona

- Regionskatt 11,86 krona/skattekrona
- Församlingsskatt 1,54 krona/skattekrona (icke medlemmar betalar en begravningsavgift om 0,25 krona/skattekrona).

2.4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

En styrmodell för Borgholms kommun antogs 2018, KF 2018-02-19 §47 (reviderades 2022-11-21 §183). Modellen beskriver hur kommunen och dess verksamheter leds och styrs. Syftet är att ange den politiska viljeinriktningen, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås samt att god ekonomisk hushållning säkerställs. Det är viktigt att det finns ett klart samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som vill uppnås.

Styrmodellens syfte är att bidra till att skapa en helhetsbild och en röd tråd från vision till det dagliga arbetet i verksamheterna. Organisationer styrs inte bara av modeller och dokument utan påverkas även av organisationskultur, värderingar och attityder. För att styrmodellen ska få önskad effekt är det viktigt att kommunens kärnvärden, *välkomnande*, *utvecklande* och *tillsammans* genomsyrar verksamheterna.

Styrmodellen beskriver också rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner. Förtroendevaldas roll är att styra genom att sätta mål, göra prioriteringar, fördela resurser och följa upp. Tjänstepersoners roll är dels att förse politikerna med relevanta underlag, dels att leda och genomföra verksamheten utifrån de fastställda målen, sina tilldelade uppdrag och tillgängliga resurser.

Den politiska nivån arbetar utifrån frågor om **vad** som ska uppnås och **när** i tiden. De förtroendevalda formulerar en långsiktig vision, mål och sätter ramarna för finansiering. Med specifika kompetenser och kunskaper har kommunens tjänstepersoner sedan ansvaret för **hur** verksamheten bedrivs och **vem** i tjänstepersonsorganisationen som utför uppdrag.

Ett gott samarbete mellan förtroendevalda och tjänstepersoner är en framgångsfaktor. En gemensam kultur och en god dialog bidrar till att få genomslag i beslut. Då skapas goda resultat för kommuninvånarna.



2.4.1 Lagar och regler

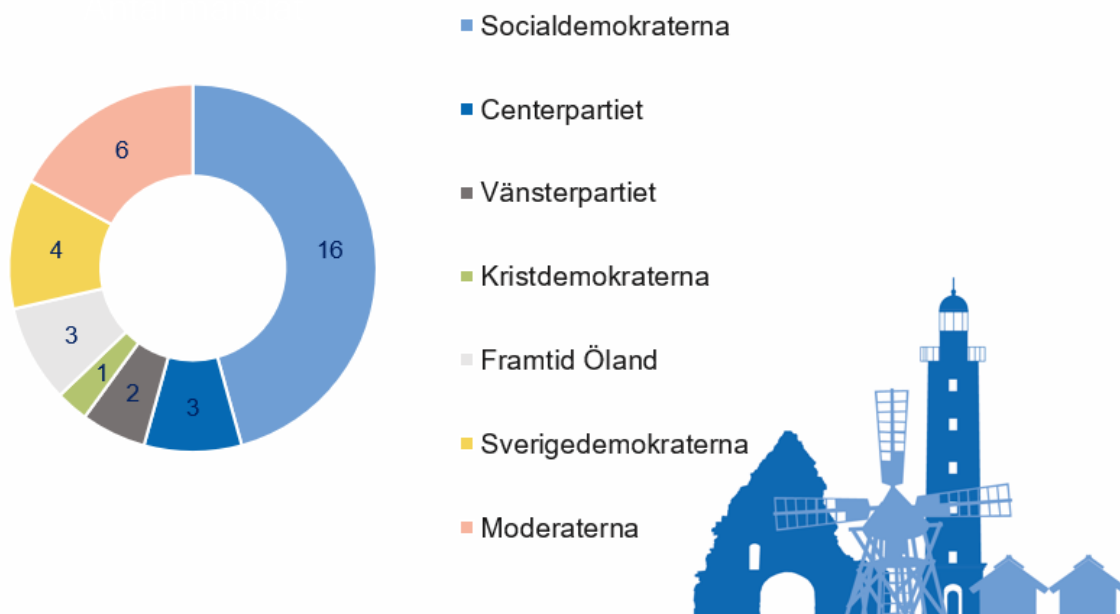
Flera lagar styr kommunens verksamheter. Kommunallagen och regeringsformen reglerar kommunens organisation, ansvarsområden och skyldigheter. Därutöver finns flera andra lagstiftningar som styr kommunens verksamheter, till exempel socialtjänstlagen, skollagen, plan- och bygglagen och miljöbalken.

2.4.2 Kontroll, tillsyn och revision

Kommunens verksamhet granskas bland annat av tillsynsmyndigheter. Dessutom har alla kommuner en egen revision. Revisorerna har till uppgift att granska kommunens verksamhet varje år utifrån såväl effektivitet som ekonomi.

2.4.3 Mandatfördelning

I fullmäktige sitter 35 ledamöter och mandatet fördelas på partierna utefter valresultatet. Val sker vart fjärde år i samband med riksdagsval. Fördelningen nedan visar mandatperioden 2023-2026.



2.4.4 Kommunpolitikerna är uppdragsgivaren

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

2.4.5 Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda: tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken sköter genomförandet av kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiska beslut följs och genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna. För att avlasta

nämnderna och kommunstyrelsen i rutinärenden och detaljbeslut, delegerar politikerna i vissa fall beslutanderätt ner till enskilda tjänstemän. Formerna för detta redovisas i respektive nämnds, samt kommunstyrelsens delegationsordning.

2.4.6 Vision och målstyrning

Visionen är antagen av kommunfullmäktige och svarar på vart kommunen vill föra organisationen. Den har ett långsiktigt perspektiv och kan sträcka sig över flera mandatperioder.

Kommunens vision är:

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

Kärnvärden:

Välkommande

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

Utvecklande

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

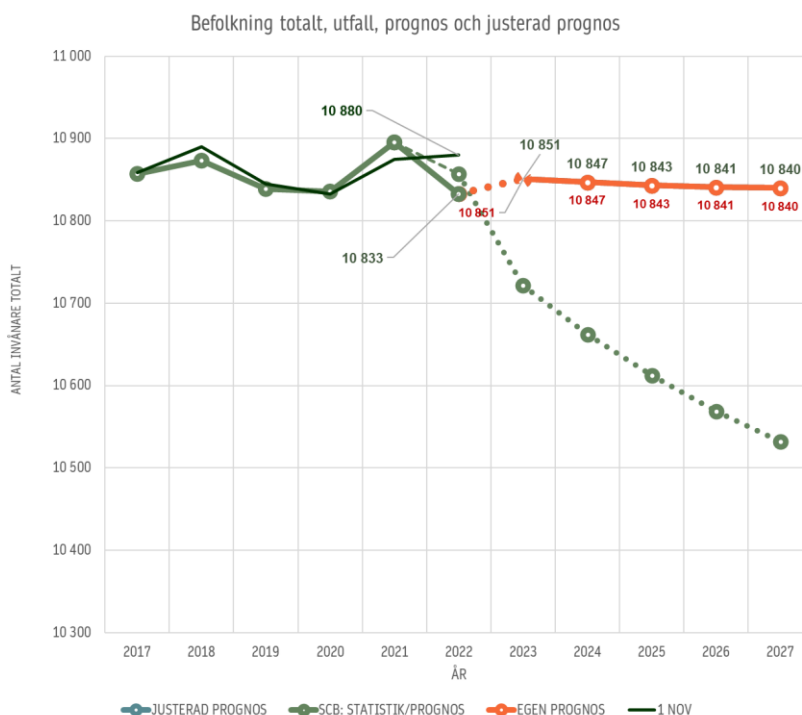
Tillsammans

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

2.4.7 Budgetmodell

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

Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Den befolkningsprognos som är lagd för budgetåret 2024 och planperioden är enligt Statisticons prognos och är 10 851 invånare.



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

Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna. Resultatnivån tillsammans med avskrivningar ger nivån för den investeringsnivå som kommunen behöver för att kunna självfinansiera sina investeringar i den grad som det finansiella målet bestämmer. De finansiella målen om självfinansiering av investeringar och resultat om procent av skatter och bidrag bedöms dels på mandatperioden och dels på planperioden.

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

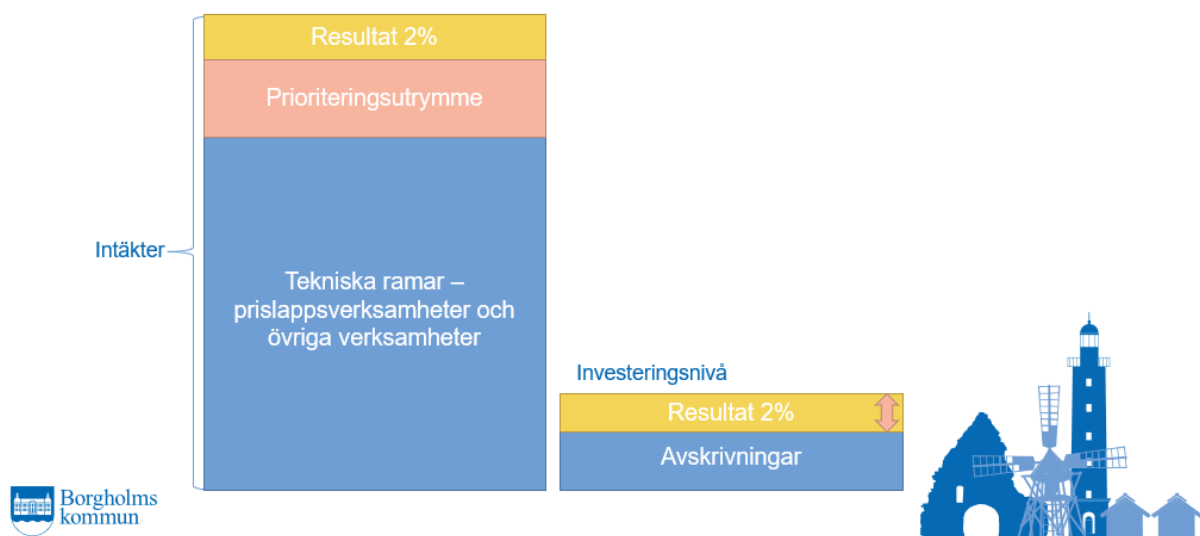
För verksamheterna omsorg om funktionsnedsatta och individ- och familjeomsorg finns det "intäktslappar. De verksamheter som varken har prislapp eller intäktslapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park, kultur, fritids och kulturskola.

De tekniska ramarna är inklusive uppräknings för pris- och löneökning (PKV) för åren 2024-2027. Den PKV som är använd i beräkningarna är något lägre än SKRs rekommendation (3,9 2024). Anledningen till att PKV är lägre än den generella rekommendationen baseras på att efter att ha gjort en egen beräkning av kommunens kommande pensionskostnader (utförd av Skandia) så ökar de något mindre än generellt för landet.

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

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

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



2.4.8 Principer för intern kontroll

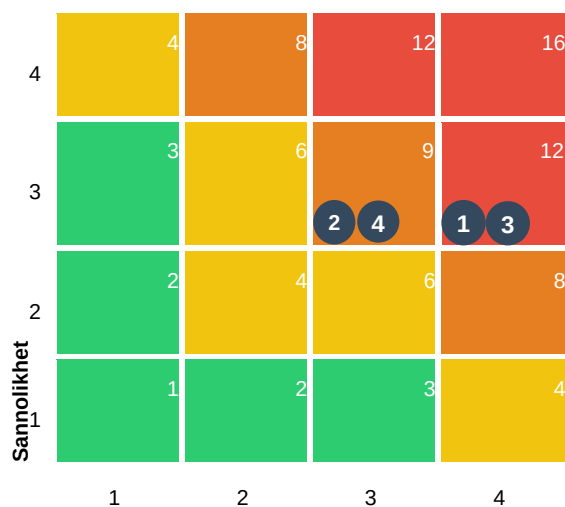
Intern styrning och kontroll är ett stöd för att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Det handlar om att arbete mot uppsatta mål görs på det sätt som är tänkt för att minimera risken att kommunen skadas av oönskade händelser.

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

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

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

Intern styrning och kontroll



Konsekvens

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

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

2.4.9 Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar investeringsram samt godkänner framtagna investeringsprojekt för den kommande femårsperioden. Medel anslagna för investeringar får inte användas till driftkostnader.

En investering är ett inköp av

- en anläggning som har en varaktighet över minst fem år
- en inventarie som har en varaktighet över minst tre år.

Beloppet som krävs för att det ska klassas som en investering är ett prisbasbelopp. Understiger köpet detta belopp kommer den vid bokslutet att belasta driften inom nämnden. Från och med 2014 görs komponentavskrivning på investeringar vilket innebär att investeringen delas upp i olika delar beroende på komponenternas olika livslängd.

2.4.10 Taxor

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

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska det anges mål och riktlinjer och för ekonomin beslutas de finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Utifrån Borgholms kommuns vision har kommunfullmäktige beslutat om övergripande strategiska mål som utgår från "Agenda 2030". Utifrån de strategiska målen beslutar respektive nämnd om måtetal och aktiviteter. I boksluten kommer utvärdering av måluppfyllelsen för respektive mål att ske.

2.5.1 Styrmodell och mål

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

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

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



3 God Hälso och välbefinnande

God hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för alla medborgare. Genom ett väl utvecklat förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar skapar Borgholms kommun förutsättningar för våra medborgare att bidra till såväl sin egen som samhällets utveckling.

Detta gör vi genom att:

- skapa förutsättningar för ett aktivt liv, för alla åldrar, med utbud av kultur, fritid och sport.
- Vi ska ha förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar i ett så tidigt skede som möjligt.
- alla ska känna sig trygga och må bra.
- fortsätta utveckla nära vård för alla.
- våra barn och äldre erbjuds berikande och näringsriktig kost.
- bli bättre på att kommunicera det vi redan är bra på.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Trygghetsmätning	Egen/verksamhetssystem	År	1
Friskindex för hela kommunen	Egen/verksamhetssystem	Tertial	70

4 God utbildning för alla

God utbildning – i förskola, grundskola, gymnasium och högre utbildning samt alla människors lika möjlighet till livslångt lärande - är en förutsättning för att möta människors behov under hela livet. Genom ett brett utbud av utbildningsinsatser stärker Borgholms kommun deltagandet i såväl arbetsliv som samhällsliv och gör det möjligt för var och en av att bidra till ett hållbart samhälle.

Detta gör vi genom att:

- erbjuda likvärdig utbildning med hög kvalitet som välkomnar alla, där alla ges goda förutsättningar efter var och ens förmåga.
- alla anställda ges möjlighet till kvalitativ utveckling och lärande.
- erbjuda ett brett utbud av arbetsmarknadsinsatser och yrkesutbildningar för att öka självför-

sörjningsgraden.

- erbjuda kultur- och biblioteksverksamhet som bidrar till det livslånga lärandet för alla

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Anständiga arbetsvillkor främjar en hållbar ekonomisk tillväxt och är en positiv kraft för hela samhället. Genom att Borgholms kommun skapar goda förutsättningar för innovation och entreprenörskap samt främjar anständiga arbetsvillkor gynnas en hållbar ekonomisk tillväxt som hela inkluderar hela samhället.

Detta gör vi genom att:

- föra en aktiv markpolitik som är tydligt kopplad till etablering av företag och byggande av bostäder.
- erbjuda en tillgänglig, snabb och kundfokuserad service och myndighetsutövning som möter våra företags och medborgares behov.
- fortsatt digitalisering och automatisering såväl internt som externt för utveckling och säkerställande av välfärdstjänster
- vara en tillsitsfull organisation där innovation och mod uppmuntras.
- skapa en inkluderande, attraktiv arbetsplats genom att erbjuda god arbetsmiljö och vara öppna för kreativitet.
- erbjuda önskad tjänstgöringsgrad i våra verksamheter.
- medarbetare erbjuds möjlighet att utvecklas kontinuerligt.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	Kolada	År	50
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	7,9 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Långtidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	År	

12 Hållbar konsumtion och produktion

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar. Genom att kommunen verkar för omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor bidrar vi till att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa.

Detta gör vi genom att:

- ha hållbarhet i fokus för våra verksamheter.
- nyttja våra resurser på ett effektivt och hållbart sätt.
- hantera våra vattenresurser hållbart och miljöfrämjande.
- ha hållbarhet i fokus i våra upphandlingar.
- vara en förebild och verka för att hela kommunen ska vara hållbar.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

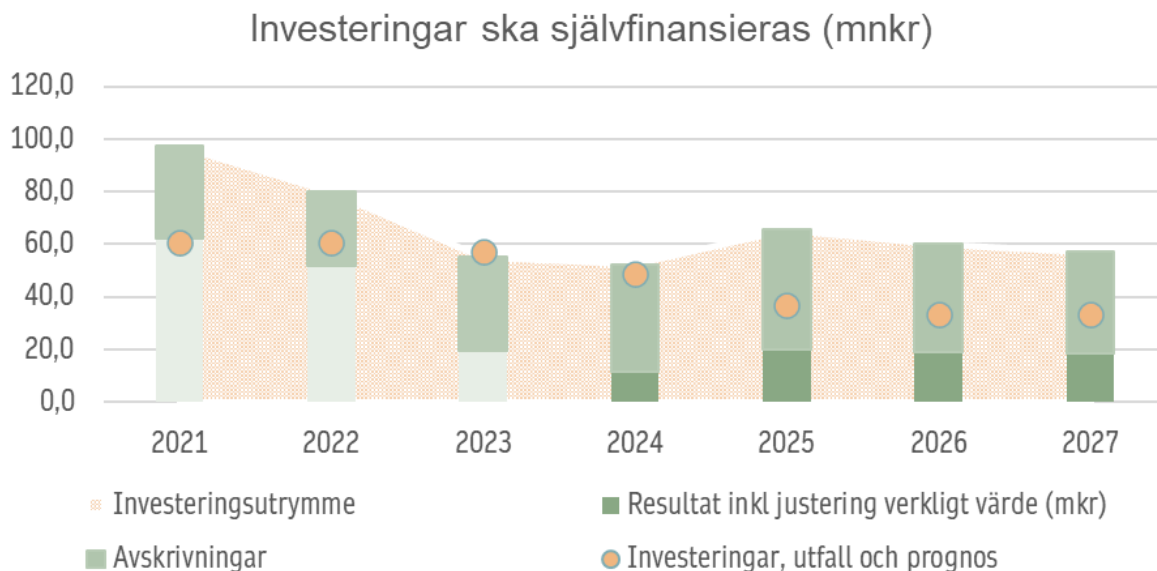
Under året ska bedömning göras om det går att utvärdera målet på årsbasis. Saknas aktiviteter som behövs för att målet ska förbättras/uppnås ska dessa läggas till så snart behovet uppstår.

2.5.2 Finansiella mål

Målnivå	Under mandatperiod	Under planperiod	Beskrivning
Alla investeringar, exklusive strategiska och taxefinansierade, ska för perioden i vara självfinansierade.	●	●	Resultat och avskrivningar ger ett utrymme för investeringar som är högre än investeringsvolymen över mandatperiod och planperiod.
Årens resultat i förhållande till skatter och bidrag ska vara minst 2 %	●	●	Budgeterat resultat som andel av skatter och bidrag ska vara minst 2 % under plan- och mandatperioden.
Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska öka	●	●	Soliditeten ska årligen öka för att stärka kommunens ekonomi.

Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Alla investeringar ska i grund självfinansieras, dock kan kommunen lånefinansiera strategiska investeringar. Med strategiska investeringar avses investeringar som överstiger 30 mkr och har en genomsnittlig avskrivningstid på minst 25 år.



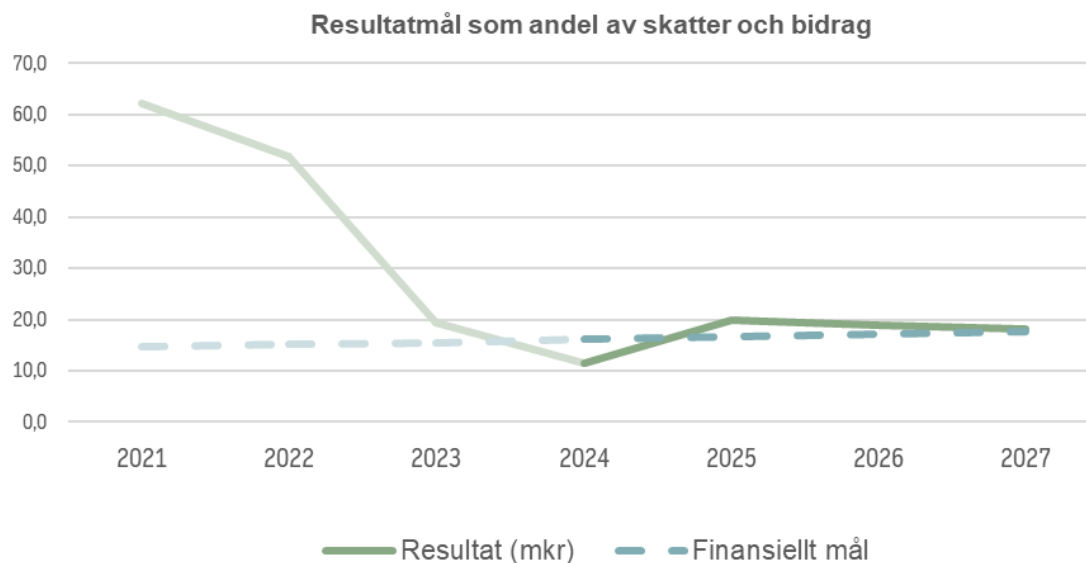
Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på budgeterad nivå för åren 2024-2027. Åkerboskolan och Byxelkroks hamn kategoriserades som strategiska investeringar och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymme för investeringar över mandatperioden- och planperioden är 229 respektive 236 mkr och den totala redovisade och planerade investeringsvolymen är 226 respektive 152 mkr. Målet prognostiseras därmed som uppnått under mandat- och planperioden.

Ett resultat som är minst 2 % av skatter och bidrag

Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till den prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den gröna linjen är budgeterat resultat för 2024 samt plan för 2025-2027.

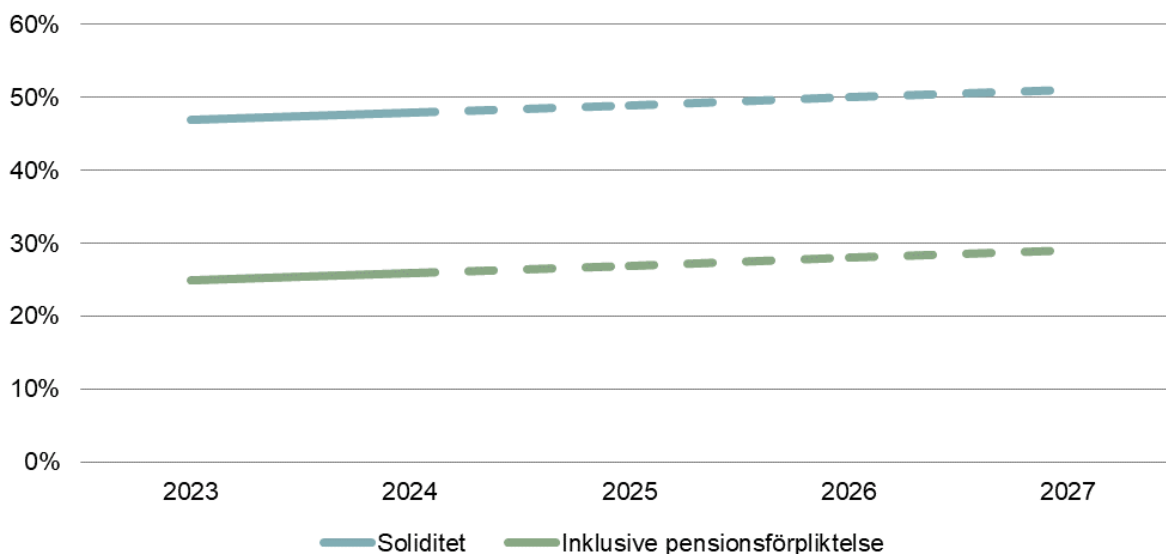
Målet uppnås under mandatperioden då resultatet är 2,1 procent under mandatperioden (2023-2026) och 2,0 procent under planperioden (2024-2027).



Soliditeten ska öka

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

Målet uppnås om soliditeten ökar under mandat- och planperioden.



2.5.3 Prioriteringar

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

Prioriteringar 2024-2027	2024	2025	2026	2027
Nämnder/avdelningar				
Kommunfullmäktige	0	0	0	0
Revision	100	0	0	0
Valnämnd	0	-353	0	-353
Kommunstyrelse	5 650	3 950	3 950	3 950
Miljö- och byggnadsnämnd	484	467	483	499
Utbildningsnämnd	36 120	35 960	35 830	36 720
Socialnämnd	6 182	11 475	11 475	6 475
Finans	1 000	1 000	0	0
Totala prioriteringar	49 536	52 499	51 738	47 291

2.5.4 Ramförändringar

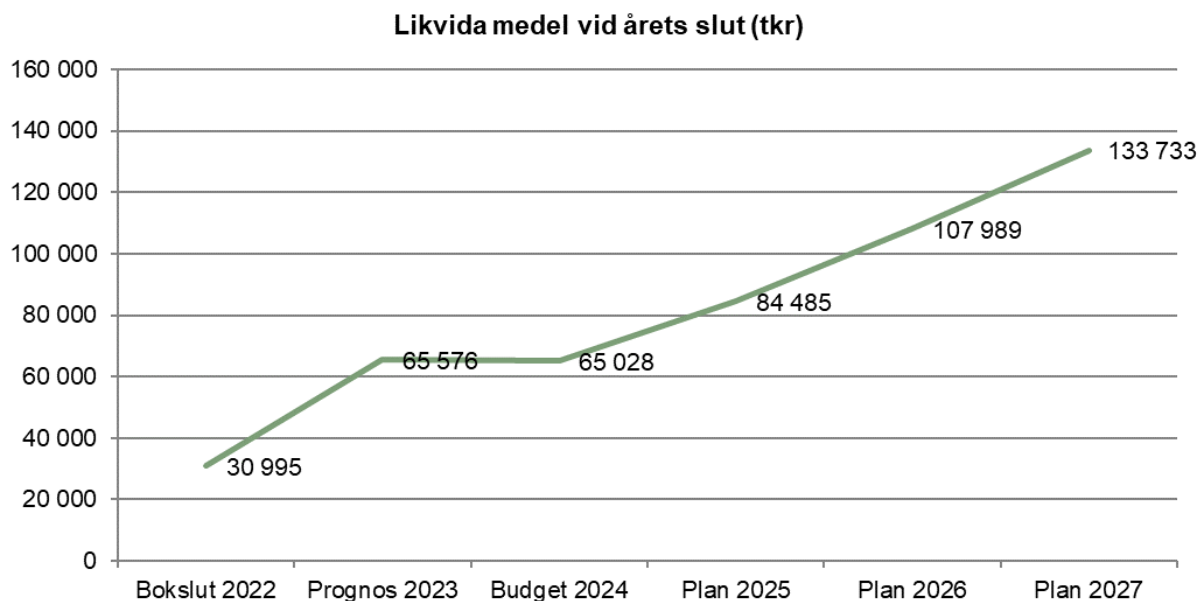
Nämnder/avdelningar	Budget 2023	Teknisk ram 2024	Prioriteringar	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	892	895	0	895	895	895	895
Revision	924	894	100	994	893	893	893
Valnämnd	0	354	0	354	0	353	0
Kommunstyrelse	174 142	170 329	5 650	175 979	174 888	176 971	179 914
Miljö- och byggnadsnämnd	8 831	8 515	484	8 999	9 081	9 351	9 616
Utbildningsnämnd	200 996	181 537	36 120	217 657	215 724	216 631	217 978
Socialnämnd	349 671	381 003	6 182	387 185	405 493	428 210	444 928
Totalt	735 456	743 526	48 536	792 062	806 974	833 305	854 225

2.5.5 Likviditet

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

Att en kommun redovisar ett positivt resultat är inte sammankopplat till det likviditetsutrymme som kommunen har. Exempelvis bokas intäkter för bidrag upp i resultatet där intäkten uppstår för att den ska matcha kostnaden, men i praktiken kan det dröja innan pengarna betalas ut till kommunen. Ett annat exempel är att en hög investeringstakt påverkar likviditeten då kommunen betalar leverantörerna för utfört arbete i den period som arbetet utförs medan kostnaden fördelas på ett antal år, vilket är korrekt för typen av investering. Under 2023 finns upplåning av medel för att delvis finansiera investeringen av Åkerboskolan.

Nedan redovisas likviditetens utveckling baserat på den budget och årsprognos som presenteras i dokumentet. Under 2022-2023 är redovisad och prognostiserad investeringsnivå högre än kommande år, vilket medför att likviditeten minskar 2023. Lånet bidrar till den ökning som syns mellan 2022 och 2023. I budget 2024 respektive plan för 2025-2027 stärks likviditeten i och med lägre investeringsnivåer.



2.5.6 Borgensåtagande

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

Borgensåtagandet omfattar:

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

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

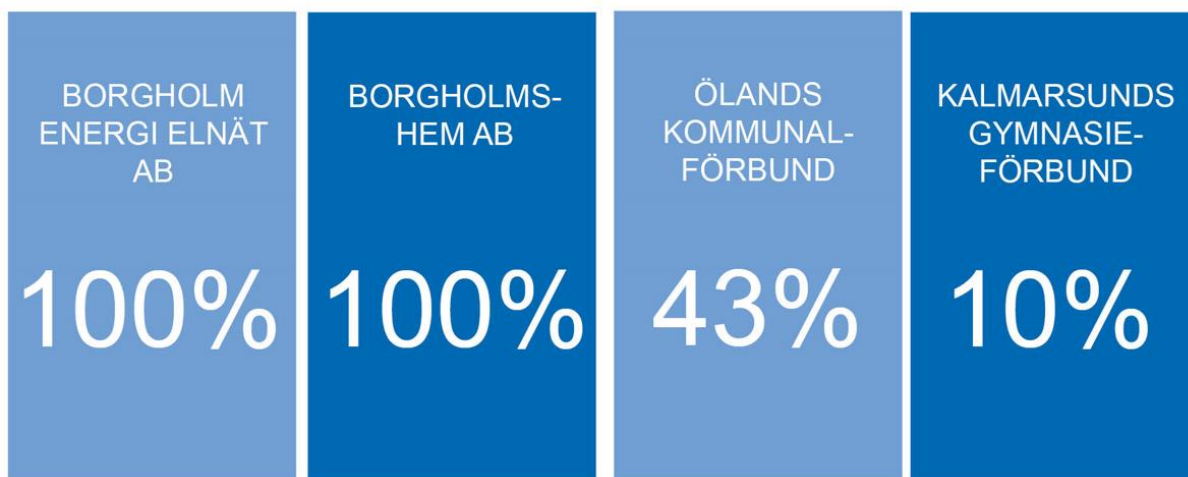
Kommunens beviljade borgensutrymme till Borgholmshem AB uppgår till 75 mkr varav 15 mkr är utnyttjas (2023-04-30).

2.5.7 Kommunkoncern

Enligt den kommunala redovisningslagen ska delårsbokslut och bokslut innefatta en sammanställd redovisning som omfattar kommunal verksamhet som bedrivs genom annan juridisk person. Den sammanställda redovisningen omfattar kommunen samt de företag som kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. Med denna definition betraktas *Borgholms kommun*, *Borgholm Energi Elnät AB*, *Borgholmshem AB*, *Ölands Kommunalförbund* och *Kalmarsunds Gymnasieförbund* som redovisningsenheter i den sammanställda redovisningen för Borgholms kommun koncern. En sammanställd redovisning kommer att presenteras i delårsbokslutet per den sista augusti samt i årsbokslut.

Bilden nedan visar Borgholms kommunkoncern och dess ägande.

BORGHOLMS KOMMUNKONCERN



2.6 Balanskrav

God ekonomisk hushållning definieras i kommunallagen som att resultaträkningens intäkter ska överstiga dess kostnader, det så kallade balanskravet. SKR anser att god ekonomisk hushållning är att ha ett resultat som är minst 2 procent av skatt- och bidragsintäkter. Borgholms kommun klarar kommunallagens krav på balans i ekonomin då resultatet uppgår till två procent både under mandat- och planperioden. Siffrorna baseras på bokslut 2022, prognos 2023 samt budget 2024 samt plan 2025-2027.

Avstämning mot balanskravet (mkr)

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

2.7 Väsentliga personalförhållanden

Borgholms kommun har en förhållandevis hög sjukfrånvaro. Hela kommunen och bolaget arbetar med så kallade friskfaktorer för hälsosamma arbetsplatser. Friskfaktorerna mäts regelbundet genom så kallad pulsmätning, vilket skapar bra förutsättning för en god dialog om arbetsmiljön.

Ett aktivt arbete med friskvård pågår även bland annat genom hälsoprofiler, hälsoinspiratörer, stresskurser och personalklubben.

Att vara en attraktiv arbetsgivare med en god personalpolitik är viktigt för framtiden. Särskilt med tanke på att cirka 33 procent av kommunens medarbetare når pensionsåldern inom de närmaste tio åren. Med en allt starkare konkurrens om kompetensen är det viktigt för kommunen att både kunna behålla och rekrytera medarbetare. Ett aktivt arbete med den framtida

kompetensförsörjningen har påbörjats.

Senaste medarbetarundersökningen visar på att 89 % anser att Borgholm kommun är en bra arbetsplats.

Fortsatta satsningar kommer att ske på bland annat ledarutveckling, medarbetarskapsutveckling och arbetsmiljöarbete, så att hela organisationen genomsyras av en god personalpolitik och på så sätt kommer att vara en attraktiv arbetsgivare.

2.8 Förväntad utveckling

Nedan presenterar förvaltningscheferna förväntat utveckling utifrån de beslutade KF-målen:

Kommunstyrelsen ansvarar för lednings-, stöd-, utvecklings- och samordningsfunktioner för kommunen som helhet men även för teknisk service, kultur- och fritid, näringsliv, strategisk planering med fokus på hållbar utveckling enligt de globala målen för Agenda 2030. De mål som vi valt att fokusera på är "god hälsa och välbefinnande", "god utbildning för alla" och "anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt". Dessa omsluter i vår vidare tolkning det mesta vi gör och ger oss samtidigt reella utmaningar om vi kombinerar dem med väl övervägda aktiviteter. Vi måste fortsätta utveckla målstyrningen genom att förenkla och förtydliga vad målen betyder för vår kommun så att alla nivåer i organisationen känner att de kan bidra till och arbeta för att nå dem.

"God hälsa och välbefinnande"

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

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

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

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

Den nationella satsningen på *"God och nära vård"* innebär en stor omställning för äldreomsorgen med tätare samarbete mellan kommunens hemsjukvård och regionens primärvård med syfte att underlätta alla vård- och omsorgskontakter med omsorgstagaren. Digitali-

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

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

"God utbildning för alla"

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

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

Vad är då våra utmaningar den närmsta tiden? Barn och elevfrånvaron har sammantaget varit mycket hög under perioder på grund av Pandemin. Även om uppgifter skickats hem att arbeta med så vet vi att skola på plats är avgörande för våra elever. Vi ser att det blivit svårare för de elever med extra behov, medan de som redan har mycket goda resultat klarar sig bättre i denna situation.

För att hämta igen och ta hand om dessa negativa effekter behövs insatser. En nogsam analys har gjorts på enheterna med rektor som ansvarig vilket aggregerats till Skolchef och nämnd. Prioriteringar behövs för våra barn och elever men också för att våra lärare och rektorer ska känna glädje och energi att göra sitt yttersta. Så medskicket är att vi satsar de resurser som behövs och inte gör fler effektiviseringar i det läge vi befinner oss nu. Att vi använder resurser till undervisningen i så stor grad som möjligt utifrån det kvalitetsarbetet visar på som behov. Då kan vi stärka upp och i skolorna i första hand men även i förskolorna då vi vet att tidiga insatser är verkningsfulla.

Ovan är definitivt vår största utmaning de kommande åren, förutom de vanliga utmaningar som funnits sen tidigare i svensk förskola och skola.

"Arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt"

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

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

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

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

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

"Hållbar konsumtion och produktion"

Miljö- och byggnadsnämnden svarar för myndighetsutövningen enligt Miljöbalken, Plan- och bygglagen (PBL), Livsmedelslagen, Smittskyddslagen, Alkohollagen samt övrig lagstiftning som styr nämndens tillsynsverksamhet inom miljö- och byggområdet. De mål som vi valt att fokusera på är "hållbar konsumtion och produktion" och "anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt".

Det ska vara lätt att göra rätt i Borgholm! Bra service är ett ledord i tillsynsarbetet. Informationen på hemsidan ska vara tydlig och genom rådgivning ska vi hjälpa medborgare att göra rätt. Genom en strukturerad tillsyn ska det också bli konsekvenser för om lagstiftningen inte följs. Arbete pågår med digitalisering och olika processer för att effektivisera och rättssäkra verksamheterna samt ge bättre stöd för medborgare. Detta ska leda till kortare handläggningstider och en förbättrad service för medborgare.

Det finns ett behov av att utöka tillsynsarbete inom PBL. Idag sker tillsyn vid anmälan men kravet finns att tillsynsarbete ska ske på nämndens eget initiativ enligt upprättad tillsynsplan. Målet med miljö- och byggnadsnämndens tillsyn enligt Plan- och bygglagen är att se till att den byggda miljön uppfyller samhällets krav samt se till att byggnadsverk, tomter och allmänna platser underhålls och sköts så att värden bevaras. Det handlar också om att säkerställa att olägenheter och olycksrisker inte uppkommer samt att säkerställa så byggnadsverk som uppförs och ändras har de tillstånd som krävs så att samhällets lagar och regler följs.

Miljö- och byggnadsnämnden ger även tillstånd till och utför tillsyn över enskilda avlopp i Borgholms kommun. Ett arbete för att se till att gamla och bristfälliga avlopp åtgärdas så att de klarar dagens krav på rening behöver utökas. Syftet med detta är att minska och förebygga problem med övergödning samt spridning av smittförande ämnen till enskilda brunnar och andra dricksvattenresurser. Arbete med att ta fram självfinansieringsgrad pågår i samtliga verksamheter.

2.9 Att-satser

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

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

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

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

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

a t t delegera till kommunstyrelsen att prioritera inom de godkända investeringsprojekten.

a t t delegera till kommunstyrelsen att göra eventuella ombudgeteringar av drift- och investeringsmedel från 2023 till år 2024.

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

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

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

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

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

a t t nivå för att räknas som investering ska uppgå till 1 prisbasbelopp

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



3 Kommunens räkenskaper

3.1 Driftbudget

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

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunfullmäktige	614	932	895	895	895	895
Revision	769	924	994	893	893	893
Valnämnd	339	0	354	0	353	0
Kommunstyrelse	165 887	173 342	175 979	174 888	176 971	179 914
Miljö- och byggnadsnämnd	10 692	9 151	8 999	9 081	9 351	9 616
Utbildningsnämnd	193 744	204 196	217 657	215 724	216 631	217 978
Socialnämnd	332 070	343 271	387 185	405 493	428 210	444 928
Totalt nämnder	704 113	731 816	791 963	806 974	833 305	854 225
Justering för externredovisning	0	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens kostnader	704 113	731 816	791 963	806 974	833 305	854 225
Finans	-756 016	-767 079	-803 581	-825 219	-852 070	-874 183
Resultat	-51 903	-35 263	-11 519	-18 245	-18 765	-19 958

3.2 Resultatbudget

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	170 150	138 495	192 787	197 480	205 671	212 961
Verksamhetens kostnader	-852 184	-836 403	-944 539	-965 013	-999 492	-1 027 024
Avskrivningar	-42 206	-40 288	-41 353	-42 128	-41 583	-42 685
Verksamhetens nettokostnader	-724 240	-738 196	-793 105	-809 661	-835 404	-856 748
Skatteintäkter	507 017	519 060	541 682	563 924	585 311	604 640
Generella statsbidrag och utjämn- ing	262 145	260 048	268 943	269 982	274 859	278 066
Verksamhetens resultat	44 922	40 912	17 519	24 245	24 765	25 958
Finansiella intäkter	11 676	513	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-4 695	-6 162	-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
Resultat efter finansiella poster	51 903	35 263	11 619	18 245	18 765	19 958
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	51 903	35 263	11 519	18 245	18 765	19 958

3.3 Balansbudget

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	637 294	672 720	679 947	674 419	665 986	656 451
Maskiner och inventarier	23 681	23 681	23 681	23 681	23 681	23 681
Finansiella anläggningstillgångar	15 679	26 728	27 796	27 796	27 796	27 796
Summa anläggningstillgångar	676 654	723 129	731 424	725 896	717 463	707 928
Omsättningstillgångar						
Förråd	0	0	0	0	0	0
Fordringar	172 778	120 844	123 958	126 956	129 749	132 603
Kassa och bank	30 995	65 576	65 028	84 485	107 989	133 733
Summa omsättningstillgångar	203 773	186 420	188 986	211 441	237 738	266 336
SUMMA TILLGÅNGAR	880 427	909 549	920 410	937 337	955 201	974 264
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Eget kapital						
Ingående eget kapital	-357 365	-409 269	-444 532	-456 151	-474 396	-493 161
Periodens/årets resultat	-51 903	-35 263	-11 519	-18 245	-18 765	-19 958
Summa eget kapital	-409 269	-444 532	-456 051	-474 396	-493 161	-513 119
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	-19 945	-20 499	-21 022	-20 191	-22 262	-21 632
Andra avsättningar	0	0	0	0	0	0
Summa avsättningar	-19 945	-20 499	-21 022	-20 191	-22 262	-21 632
Skulder						
Långfristiga skulder	-268 833	-308 833	-304 933	-301 033	-297 133	-293 233
Kortfristiga skulder	-182 380	-129 902	-132 521	-135 934	-136 862	-140 497
Summa skulder	-451 213	-438 735	-437 454	-436 967	-433 995	-433 730
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-880 427	-903 766	-914 527	-931 554	-949 418	-968 481

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



3.4 Kassaflödesanalys

	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat	51 903	35 263	11 519	18 245	18 765	19 958
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	42 206	42 099	41 353	42 128	41 583	42 685
Försäljning	0	0	0	0	0	0
Avsättning till pensioner	731	1 137	1 162	1 188	1 214	1 240
Upplösning av bidrag till infrastruktur	-343	-339	-332	-332	-332	-332
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	-970	-1 117	-1 142	-1 167	-1 192	-1 219
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	0	2 040	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	-38 826	41 218	-2 734	-2 998	-2 793	-2 854
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	42 506	-42 143	3 085	2 628	3 039	3 039
Medel från den löpande verksamheten	97 207	78 158	52 911	59 693	60 283	62 518
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-133 057	-77 842	-48 850	-36 600	-33 150	-33 150
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-1 068	-1 068	-1 068	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	672	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	-133 453	-78 910	-49 918	-36 600	-33 150	-33 150
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Nyupptagna lån	0	40 000	0	0	0	0
Ökning av skulder för finansiell leasing	1 026	-767	259	265	271	276
Amortering av skuld	0	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900	-3 900
Ökning av övrig skuld	7 202					
Medel från finansieringsverksamheten	8 228	35 333	-3 641	-3 635	-3 629	-3 624
PERIODENS KASSAFLÖDE	-28 018	34 581	-548	19 457	23 504	25 744
Likvida medel vid årets början	59 013	30 995	65 576	65 028	84 485	107 989
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	30 995	65 576	64 928	84 485	107 989	133 733

3.5 Investeringsbudget

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

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

Inför 2024 är investeringsgränsen ett prisbasbelopp.

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

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





Justering av investeringsbudget

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att minska investeringsnivån i budgeten 2024 till 37 miljoner.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen beslutade 2024-08-27 att ge i uppdrag att upprätta en nyinvesteringsbudget för 2024 med en justerad investeringsnivå.

Beslutsunderlag

- Reviderad investeringsbudget 2024, daterad 2024-10-02
- Tjänsteskrivelse - Reviderad investeringsnivå, daterad 2024-10-02

Konsekvensanalys

Utifrån prognosen i delårsbokslutet på +4 mkr tillsammans med prognosticerad nivå på avskrivningar på 40 mkr under 2024 skapas det ett utrymme för självfinansiering av investeringar på 44 mkr. Förslaget med en investeringsnivå på 37 mkr möjliggör en självfinansiering fullt ut.

De investeringar som inte genomförs under 2024 flyttas fram i investeringsplanen kommande år.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Fastighetsavdelningen

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Reviderad investeringsnivå Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

att anta reviderad investeringsbudget 2024.

Ärendebeskrivning

Kommunstyrelsen beslutade 2024-08-27 att ge i uppdrag att upprätta en ny investeringsbudget för 2024 med en justerad investeringsnivå.

Beslutsunderlag

Reviderad investeringsbudget 2024

Konsekvensanalys

Utifrån prognosen i delårsbokslutet på +4 mkr tillsammans med prognosticerad nivå på avskrivningar på 40 mkr under 2024 skapas det ett utrymme för självfinansiering av investeringar på 44 mkr. Förslaget med en investeringsnivå på 37 mkr möjliggör en självfinansiering fullt ut.

De investeringar som inte genomförs under 2024 flyttas fram i investeringsplanen kommande år.

Konsekvensmatris	Internt perspektiv				Samhällsperspektiv			
	Ekonomi (negativ eller positiv budget-påverkan)	Personal (se Personal-policy)	Jämställdhet (se Jämställdhets- och mångfaldspolicy)	Barn (se rutin för barn-konsekvens-analys)	Globalt mål 3 God hälsa och välbefinnande	Globalt mål 4 God utbildning för alla	Globalt mål 8 Anständiga arbetsvillkor & ekonomisk tillväxt	Globalt mål 12 Hållbar konsumtion och produktion
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 skrивelsen.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Fastighetsavdelningen

Linda Kjellin
Ekonomichef

Investeringsbudget

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 21,5 mkr.
Årsprognosen uppgår till 37,0 mkr.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 48,9 mkr till 50,4 mkr.

- § 105 Tilläggsbudget Gärdslösa skola inventarier 0,55 mkr
- § 82 Överföring investeringsmedel 2023 till 2024 0,99 mkr

Investeringsbudget (tkr),

Kommunen				
Färdigställda investeringar	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Kultur och fritid	898	878	20	877
Borgholms sporthall	300	300	0	300
Konstgräsplan	0	48	-48	48
Löttorps sporthall belysning	300	300	0	300
Löttorp sporthall målning	118	118	0	118
Runsten sporthall passersystem	60	50	10	50
Rälla sporthall passersystem	60	27	33	27
Viktoriaskolan sporthall passersystem	60	34	26	34
Pedagogisk verksamhet	1 125	952	173	950
Diamanten matta	200	129	71	129
Gärdslösa fsk styr	60	51	9	51
Köpingskola hiss	340	343	-3	343
Köping skola värme	70	73	-3	73
Rälla kök	80	69	11	69
Rödhamnen fsk styr regler	45	33	12	33
Skogsbyrnet fsk styr regler	60	55	5	55
Skogsbyrnet kök	60	55	5	55
Solvändan golv	150	84	66	84
Viktoriaskolan hiss	60	59	1	59
Vård omsorg	0	50	-50	50
Muraregatan - LSS	0	-12	12	-12
Åkerbohemmet växthus	0	62	-62	62
Näringsliv och bostäder	75	100	-25	100
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	60
Ekbacka - polisgarage	0	11	-11	11
Ekbacka - ambulans	0	29	-29	29
Gemensamma verksamheter	0	0	0	0
S:a färdigställda investeringar	2 098	1 979	118	1 977

Investeringsbudget (tkr),

Pågående projekt	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos
Infrastruktur, skydd	5 130	2 075	3 055	4 861
Belägningsarbeten	2 780	1 445	1 335	2 780
Gata och park	500	0	500	150
Laddinfrastruktur	0	81	-81	81
Gatubelysning	1 350	302	1 048	1 350
Utveckling GC-vägar	500	246	254	500
Kultur och fritid	2 070	692	1 378	1 856
Allaktivitet Mejeriviken	100	77	23	100
Borgholm sporthall målning	200	0	200	0
Fritidsanläggningar	100	0	100	100
Gärdslösa sporthall passersystem	60	2	58	55
Kallbadhuset målning	250	0	250	50
Kultur och fritid reinvestering	25	0	25	25
Köping skolan sporthall passersystem	60	2	58	55
Löttorp sporthall tak	100	0	100	0
Löttorps sporthall målning	0	0	0	300
Löttorp sporthall passersystem	100	2	98	85
Multiarena Föra	300	0	300	300
Rälla sporthall styr regler	60	71	-11	71
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	494	319	175	494
Åkerboskolan - konst	221	220	1	221
Pedagogisk verksamhet	9 187	3 070	6 117	8 964
Gärdslösa skola inventarier	550	363	187	550
Gärdslösa skola - ombygg	2 500	996	1 504	2 500
Gärdslösa skola tak	700	2	698	780
Gärdslösa ventilation	700	350	350	575
Pedagogisk verksamhet reinvestering	2 955	0	2 955	1 000
Rälla skola fuktskador	1 000	545	455	750
Rälla skola stängsel	0	77	-77	77
Slottsskolan	282	0	282	282
Utbildning verksamhetsinvestering	400	348	52	400
Åkerboskolan	0	389	-389	1 950
Åkerboskolan laddstolpar	100	0	100	100
Vård omsorg	21 125	9 047	12 078	11 579
Ekbacka 12 fasadmålning	175	0	175	175
Ekbacka dagvatten	950	292	658	950
Ekbacka garage Strömgården	400	88	312	400
Ekbacka kulvert tak	550	0	550	75
Ekbacka skyltning parkering	100	99	1	100

Kommunfullmäktige

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

Delårsbokslut

Borgholms kommun

Investeringsbudget (tkr),

Eckbacka underhållsplan	450	430	20	450
LSS-boende inventarier	600	0	600	600
Reinvestering Vård och omsorg	9 575	0	9 575	300
Socialförvaltningen verksamhetsinvesteringar	500	563	-63	563
Åkerbohemmet belysning	475	460	15	470
Åkerbohemmet fasad	300	183	117	220
Åkerbohemmet markanläggning	300	0	300	100
Åkerbohemmet tvätt & tork	250	7	243	250
Äldreboende inventarier	6 500	6 926	-426	6 926
Särskilt riktade insatser	50	0	50	50
Arbetscenter fönster	50	0	50	50
Näringsliv och bostäder	7 960	3 550	4 410	5 985
Affärsverksamhet	1 835	0	1 835	0
Borgholms hamn hammarband	400	400	0	473
Båtbottentvätt	2 890	2 944	-54	2 950
Eckbacka - polisförråd	200	4	196	200
Folkets Hus	1 500	0	1 500	1 200
Folkets Hus - lägenheten	200	11	189	200
Hamnar	25	0	25	52
HSB Underhållsplan	250	138	112	250
Kungsgården inre underhåll	600	0	600	600
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60
Gemensamma verksamheter	2 775	1 093	1 682	1 692
Eckbacka hus 2 plan 2 (IT)	0	40	-40	40
Gemensamma verksamheter reinvestering	1 100	0	1 100	0
IT infrastruktur	112	112	0	112
IT-lagring	688	150	538	688
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	300
Reservkraft	400	417	-17	417
Överläkarvillan rep tak	90	0	90	50
Överläkarvillan vattenskada	85	74	11	85
S:a pågående investeringar	48 297	19 526	28 771	34 987
S:a investeringar exkl finansiell leasing och gåvor	50 395	21 506	28 889	36 964



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Julgåva till personalen 2024 Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

- att ge ett presentkort på 300 kr kronor till samtliga medarbetare.
- att medel för ändamålet tas inom kommunstyrelsen budgetram (1010/1300).
- att uppmana Borgholm Energi AB att ta motsvarande beslut.
- att uppmana Borgholmskem AB att ta motsvarande beslut.

Ärendebeskrivning

Efter ett politiskt initiativ beslutade kommunstyrelsen första gången 2020-03-24 § 41 att dela ut presentkort till tillsvidareanställda, vikarier med vikariat på över tre månader samt timanställda med minst 40 % tjänstgöring per månad som gällde hos valfri näringsidkare i Borgholms kommun, sedan dess har presentkort delats ut årligen. Detta initiativ uppskattades av såväl näringsidkare som anställda.

Kommunstyrelsen föreslår att besluta om att en julgåva ges till samtliga medarbetare 2024 i form av ett presentkort på 300 kronor. Presentkortet ska gälla hos valfri näringsidkare i kommunen.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2024-10-22

Bedömning

Medel för ändamålet finns ej upptaget i budgeten men bedömningen är att det ryms inom kommunstyrelsens budgetram. Beslutet kommer dock medföra att överskottet minskas motsvarande det totala antalet nyttjade presentkort.

Beslutet skickas till

Ekonomiavdelningen
Borgholm Energi AB
Borgholmskem AB
Förvaltningssekreterare

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare



Verksamhetsplan för kommunstyrelsen med budget 2025, samt plan 2026-2028

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att fastställa kommunstyrelsens verksamhetsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028.

Ärendebeskrivning

Årsplan med budget 2025 och plan 2026-2028 beslutades av kommunfullmäktige i 2024-06-17 § 108. Enligt beslutad styrmodell ska sedan respektive nämnd ta fram en verksamhetsplan som ska innehålla internbudget, verksamhetsinvesteringar och intern kontroll.

Av verksamhetsplanen framgår:

- att budgetramen 176 693 000 kronor som fördelats ut per kommunstyrelsens verksamheter, internbudget.
- nämndens (kommunstyrelsens) mål, nyckeltal, målvärde samt aktiviteter.
- intern styrning och kontroll.

Beslutsunderlag

- Verksamhetsplan KS med budget 2025 samt plan 2026-2028. Daterad 2024-10-07

Dagens sammanträde

Arbetsutskottet uttalar önskemål om ytterligare bearbetning av avsnittet 1.7 "kommunstyrelsens tankar om framtiden" och föreslår att kommunstyrelsen antar den justerade versionen.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomichef
- Kommunikatörer

Årsplan med budget 2025 samt plan 2026-2028

2025

KSAU: 2024-10-15



Innehållsförteckning

1	Kommunens verksamheter.....	3
1.1	Kommunstyrelsen i korthet.....	3
1.2	Kommunstyrelsens förändringar mellan åren	3
1.3	Verksamhet.....	4
1.4	Budget per ansvar.....	5
1.5	Verksamhetsinvesteringar.....	6
1.6	Styrmodell	6
1.7	Kommunstyrelsens tankar om framtiden.....	10
1.8	Intern styrning och kontroll	11

1 Kommunens verksamheter

1.1 Kommunstyrelsen i korthet

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

Budgetram 2024	176 117 tkr
Budgetram 2025	176 693 tkr
Ordförande	Ilko Corkovic
Förvaltningschef	Jens Odevall

1.2 Kommunstyrelsens förändringar mellan åren

Prioriteringar inom kommunstyrelsen: Inför budget 2025 prioriterades 962 tkr jämfört med teknisk ram.

IT-kostnaderna ökar inför kommande år i och med högre kostnader för licenser, prioriteringen har fördelats ut till berörda verksamheter utifrån antal användare.

Kommunledning och politik

- Satsning på sommarlovskort, fritidskort, enhetstaxa, vägbidrag och vuxenutbildning prioriteras även under 2025.
- Prioritering "oförutsett" är oförändrad och även 2025 prioriteras 900 tkr.
- Effektivisering avseende ungdomssamordnare och arkiv.
- Minskade kostnader för ekonomisystem i och med ny upphandling.

Stödfunktioner

- Prioritering av friskvårdsbidrag till alla anställda prioriteras även inför 2025.
- Kompetensförsörjning med fokus på att sänka sjukfrånvaron.

Tillväxt

- Kultur- och fritidspolitiskt program och investeringsbidrag fortsätter från föregående år.
- Ökade intäkter för arrenden, hamnar och tomträttsavgifter.

Teknisk verksamhet

- Prioriteringar avseende förstärkning inom gata och park samt gång- och cykelvägar fortsätter från föregående år.
- Sammanslagning av funktionerna gata/park och hamnar för bättre resursutnyttjande.
- Prioritering för tomställda lokaler avseende Soldalen, Skogsbrynet och Björkviken.

	2025	2026	2027	2028
Utökad budget för vägbidrag	200	200	200	200
Underhåll cykelvägar	500	500	500	500
KoF Investeringsbidrag	200	200	200	200
KoF Kultur- och fritidspolitiskt program	100	100	100	100
(rev) Köp av vuxenutbildning	400	400	400	400
Sommarkortet/1 zon	350	350	350	350
Friskvårdsbidrag	900	900	900	900
(rev) Effektivisering	0	0	0	0
Oförutsett	900	900	900	900
Arrende, hamnar, tomträttsavgifter	-1 200	-1 200	-1 200	-1200
(Ny) Ungdomssamordnare	-300	-300	-300	-300
(Ny) Arkiv	-300	-300	-300	-300
(Ny) Gata, park och hamnar	-700	-700	-700	-700
(Ny) Ekonomisystem	-500	-500	-500	-500
(Ny) Ökade prioriterade IT kostnader	257	221		
(Ny) Soldalen drift tom lokal	350	350		
(Ny) Skogsbrynet drift tom lokal	375	375		
(Ny) Björkviken drift tom lokal	130	130		
(Ny) Hyra LSS boende		500	500	500
(Ny) Försäljning av bostadsrätter	-700	-700		
Totalt	962	1 426	1 050	1050

1.3 Verksamhet

1.3.1 Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltning

Kommunledningsförvaltningen omfattar verksamheterna kommunledning och utgörs av fyra avdelningar; HR-, ekonomi-, tillväxt- och teknisk avdelning.

Borgholms slott

Borgholms Slott idag är ruinen av det barockpalats som Karl X Gustav byggde vid mitten av 1600-talet. I dag är Borgholms Slott ett av regionens största turistmål som förvaltas av Statens Fastighetsverk. Borgholms kommun ansvarar för verksamheten på slottet.

1.4 Budget per ansvar

	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
1 Kommunstyrelse	176 117	176 693	179 719	182 833	189 625
1010 Kommunstyrelse	88 607	88 321	88 582	89 592	91 688
1100 Kommunledning	6 768	6 486	7 050	7 231	7 481
1102 Kommunikation servicecent	4 620	4 619	4 647	4 775	4 910
1110 Ekonomiavdelning	9 410	9 103	8 942	9 507	9 779
1120 HR-avdelning	10 990	11 757	14 264	14 625	14 995
1201 Tillväxtavdelning	514	-119	43	200	359
1202 Kultur och näringsliv	10 514	10 218	10 475	10 647	10 739
1203 Miljöprojekt	946	1 016	979	1 004	1 029
1204 Plan	1 497	1 504	1 558	1 754	1 664
1300 Teknisk avdelning	1 287	1 300	1 347	1 393	1 439
1310 Fastigheter	6 480	7 205	6 405	6 535	6 750
1311 Fastighetsfunktion	8 911	9 386	9 614	9 699	9 879
1320 Gata och park	21 575	22 178	22 098	22 165	22 369
1330 Hamnar	4 048	3 521	3 514	3 508	6 344
1340 Kostverksamhet	-20				
1350 Lokalvård	-30				
1351 Transport					
1352 Omlastning		200	200	200	200

1.5 Verksamhetsinvesteringar

1.6 Styrmodell

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

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

Ett arbete har pågått med att besluta nya mål som utgår i från Agenda 2030. Kommunfullmäktigemål kompletteras med mätetal och aktiviteter. Respektive nämnd följer upp och redovisar hur de arbetar för att uppfylla av kommunfullmäktige uppsatta mål. I de mätetal där målvärdet utgår ifrån föregående års utfall, saknas målvärde för budgetåret, då senaste mätningen inte är utförd när årsplan med budget beslutas.



1.6.13 God Hälsa och välbefinnande

God hälsa och välbefinnande är en grundläggande förutsättning för alla medborgare. Genom ett väl utvecklat förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar skapar Borgholms kommun förutsättningar för våra medborgare att bidra till såväl sin egen som samhällets utveckling.

Detta gör vi genom att:

- skapa förutsättningar för ett aktivt liv, för alla åldrar, med utbud av kultur, fritid och sport.
- Vi ska ha förebyggande och främjande hälsoarbete för alla åldrar i ett så tidigt skede som möjligt.
- alla ska känna sig trygga och må bra.
- fortsätta utveckla nära vård för alla.
- våra barn och äldre erbjuds berikande och näringsriktig kost.
- bli bättre på att kommunicera det vi redan är bra på.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	Kolada	År	90 %
Trygghetsmätning	Egen/verksamhetssystem	År	1

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Stärk ekosystemtjänster i tätorten	2023-01-01	2026-11-30
Önskad effekt Stärka ekosystemtjänster i tätorterna, främst bullerreglering, luftrening, skydd av extremväder, reglering av lokalklimat och rening och reglering av vatten.		
Stärk ekosystemtjänster i odlingslandskapet	2023-01-01	2026-11-30
Önskad effekt Stärkta ekosystemtjänster i tätortsnära miljö, exempelvis pollinering, bullerreglering, vattenrening och reglering, vilket bidrar till bibehållen grönytefaktor.		

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Stärk ekosystemtjänster i vattnets landskap	2023-01-01	2026-11-30
Önskad effekt Stärka ekosystemtjänster i vattnets landskap, främst värden som bidrar till tjänsterna vattenrening och reglering, skydd mot extremväder, matförsörjning, vattenförsörjning och biologisk mångfald.		
Genomföra uppföljning och ta fram en handlingsplan utifrån trygghetsmätning	2021-01-01	2024-11-30
Önskad effekt Ökad trygghet hos kommunens medborgare.		

1.6.24 God utbildning för alla

God utbildning – i förskola, grundskola, gymnasium och högre utbildning samt alla människors lika möjlighet till livslångt lärande - är en förutsättning för att möta människors behov under hela livet. Genom ett brett utbud av utbildningsinsatser stärker Borgholms kommun deltagandet i såväl arbetsliv som samhällsliv och gör det möjligt för var och en av att bidra till ett hållbart samhälle.

Detta gör vi genom att:

- erbjuda likvärdig utbildning med hög kvalitet som välkomnar alla, där alla ges goda förutsättningar efter var och ens förmåga.
- alla anställda ges möjlighet till kvalitativ utveckling och lärande.
- erbjuda ett brett utbud av arbetsmarknadsinsatser och yrkesutbildningar för att öka självförsörjningsgraden.
- erbjuda kultur- och biblioteksverksamhet som bidrar till det livslånga lärandet för alla

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Företagsklimat Insikt - Totalt, Index	Kolada	År	78

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
Fortsatta utbildningsinsatser inom "Bra bemötande i Borgholms kommun"	2025-01-01	2026-11-30
Önskad effekt Upplevd bättre bemötande		
Kommunledningsförvaltningen ger möjlighet att ta emot praoelever i årskurs 8.	2023-01-01	2024-11-30
Önskad effekt För att möjliggöra för unga att få lära och en insikt om kommunens verksamheter och arbete.		

1.6.38 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Anständiga arbetsvillkor främjar en hållbar ekonomisk tillväxt och är en positiv kraft för hela samhället. Genom att Borgholms kommun skapar goda förutsättningar för innovation och entreprenörskap samt främjar anständiga arbetsvillkor gynnas en hållbar ekonomisk tillväxt som hela inkluderar hela samhället.

Detta gör vi genom att:

- föra en aktiv markpolitik som är tydligt kopplad till etablering av företag och byggande av bostäder.
- erbjuda en tillgänglig, snabb och kundfokuserad service och myndighetsutövning som möter våra företags och medborgares behov.
- fortsatt digitalisering och automatisering såväl internt som externt för utveckling och säkerställande av välfärdstjänster
- vara en tillsitsfull organisation där innovation och mod uppmuntras.
- skapa en inkluderande, attraktiv arbetsplats genom att erbjuda god arbetsmiljö och vara öppna för kreativitet.
- erbjuda önskad tjänstgöringsgrad i våra verksamheter.
- medarbetare erbjuds möjlighet att utvecklas kontinuerligt.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodicitet	Målvärde
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	Kolada	År	50
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	Tertial	
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Egen/verksamhetssystem	År	
Friskindex för alla kommunanställda	Egen/verksamhetssystem	Tertial	

Aktiviteter	Startdatum	Slutdatum
"Forum Borgholm" - fortsättning på "en väg in"	2023-01-01	2024-11-30
Önskad effekt Målsättningen är att företagare ska få hjälp att samordna möten och kontakter med rätt personer inom kommunen.		

Aktiviteter	Startda- tum	Slutda- tum
Genomföra aktiviteter i "Handlingsplan för bättre företagsklimat"	2021-01-01	2024-11-30
Önskad effekt Effekt		
Ta fram nya detaljplaner	2024-01-01	2024-11-30
Önskad effekt Möjliggöra för fler nya boenden och etableringar		

1.6.4 12 Hållbar konsumtion och produktion

Hållbar konsumtion innebär inte bara miljöfördelar utan även sociala och ekonomiska fördelar. Genom att kommunen verkar för omställning till en hållbar konsumtion och produktion av varor bidrar vi till att minska vår negativa påverkan på klimat, miljö och människors hälsa.

Detta gör vi genom att:

- ha hållbarhet i fokus för våra verksamheter.
- nyttja våra resurser på ett effektivt och hållbart sätt.
- hantera våra vattenresurser hållbart och miljöfrämjande.
- ha hållbarhet i fokus i våra upphandlingar.
- vara en förebild och verka för att hela kommunen ska vara hållbar.

Bedömningskriterier

Utifrån hur mätetal och aktiviteter utvecklas ska målet bedömas. I delårsboksluten görs en prognos på målen utifrån de planerade aktiviteterna och prognosen på mätetal.

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

Mätetal	Källa	Periodi- citet	Mål- värde
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	Kolada	År	100
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	Egen/verksamhetssystem	År	100 000

Aktiviteter	Startda- tum	Slutda- tum
Fortsätta ersätta bensin- och dieselfordon mot HVO-, gas- och elfordon	2021-02-01	2024-11-30
Önskad effekt Minskade utsläpp av fossila bränslen		
Energieffektiviserande åtgärder i kommunens verksamhetsfastigheter.	2023-01-01	2024-11-30
Önskad effekt Minska energianvändningen i kommunens verksamhetsfastigheter.		
Införa system för uppföljning av energiförbrukning	2025-01-01	2026-11-30
Önskad effekt Kunna mäta effekter av åtgärder		

1.7 Kommunstyrelsens tankar om framtiden

Borgholms kommun behöver fortsätta utveckla arbetet med "kund- och medborgarfokus". För att bli riktigt bra på service behövs en förståelse av behoven. Därför måste vi ytterligare involvera de vi är till för, för att förstå vilka behov de har och hur de uppfattar våra tjänster. Här är samverkan både inom och mellan förvaltningarna viktig så att vi kan möta "kunden" som en organisation – även om de kommer i kontakt med flera verksamheter. Genom att utgå från de som ska använda våra tjänster istället för oss själva kan vi erbjuda smartare och bättre service mer effektivt.

Vi, liksom kommunerna generellt, måste hitta nya lösningar för att möta behovet av välfärds-tjänster. Det krävs förändrade arbetssätt där vi bättre tillvaratar invånarnas och medarbetarnas förmågor och engagemang. Det behöver vara mindre fokus på strategier och planer och mer på tester och lärdomar. Men också om att vilja investera resurser i förändringsarbete, våga testa nya idéer och snabbt sprida lyckade lärdomar till resten av organisationen så att de kan omsättas i handling – för att i slutändan skapa värde för dem vi är till för - våra medborgare.

Ökad samverkan med andra kommuner för att bemanna olika specialistfunktioner, fortsatt arbete med digitalisering och automatisering i vår verksamhet. Allt som kan digitaliseras kommer att digitaliseras. Därför handlar digitalisering framför allt om att vara nyfiken och handlingskraftig. Den kommande automatiseringen med (AI) innebär till exempel att många av de rutinmässiga administrativa uppgifterna kan utföras av robotar. Det öppnar helt nya möjligheter att frigöra tid som vi kan använda till det vi är utbildade för och som vi känner engagemang för, vilket i sin tur leder till bättre service för de vi finns till för.

Detta kommer inte lösa alla utmaningar utan vi måste fortsatt arbeta med att utveckla ledar- och medarbetarskap för en frisk och attraktiv arbetsplats som lockar även yngre och samtidigt skapar förutsättningar för ett fortsatt arbetsliv efter 65 år. Vi måste också hitta snabbare vägar in på arbetsmarknaden för våra nyanlända vilket kommer bli avgörande för att klara kompetensförsörjningen framöver.

Kommunens investeringsbehov är stort och kommer vara så även framöver. Såväl för att kunna vara en attraktiv arbetsgivare med ändamålsenliga lokaler som för våra brukare som kommer ställa allt högre krav än tidigare generationer. Vi behöver också fortsätta satsa på våra vägar, gång- och cykelvägar och inte minst vårt fritidsutbud för att kunna stärka vår position som en attraktiv kommun för invånare och besökare. Därför är det av största vikt att vi fortsätter skapa investeringsutrymme genom en sund ekonomi där vi bedriver vår verksamhet på ett effektivt sätt. Samtidigt så dras vi fortfarande med en underhållsskuld och nya investeringar i infrastruktur som kräver driftunderhåll. Detta kommer att kräva hårda prioriteringar om vi inte lyckas öka intäktsbasen.

1.8 Intern styrning och kontroll

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

- Arbetet sker mot uppsatta mål
- Säkerställa att lagar, bestämmelser och överenskommelser efterlevs
- Minimera risker, säkra system och rutiner
- Säkra att resurser används i enighet med tagna beslut
- Skydda politiker och personal från oberättigade misstankar
- Bevaka att fastställda styrdokument följs

Område	Process	Risk	Riskvärde	Granskning
Kompetensförsörjning	Kompetensförsörjning	 Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter	Sannolikhet 3. Trolig Konsekvens 4. Allvarlig	Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering. Analys av avslutningssamtal.
		 Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad		Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.
Krishantering	Förebyggande krishantering	 Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Sannolikhet 3. Trolig Konsekvens 4. Allvarlig	Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.
IT	IT-säkerhet	 Risk att kommunen utsätts för cyberattacker / skadlig kod	Sannolikhet 2. Möjlig Konsekvens 4. Allvarlig	Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.



Tilläggsanslag utbildningsnämnden för ökad flexibilitet 15 timmars barn 2025

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ ge utbildningsnämnden ett tilläggsanslag på 300 000 kronor i syfte att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan, från och med augusti 2025.
- att₂ tilläggsanslaget belastar resultatet för 2025.
- att₃ en utvärdering om nyttjandegraden och hur den upplevts ska återrapporteras av utbildningsnämnden till kommunfullmäktige under år 2026.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Mer konkret var uppdraget att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Utbildningsnämnden beslutade 2024-09-25 § 75, med anledning av utredningen som presenterades för nämnden, följande attsatser:

- att *komplettera utbildningsnämndens beslut 2024-03-27 § 31 för budget 2025 med 300 tkr (600 tkr helår) för prioritering att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan.*
- att *ändring träder i kraft från augusti 2025 förutsatt att prioriteringen beslutas av kommunfullmäktige.*

I och med att budgeten och dess prioriteringar för 2025 redan är fastställt av kommunfullmäktige så är utbildningsnämndens beslut inte längre aktuellt. Andemeningen är att utbildningsnämnden vill ha ett tilläggsanslag på 300 000 kronor. Således har kommunledningsförvaltningen tagit fram en ny tjänsteskrivelse i ärendet för att tillgodose andemeningen i förslaget från utbildningsnämnden.

--	--	--	--	--

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
- Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
- Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
- Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
- Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
- Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31
- Arbetsutskottets beslut den 12 juni 2024 § 46
- Arbetsutskottets beslut den 11 september 2024 § 65
- Beslut UN 2024-09-25 § 75
- Tjänsteskrivelse - Tilläggsanslag utbildningsnämnden för ökad flexibilitet 15 timmars barn 2025, daterad 2024-10-03

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

Yrkande

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

Carl Malgerud (M) yrkar avslag till förvaltningens till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Beslutsordning

Av framställd beslutsordning på framlagda yrkanden finner ordföranden att Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar bifalla förvaltningens förslag till beslut.

Reservation

Carl Malgerud (M) reserverar sig skriftligen mot beslutet till förmån för avslag till förvaltningens förslag till beslut.

Beslutet skickas till

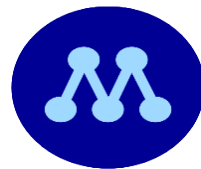
- Utbildningsnämnden
- Ekonomichef

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

**Moderaternas avslags-yrkande på utökad tid i
förskolan för barn från 15 till 20 timmar**

Den nya
svenska
modellen



Vi moderater yrkar avslag på ovanstående ärende som beslutades på KSAU den 24 september 2024 med tilläggsanslag på 300tkr 2025 och 600tkr 2026.

Skälen till detta är följande:

1. Förslaget är endast baserat på ett möjligt positivt medborgarperspektiv, dvs det bedöms sannolikt inte ge någon pedagogisk effekt. Satsningen är i detta läge med anställningsstoppet som infördes i kommunen för mindre än 2 veckor, detta för att minska den negativa budgetavvikelsen 2024 inte försvarbar. Detta utifrån de nuvarande negativa konsekvenser som detta för med sig för vår kommunala organisation. Att det redan finns utrymme 2025 för reformer är ur finansiellt perspektiv inget annat än oacceptabelt och brist på ansvarstagande.
2. Idag har veterligen ingen liten kommun (Växjö startar från hösten 2024) infört en liknande reform, vilket gör ansvaret än större att medvetet öka de kommunala resurserna utöver lagstiftningen.

Borgholm 241009

Moderaterna genom Carl Malgerud (m)



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Tilläggsanslag utbildningsnämnden för ökad flexibilitet 17 timmars barn 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att₁ ge utbildningsnämnden ett tilläggsanslag på 300 000 kronor i syfte att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan, från och med augusti 2025.

att₂ tilläggsanslaget belastar resultatet för 2025.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Mer konkret var uppdraget att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Utbildningsnämnden beslutade 2024-09-25 § 75, med anledning av utredningen som presenterades för nämnden, följande attsatser:

att komplettera utbildningsnämndens beslut 2024-03-27 § 31 för budget 2025 med 300 tkr (600 tkr helår) för prioritering att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan.

att ändring träder i kraft från augusti 2025 förutsatt att prioriteringen beslutas av kommunfullmäktige.

I och med att budgeten och dess prioriteringar för 2025 redan är fastställt av kommunfullmäktige så är utbildningsnämndens beslut inte längre aktuellt. Andemeningen är att utbildningsnämnden vill ha ett tilläggsanslag på 300 000 kronor. Således har kommunledningsförvaltningen tagit fram en ny tjänsteskrivelse i ärendet för att tillgodose andemeningen i förslaget från utbildningsnämnden.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
- Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
- Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
- Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
- Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
- Beslut UN 2024-01-31 § 31
- Arbetsutskottets beslut den 12 juni 2024 § 46
- Arbetsutskottets beslut den 11 september 2024 § 65
- Beslut UN 2024-09-25 § 75

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

Beslutet skickas till

- Utbildningsnämnden
- Ekonomichef

Jens Odevall
Kommunchef

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Förslag - Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

- att komplettera utbildningsnämndens beslut 2024-03-27 § 31 för budget 2025 med 300 tkr (600 tkr helår) för prioritering att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan.
- att ändring träder i kraft från augusti 2025 förutsatt att prioriteringen beslutas av kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Utbildningsnämndens beslut var att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31
Arbetsutskottets beslut den 12 juni 2024 § 46
Arbetsutskottets beslut den 11 september 2024 § 65

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

--	--	--	--	--

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

Dagens sammanträde

Yrkanden

Linda Hedlund (C), Marita Krüger Que (FÖL), Carola Vikström (S) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag till beslut.

Björn Andreen (M) yrkar avslag på båda attsatserna.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordförande ställer de två yrkanden mot varandra och finner att utbildningsnämnden beslutar att bifalla arbetsutskottets förslag att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan.

Reservation

Björn Andreen (M), Torbjörn Nilsson (SD) reserverar sig mot beslutet.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

--	--	--	--	--



Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår utbildningsnämnden

att komplettera utbildningsnämndens beslut 2024-03-27 § 31 för budget 2025 med prioritering att utöka tiden för allmän förskola från 15 timmar till 20 timmar i veckan.

att ändring träder i kraft från 4 augusti 2025 förutsatt att prioriteringen beslutas av kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Utbildningsnämndens beslut var att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31
Arbetsutskottets beslut den 12 juni 2024 § 46

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

--	--	--	--	--

Dagens sammanträde

Reservation

Björn Andreen (M).

Beslutet skickas till

Utbildningsnämnden

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--

Ökad flexibilitet för "15-timmarsbarn"

Sammanfattning: Att ha möjlighet att lämna sitt barn på förskolan fem dagar i veckan tre timmar per dag är dålig tids- och miljöekonomi i en kommun som Borgholm där de flesta måste använda bil för att ta sig till förskolan med barn. En flexiblare syn på såväl uppdelning av timmarna, men även en möjlighet till något flera timmar, skulle uppskattas av många föräldrar (och barn) och borde kunna genomföras till låg eller ingen kostnad i vår kommun. Det skulle dessutom öka attraktionskraften i att ha sina barn i Borgholms kommun skolor och förskolor.

Syfte: Syftet med förslaget är att tillgodose önskemål från föräldrar om längre och mer sammanhängande tid på förskolan för äldre syskon när föräldrarna är föräldralediga med yngre syskon. Lagstadgade 15 timmar skulle sannolikt kunna utökas till 20 timmar utan större kostnad så länge barnen är på förskolan under den tid då bemanningen är högst. För att klara bemanning vid öppning och stängning kräver våra förskolor ofta lite högre bemanning än vad som krävs för totalantalet barn. Det gör att personaltätheten ibland medger något fler barn, givet att vi har heltid som norm i kommunen.

Dessutom syftar förslaget till att öka attraktionskraften i att ha sina barn i Borgholms kommun. Det skulle kunna få stor betydelse runt Rälla. Om det flyttar in barnfamiljer i Stora Rör där föräldrarna arbetar i Kalmar är det lätt att dessa tittar mot Glömminge/Färjestaden/Kalmar vad gäller förskolor. Att ha något att erbjuda utöver det lagstadgade stärker kommunens attraktionskraft. Det kan självklart även användas som förmån i "flytta hit"-kampanjer.

Uppdrag: För att kunna bedöma eventuella kostnader av förslaget behöver vi veta:

- Hur många barn har en 15-timmars placering på förskolan, fördelat på olika kategorier (syskon, arbetssökande eller enbart allmän förskola) och relevant åldersgrupp?
- Eventuella skillnader mellan våra olika förskolor i möjlighet att svara upp mot förslaget (med motivering).
- Vilka regler gäller för hur föräldrar betalar för barn som har begränsad tid på förskolan och vilka möjligheter finns att ta betalt för eventuell utökad tid?

Finns möjlighet att få fram något jämförelsematerial från kommuner som redan genomfört liknande reformer?



Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn

**- utredning av förändring i kommunens
tillämpningsföreskrifter för barnomsorg**

Utredningen har genomförts av:

Roland Hybelius, utbildningschef
Kim Jakobsson, administrativ chef
Emma Berggren, utvecklingsledare

Uppdragsgivare: Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

1	Inledning och bakgrund.....	3
1.1	Uppdrag och syfte	3
1.2	Bakgrund	3
1.2.1	15-timmar och allmän förskola	3
1.2.2	Erbjudande av förskola enligt Skollagen	3
1.3	Generellt om nuläget	4
1.3.1	Förläggning av 15 timmar.....	4
1.3.2	Antal och fördelning av 15-timmarsbarn.....	4
1.4	Avgränsningar	5
1.5	Kvalitet.....	5
1.5.1	Utveckling av barnantal på kommunens förskolor	5
1.6	Ekonomi.....	5
1.6.1	Borgholms kommuns budgetmodell	5
1.6.2	Kommunens ekonomiska läge	5
1.6.3	Kostnadsavvikelse Borgholms kommun.....	6
1.6.4	Resursfördelning	6
1.6.5	Kostnad för förskola samt avgift för vårdnadshavare	6
1.6.6	Omvärldsbevakning.....	7
2	Förslag	7
2.1	Förslag 1 – Utöka rätten från 15 timmar till 20 timmar	7
2.1.1	Förändring och syfte.....	7
2.1.2	Utredning - Organisatoriskt och pedagogiskt perspektiv	8
2.1.3	Utredning - Barnperspektiv.....	8
2.1.4	Kostnadsberäkning – Ökar 15 timmar till 20 timmar.....	8
2.2	Förslag 2 - Att inte utöka antalet timmar för 15-timmarsplaceringar.....	9
2.2.1	Bibehålla 15 timmar	9
3	Barnkonsekvensanalys vid förändring	9
4	Sammanfattning, slutsatser och rekommendationer	9
5	Referenser.....	10
5.1	Publikationer.....	10
6	Bilagor	10
6.1	Bilaga 1 Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmar.....	10

1 Inledning och bakgrund

1.1 Uppdrag och syfte

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna.

Utbildningsnämnden beslutade:

a t t ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024.

Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

1.2 Bakgrund

1.2.1 15-timmar och allmän förskola

I början av 2000-talet trädde reformen maxtaxa och allmän förskola i kraft. Reformen betydde bland annat att kommuner blev skyldiga att erbjuda förskola för barn till föräldralediga och arbetslösa. Reformens huvudsyfte var att öka förskolornas tillgänglighet. Detta utifrån att regeringen ansåg att det fanns grupper av barn som tillfälligt riskerade att ställas utanför verksamheten. I propositionen Maxtaxa och allmän förskola skrev regeringen:

"Det är regeringens uppfattning att inget barn skall tvingas avstå från förskoleverksamhet p.g.a. höga avgifter, arbetslöshet i familjen eller när en förälder är föräldraledig. Förskolan skall vara till för alla barn, oavsett familjens sociala och ekonomiska situation. Den tidigare kopplingen mellan barnomsorg och arbetsliv behöver nu vidgas mot alla barns rätt till en pedagogiskt stimulerande verksamhet som komplement till föräldrarnas ansvar för sina barn." s 9

Skolverkets slutrapport efter reformen lyfter fram att tillgängligheten till förskola har ökat, framför allt för barn vars föräldrar är föräldralediga eller arbetslösa (Skolverket, 2007).

1.2.2 Erbjudande av förskola enligt Skollagen

I Skollagen (2010:800) 8 kap. Förskolan anges följande:

Erbjudande av förskola

3 § Barn som är bosatta i Sverige och som inte har börjat i någon utbildning för fullgörande av skolplikten ska erbjudas förskola enligt vad som anges i 4-7 §§. Förskola behöver dock inte erbjudas under kvällar, nätter, veckoslut eller i samband med större helger. Lag (2017:1115).

4 § Barn ska från och med höstterminen det år barnet fyller tre år erbjudas förskola under minst 525 timmar om året, om inte annat följer av 5-7 §§.

5 § Barn ska från och med ett års ålder erbjudas förskola i den omfattning det behövs med hänsyn till föräldrarnas förvärvsarbete eller studier eller om barnet har ett eget behov på grund av familjens situation i övrigt.

6 § Barn, vars föräldrar är arbetslösa eller föräldralediga enligt föräldraledighetslagen (1995:584) för vård av annat barn, ska från och med ett års ålder erbjudas förskola under minst tre timmar per dag eller 15 timmar i veckan.

7 § Barn ska även i andra fall än som avses i 5 och 6 §§ erbjudas förskola, om de av fysiska, psykiska eller andra skäl behöver särskilt stöd i sin utveckling i form av förskola.

1.3 Generellt om nuläget

1.3.1 Förläggning av 15 timmar

Förslaget om ökad flexibilitet i förskolan tar upp att möjligheten att lämna sitt barn på förskolan fem dagar i veckan tre timmar per dag är dålig tids- och miljöekonomi i en kommun som Borgholm där de flesta måste använda bil för att ta sig till förskolan med barn. Syftet med förslaget är att tillgodose önskemål från föräldrar om längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Förskolorna i Borgholms förskolor erbjuder i dag de 15 timmarna i veckan följande tider.

Sandhorvan: tisdag till torsdag 09:00-14:00

Solvändan: tisdag till torsdag 08:00-13:00

Kråkbacken: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Hasselbacken: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Björkviken: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Skogsbrynet: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Rälla: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Gärdslösa: tisdag till torsdag 08:30-13:30

Runsten: tisdag till torsdag 08:30-13:30

1.3.2 Antal och fördelning av 15-timmarsbarn

Tabellen nedan visar antal barn per förskola samt hur många av dessa som är 15-timmarsbarn vecka 4-7 2024.

	Antal barn	Antal 15-timmar	%
Sandhorvan	12	2	17%
Solvändan	36	9	25%
Kråkbacken	25	3	12%
Hasselbacken	29	0	0%
Björkviken	24	4	17%
Skogsbrynet	69	8	12%
Rälla	37	5	14%
Gärdslösa	32	2	6%
Runsten	44	6	14%
	308	39	

1.4 Avgränsningar

Denna utredning gäller kommunens egna förskolor. I utredningen behandlas samtliga grupper med 15-timmars placeringar utifrån ett likvärdighetsperspektiv oavsett om vårdnadshavarna är föräldralediga, arbetssökande eller har placering utifrån allmän förskola.

1.5 Kvalitet

1.5.1 Utveckling av barnantal på kommunens förskolor

Förskolan är sedan 2011 en egen skolform med ett tydligt utbildningsuppdrag enligt skollagen där utbildningens syfte är: *"att stimulera barns utveckling och lärande samt erbjuda barnen en trygg omsorg"*.

Med ett relativt lågt och minskande barnantal och en förskoleorganisation som är anpassad till fler barn går en stor andel av resurser till kostnader som inte är av pedagogisk karaktär. Det kan vara kostnader för exempelvis lokaler, lokalvård, mattransport, bemanning för öppning och stängning på förskolor, logistik och administration. Samtidigt som skyldigheten att erbjuda förskola 12 timmar om dagen kvarstår enligt lagkraven även om barnanten är mindre och oavsett storlek på förskola. För att behålla en god kvalitet och leva upp till skollagen krävs prioriteringar kring nämndens verksamheter för att säkerställa detta. Det innebär att grunduppdraget enligt ovan måste prioriteras utifrån förutsättningar som barnantal, ekonomi, enheters storlek m.m.

1.6 Ekonomi

1.6.1 Borgholms kommuns budgetmodell

Inför budgetår 2020 infördes en ny budgetmodell i Borgholms kommun, denna har utvecklats tillsammans med Sveriges kommuner och Regioner (SKR). I stället för att basera budgetramar på föregående års ramar används prislappar som motsvarar vad verksamheterna borde kosta med kommunens förutsättningar och antal medborgare i olika åldersgrupper. Prislappar finns inom förskola, fritidshem, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg. Baserat på antalet invånare inom specifika åldersintervall, resultat av utjämningsystem samt index skapas en teknisk ram för respektive förvaltning inom kommunen. Inför budgetår 2024 hade utbildningsförvaltningen en teknisk ram om ca 181 mkr. Enligt befolkningsprognosen för Borgholms kommun kommer barn- och elevunderlag fortsätta minska vilket kommer att påverkas den tekniska ramen negativt. Hade invånarantalet i respektive ålderskategori varit konstant hade den tekniska ramen ökat med index för ökade kostnader för löner, skolskjuts, läromedel, skolskjuts och kost mm.

1.6.2 Kommunens ekonomiska läge

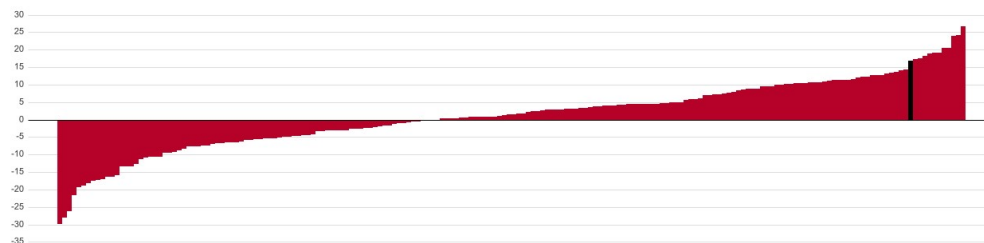
På grund av kommunens ekonomiska läge fick flera delar av kommunen besluta om nya effektiviseringar under våren 2024.

Även kommunens demografiska utveckling, med en ökad äldre befolkning och en minskande yngre befolkning, kräver över tid en resursöverföring som följer den demografiska utvecklingen.

1.6.3 Kostnadsavvikelse Borgholms kommun

Med nio kommunala förskolor och en enskild förskola i kommunen ligger Borgholms kommuns kostnader per barn högt jämfört med övriga kommuner i Sverige. Nettokostnadsavvikelse är ett mått som visar hur kommuners kostnader för olika verksamheter står sig i förhållande till en referenskostnad, i kr per invånare. Referenskostnaden bygger på alla kommuners nettokostnad inom verksamheten och även strukturvariabler, där det tas hänsyn till olika kommuners förutsättningar, så som bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än förväntat där Borgholms kommun för 2023 kostade 16,8 % över förväntad kostnad utifrån kommunens struktur. Det svarta sträcket nedan visar Borgholms placering, utifrån nettokostnadsavvikelse, i förhållande till övriga kommuner i riket.

Jämförelse: Nettokostnadsavvikelse förskola inkl. öppen förskola, (%) - (Borgholm Värde: 16,8, År: 2023)



1.6.4 Resursfördelning

I dag har Borgholms kommuns resursfördelningsmodell en fast ersättning per barn till kommunens förskolor och förskolor hos annan huvudman. Detta för att den totala vistelsetiden för samtliga barn förändras över tid samt att även andra faktorer, som exempelvis ålder och förskolans storlek, också påverkar förskolornas förutsättningar. Det blir komplext att ha en resursfördelningsmodell som tar hänsyn till alla faktorer och som dessutom ska uppnå bidrag på lika villkor till förskolor med annan huvudman. Men med lite större budgetområden och justeringar av olika verksamheters resursfördelning kan en relativt likvärdig finansiering uppnås.

1.6.5 Kostnad för förskola samt avgift för vårdnadshavare

Kostnaden per inskrivet barn i förskola var för Borgholms kommun 2023 194 380 kr enligt Kolada. Den ovägda medelkostnaden för samtliga kommuner var 183 928 kr per inskrivet barn.

För plats inom förskola och fritidshem betalar vårdnadshavare en avgift där Borgholms kommun, så som de flesta kommunerna i Sverige, använder maxtaxa. Maxtaxan innebär att det finns ett högsta belopp på vad avgiften får kosta för ett hushåll. Maxtaxan justeras för varje år och är för 2024:

Barnomsorg 1–5 år	Beräkningsunderlag	Maxbelopp/ månad
Barn 1	3 % av inkomsten	1688 kr

Barn 2	2 % av inkomsten	1125 kr
Barn 3	1 % av inkomsten	563 kr
Barn 4	Ingen avgift	

De vårdnadshavare som har barn på förskolan 15 timmar i veckan har ofta en låg inkomst och betalar således en låg avgift, om de betalar en avgift. Avgifterna som betalas av vårdnadshavare för plats i förskola motsvarar en mycket liten del av förskolans kostnader och kan inte finansiera verksamheten i någon betydande omfattning.

1.6.6 Omvärldsbevakning

Efter att ha gjort en omvärldsbevakning noteras att Växjö kommun som första kommun i Småland erbjuder alla barn allmän förskola på 20 timmar från augusti i år. Kommunens uträkning visade att det innebär en kostnad för kommunen på 9 miljoner kronor och berör 660 barn.

Vilka dagar och klockslag barnen får vara på förskolan varierar mellan förskolorna.

- 15 timmars allmän förskola måste erbjudas alla barn från höstterminen de fyller tre år. Om barnet som är tre år eller äldre endast går 15 timmar i veckan är förskola gratis. Från augusti gäller det 20 timmarna i Växjö.
- Den som har sin treåring (eller äldre barn) inskriven i förskolan mer än de 15 timmarna betalar en reducerad avgift. Samma sak ska gälla för 20 timmar.
- Barn under tre år vars föräldrar är föräldralediga eller arbetssökande betalar för de 15 (20) timmarna och allt därutöver.

Uppsala, Oxelösund, Sigtuna, Nyköping är exempel på kommuner med liknande upplägg. Sen finns kommuner som har upplägget för arbetssökande och föräldralediga som kan ansöka om utökad tid, men där den allmänna förskolan är kvar på 15 timmar.

2 Förslag

2.1 Förslag 1 – Utöka rätten från 15 timmar till 20 timmar

2.1.1 Förändring och syfte

Förslaget att öka rätten från 15 timmar till 20 timmar för samtliga kategorier av 15-timmarsbarn.

2.1.2 Utredning - Organisatoriskt och pedagogiskt perspektiv

Då vi i ett nationellt perspektiv har flera mindre förskolor och kraven på tillgänglighet är den samma påverkas verksamheten organisatoriskt av en ökning av antal timmar enligt förslaget. Den förskola som påverkas mest i nuläget bedöms vara Solvändans förskola där 25 % av barnen är 15-timmarsbarn medan Hasselbacken, med 0 % 15-timmarsbarn, inte påverkas alls. Detta gör att belastningen kan variera avsevärt mellan förskolorna och över tid då man under samtliga tider över dagen ska ha en tillräcklig personaltäthet. Detta kan leda till att det behövs små delar av tjänster under kortare perioder på en specifik förskola. Det saknas forskning som stödjer att den pedagogiska måluppfyllelsen skulle öka om små barn erbjuds 20 timmar i stället för 15 timmar i förskolan.

2.1.3 Utredning - Barnperspektiv

Utifrån ett barnperspektiv är förslaget neutralt om man kan säkerställa att kvaliteten kan upprätthållas, vilket ställer ökade ekonomiska krav som får vägas mot andra delar som god undervisning utifrån nuvarande förutsättningar och uppdrag både inom förskola, grundskola och anpassad grundskola.

2.1.4 Kostnadsberäkning – Ökar 15 timmar till 20 timmar

I omvärldsbevakningen och utifrån våra antaganden och förutsättningar i Borgholms kommun så bedöms, utifrån nuvarande läge, satsningen innebära en årlig ökad kostnad på ca 600 tkr. Uträkningen utgår från att uppnå en likvärdig personaltäthet för det totala antalet utökade barntimmar och är i nivå med den uträkning Växjö kommun har tagit fram. Men hur 15-timmars placeringarna är fördelade och förändras över tid påverkar denna siffra, som beskrivits i utredningen.

Då kommunens 15-timmarsbarn är ojämnt fördelade mellan kommunens förskolor skulle det eventuellt behövas en reviderad resursfördelningsmodell för att rättvist kompensera det utökade uppdraget för förskolorna i relation till den andel 15-timmarsbarn förskolorna har. Exempelvis i tabellen där 15 timmars placeringar kan uppgå till 25% på en förskola och 0% på en annan förskola. Annars skulle vissa förskolor få mindre resurstillskott i förhållande till det utökade uppdragets kostnader medan andra förskolor skulle få för mycket. En sådan resursfördelningsmodell bör även ta hänsyn till ersättning till annan huvudman utifrån principen om bidrag på lika villkor. I dag har Borgholms kommun ingen kontrollfunktion över hur många 15-timmarsbarn som finns på förskolor hos annan huvudman. Det kan bli svårt med dagens resursfördelningsmodell att rikta satsningens ersättning till förskolor med en högre andel 15-timmarsbarn och även lite konstigt om förskolor får mer ersättning för 15-timmarsbarn som blir 20-timmarsbarn än för barn som har förskola 45 timmar i veckan. Detta eftersom ett inskrivet barn i dag genererar samma belopp oberoende av placeringstiden. Därav skulle förskolorna behöva kompenseras med en generellt ökad ersättning per inskrivet barn oavsett antal 15-timmarsbarn trots att förskolornas påverkan av förslaget ser olika ut.

På en förvaltningsövergripande nivå skulle det i dagsläget kosta ca 600 tkr vilket motsvarar en tjänst extra fördelat på alla förskolorna för att behålla kvaliteten och inte försämra arbetsmiljön.

2.2 Förslag 2 - Att inte utöka antalet timmar för 15-timmarsplaceringar

2.2.1 Bibehålla 15 timmar

Förskolorna har redan i dag anpassat förläggningen av de 15 timmarna för att ha fem timmar sammanhängande tid på förskolan genom att förlägga fem timmar per dag tre dagar i veckan. I och med kommunens ekonomiska läge som resulterat i ytterligare effektiviseringar i kombination med kommunens demografiska utveckling finns det i dag behov av att göra olika satsningar för att förbättra verksamheternas förutsättningar för att uppnå en god måluppfyllelse inom skollagens befintliga uppdrag som skulle vara att föredra utifrån ett verksamhetsperspektiv.

3 Barnkonsekvensanalys vid förändring

Se Bilaga 1 Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmar.

4 Sammanfattning, slutsatser och rekommendationer

Utredningen av uppdraget Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn visar dagens kontext för beslutet och konsekvenserna av en sådan utökning av förskolornas uppdrag. Förskolorna har redan i dag anpassat förläggningen av de 15 timmarna till att ha fem timmar sammanhängande tid på förskolan tre dagar i veckan. Fördelningen av 15-timmarsbarn mellan förskolorna är ojämn vilket på kort sikt skulle påverka vissa förskolor mer än andra om barnens vistelsetid ökades till 20 timmar. Borgholms kommun har en nettokostnadsavvikelse på 16,8 % över förväntad kostnad per barn och förslaget skulle innebära en ökad kostnad motsvarande 600 tkr. Kommunens demografiska utveckling kräver resursöverföring över tid från skola och barnomsorg till äldreården samtidigt som kommunens ekonomiska läge resulterat i effektiviseringar under innevarande budgetår. Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Vi vet att det är viktigt för barns utveckling att delta i förskolans utbildning. Men vi vet också vikten av kvaliteten i utbildningen och förutsättningarna för detta. Med tanke på de anpassningar och effektiviseringar som nu görs och behöver göras framöver utifrån födseltalen så är det utmaningar inom de befintliga skollagskraven. Det och arbetsmiljöaspekterna gör enligt utredningen, att det behövs förutsättningar som ser annorlunda ut ekonomiskt och eventuellt logistiskt.

5 Referenser

5.1 Publikationer

Prop. 1999/2000:129. *Maxtaxa och allmän förskola m.m.*

<https://www.regeringen.se/contentassets/659e1f7b2fa147bcb4ae69680f3438df/maxtaxa-och-allman-forskola/>

Skolverket (2007). *Fem år med maxtaxa (rapport 294)*.

<https://www.skolverket.se/download/18.6bfaca41169863e6a6560b4/1553959405000/pdf1706.pdf>

6 Bilagor

6.1 Bilaga 1 Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmar



Information - Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att tacka för informationen och lyfta ärendet för beslut i september 2024.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Utbildningsnämndens beslut var att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31
Arbetsutskottets beslut den 12 juni 2024 § 46

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

--	--	--	--	--



Rapport utredningsuppdrag - Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår utbildningsnämnden

att tacka för informationen och lyfta ärendet för beslut i augusti 2024.

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Utbildningsnämndens beslut var att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024
Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn
Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn
Beslut UNAU 2024-01-17 § 4
Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

Dagens sammanträde

Ordförande föreslår att lyfta ärendet i augusti så att ledamöterna hinner att diskutera ärendet i sina respektive partigrupper innan beslut tas.

--	--	--	--	--

Beslutet skickas till

Utbildningsnämnden

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--



Till utbildningsnämnden

Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn Förslag till beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att äska 600 tkr från kommunfullmäktige för att utöka rätten för 15-timmarsbarn från 15 timmar förskola i veckan till 20 timmar i veckan

eller

att inte utöka antalet timmar för 15-timmarsbarn i förskola

Ärendebeskrivning

Utbildningsnämnden beslutade 2024-01-31 § 8 att uppdra till utbildningsförvaltningen att utreda och återkomma med ett förslag till ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn i de kommunala förskolorna. Utbildningsnämndens beslut var att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024. Syftet är att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor genom längre och mer sammanhängande tid på förskolan.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 4 juni 2024

Skrivelse Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn

Utredning Ökad flexibilitet för 15-timmarsbarn

Barnkonsekvensanalys övergripande 15 timmarbarn

Beslut UNAU 2024-01-17 § 4

Beslut UN 2024 2024-01-31 § 31

Bedömning

Förslaget om utökat uppdrag för kommunens förskolor bedöms utifrån genomförd utredning inte kunna rekommenderas utifrån ett kommunövergripande verksamhetsperspektiv. Men förslaget skulle kunna vara gynnsamt utifrån ett medborgarperspektiv, för de medborgare som är arbetssökande eller föräldralediga och vill ha sina barn mer tid på förskolan.

Konsekvensanalys

Konsekvenserna beskrivs i bifogad utredning samt barnkonsekvensanalys.

Roland Hybelius
Utbildningschef

Kim Jakobsson
Administrativ chef



§ 8

Förslag på utredningsuppdrag till utbildningsförvaltningen - Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämnden beslutar

att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkomma till utbildningsnämnden i juni 2024.

Ärendebeskrivning

Ledamot Linda Hedlund (C) föreslår ett utredningsförslag för att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor och skolor.

Beslutsunderlag

Skrivelse Ökad flexibilitet för 15 timmarsbarn
Arbetsutskottets beslut den 17 januari 2024 § 4

Beslutet skickas till

Utbildningsförvaltningen

--	--	--	--	--



§ 4

Förslag på utredningsuppdrag till utbildningsförvaltningen - Ökad flexibilitet för 15 timmars barn

Beslut

Utbildningsnämndens arbetsutskott föreslår utbildningsnämnden

att ge utbildningsförvaltningen i uppdrag att utreda möjligheten till ökad flexibilitet och antal timmar till "15-timmars" barn inom förskolan samt återkommer till utbildningsnämnden i juni 2024.

Ärendebeskrivning

Ledamot Linda Hedlund (C) föreslår ett utredningsförslag för att öka attraktionskraften för vårdnadshavare att ha sina barn i Borgholms kommuns förskolor och skolor.

Beslutet skickas till

Utbildningsnämnden

--	--	--	--	--



Barnkonsekvensanalys – prövning av barnets bästa samt utökad prövning av barnets bästa

Detta är en av två mallar för prövning av barnets bästa. Denna behandlar prövning och utökad prövning av barnets bästa. För mall för enklare prövning, se Barnrättslig reflektion – enklare prövning av barnets bästa.

Prövning av barnets bästa

Detta alternativ används när det inte är självklart vad som är barnets bästa. En prövning av barnets bästa görs då en fråga har stor påverkan på ett eller flera barn. Syftet är att så sakligt som möjligt klargöra vad som är barnets bästa kopplat till en specifik kontext. En prövning av barnets bästa kan stå för sig själv och göras som medskick till ett större utredningsunderlag.

Utökad prövning av barnets bästa/barnkonsekvensanalys

I en utökad prövning av barnets bästa tittar man vidare på vilka ytterligare faktorer som är relevanta att beakta innan ett beslut fattas. Den utökade prövningen ska ha föregåtts av en prövning av barnets bästa. Barnets bästa vägs mot dess intressen innan ett förslag till beslut kan ges. En utökad analys genomförs i frågor som har stor påverkan på barn på lång sikt där flera intresseområden eller aspekter är relevanta att väga in. Detta kräver att flera sakområden är involverade i den slutgiltiga analysen.

Mallen består av tre delar. Första delen, sid 1, fylls i av den som efterfrågat prövningen. Del två, sid 2 - 3, fylls i av den/de som är utsedda till utredare. Del tre, sid 4 – 5, den utökade prövningen, fylla i av utredare tillsammans med berörda verksamheter.

Del 1 – Prövning av barnets bästa, fylls i av den chef som efterfrågat prövningen.

Frågan som ska prövas

Beställare
Utbildningsnämnden
Arbetsgrupp
Tjänstepersoner inom förvaltningsledningen
Mottagare av resultatet
Utbildningsnämnden
Hur sker återkoppling till inblandade parter?
Via politiska sammanträden
Beskriv aktuellt ärende/fråga som ska prövas
Att utöka rätten från 15 timmar förskola till 20 timmar per vecka för berörda grupper.

Del 2 – Fylls i av den/de som gör utredningen.

Prövningens delar

Vilken lagstiftning eller andra styrdokument rör frågan som ska prövas? Skollagen Kommunallagen Årsplan med budget Arbetsmiljölagen
Vilka artiklar/bestämmelser i barnkonventionen är tillämpliga? 2, 3, 6, 12
Hur ser praxis ut till exempel tidigare rättsfall, tidigare beslut i kommunen? Enligt Skollagen är kommunens skyldighet att erbjuda de barn som har rätt till 15-timmars förskola i veckan att få detta.
Finns det forskning och/eller teori? Alla barn har rätt till en pedagogisk stimulerande verksamhet som komplement till föräldrarnas ansvar för sina barn.
Vilka tidigare erfarenheter finns? Borgholms kommun har inga tidigare erfarenheter av att generellt erbjuda 15-timmarsbarn mer förskola än de 15 timmar som erbjuds per vecka. Dock finns möjligheten att ansöka om mer tid i förskola på grund av särskilda skäl enligt Skollagen, vilket beslutas av rektor.

Barnets synpunkter

Vilka synpunkter har barnet/barnen själva?

Barnen har av åldersskäl inte involveras.

Vilka synpunkter har barnet/barnens närstående? Exempelvis vårdnadshavare, lärare, andra personer som är viktiga för barnet/barnen.

Förslaget har diskuterats med förskolornas rektorer.

Diskussion

Här ska alla olika uppgifter sammanställas och sättas i ett sammanhang i förhållande till frågan som prövas. Saknas det information som är nödvändig för den totala bilden?

Barnantalet minskar i hela kommunen samtidigt som den äldre generationen blir fler och en omfördelning av resurser behöver göras. Borgholms kommun har idag en hög kostnad per barn i förskolan jämfört med andra kommuner då vi erbjuder medborgarna många förskolor i förhållande till kommunens barnantal. Det saknas forskning som stödjer att den pedagogiska måluppfyllelsen skulle öka om små barn erbjuds 20 timmar istället för 15 timmar i förskolan. Om denna utökning skulle genomföras kan den påverka barnens verksamhet negativt om inte extra medel tillförs.

Formulera en slutsats, vad bedöms vara barnets bästa?

Barnets bästa har bedömts vara enligt följande:

Barnets bästa är svårt att bedömma då det påverkas av om en utökning av resurser tillkommer och påverkan på de mindre enheterna kan bli varierande. Detta utifrån att antalet barn i denna placeringsgrupp varierar över tid. Samt förutsättningarna att möta upp lokalt på förskolorna.

I de utredningar där det primära syftet är att belysa barnets bästa stannat prövningen här. Är syftet med utredningen att också beakta andra intressen inför ett beslut, går man vidare och gör en utökad prövning av barnets bästa/barnkonsekvensanalys.

Utökad prövning av barnets bästa/barnkonsekvensanalys

Utökad prövning /barnkonsekvensanalys inkluderar prövning av barnets bästa samt följande områden.

Del 3 – fylls i av utredare tillsammans med berörda verksamheter.

Beskriv vilka övriga intressenter som bör beaktas

Det finns ofta flera intressenter än barnets bästa som måste beaktas, exempelvis andra målgrupper, ekonomiska intressen. Beskriv vilka dessa andra intressen är:

Arbetsmiljön för barnen och medarbetarna så kvaliteten kan fortsätta vara hög.

Väg övriga intressen mot barnets bästa

Att barnets bästa i första hand ska beaktas betyder inte att det som är bästa för barnet automatiskt ska ha företräde framför andra intressen, men barnets bästa bör väga mycket tungt. Redogör för på vilka grunder som det ena eller andra intresset ges företräde:

Det kommer troligtvis finnas vårdnadshavare som anser att det utifrån deras situation är det bästa att kommunen erbjuder 20 timmar istället för 15.

Formulera ett förslag till beslut

Antingen fattas ett beslut i linje med barnets bästa, eller så har andra intressen ansetts väga tyngre. Om andra intressen anses väga tyngre, redogör i så fall för och motivera varför barnets bästa har fått stå tillbaka.

Utifrån kommunens ekonomiska läge med ökat antal äldre och minskat barnantal, med följdaktiga personalanpassningar behövs nya satsningar inom förskola och skola prioriteras utifrån barnens bästa och säkerställas. Att utöka till 20 timmar just nu i det läge kommunen befinner sig i bedöms inte ekonomiskt eller strategiskt effektivt utifrån ett verksamhetsperspektiv. Förslaget bedöms utgå från ett medborgarperspektiv men bedöms neutralt utifrån ett barnperspektiv så länge ekonomiska medel för utökningen tillsätts.

Föreslå vid behov kompenserande åtgärder

Om beslut har föreslagits som inte tillräckligt tar hänsyn till barnets bästa ska kompenserande åtgärder föreslås, beskriv:



Platsbesök- lokalvårdens verksamhetslokaler vid Ekbacka

Beslut

Kommunstyrelsens tekniska utskott beslutar

att skicka följande återrapportering till kommunstyrelsen:
Kommunstyrelsen bör snarast se över andra möjliga lösningar för att säkerställa en fullgod arbetsmiljö då utskottet inte anser att en kortsiktig åtgärd kan fullföljas.

Dagens sammanträde

Kommunstyrelsen 2024-09-24 §101 gav tekniska utskottet i uppdrag att skyndsamt ta fram en temporär lösning för att åtgärda arbetsmiljöproblemet på Ekbackas tvättinrättning.

Sammanträdet startar med ett platsbesök på lokalvårdens verksamhetslokaler vid Ekbacka där Ingela Göteborg chef för lokalvård och transport visar runt.

Efter besök och uppföljning görs bedömning att de kortsiktiga åtgärder som kan göras är genomförda och att alvarliga brister i arbetsmiljön fortfarande kvarstår utskottets mening är att man snarast bör se över andra möjliga lösningar för att säkerställa en fullgod arbetsmiljö.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

--	--	--	--	--



Avsiktsförklaring om att ingå i samarbete i utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

- att₁ ingå i ett utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB för i första hand Strömgården.
- att₂ uppdra åt planavdelningen att starta upp ett planarbete för fastigheten så att hyresrätter möjliggörs på fastigheten.
- att₃ avsätta medel i verksamhetsplanen 2025 för projektering av omvandlingen.

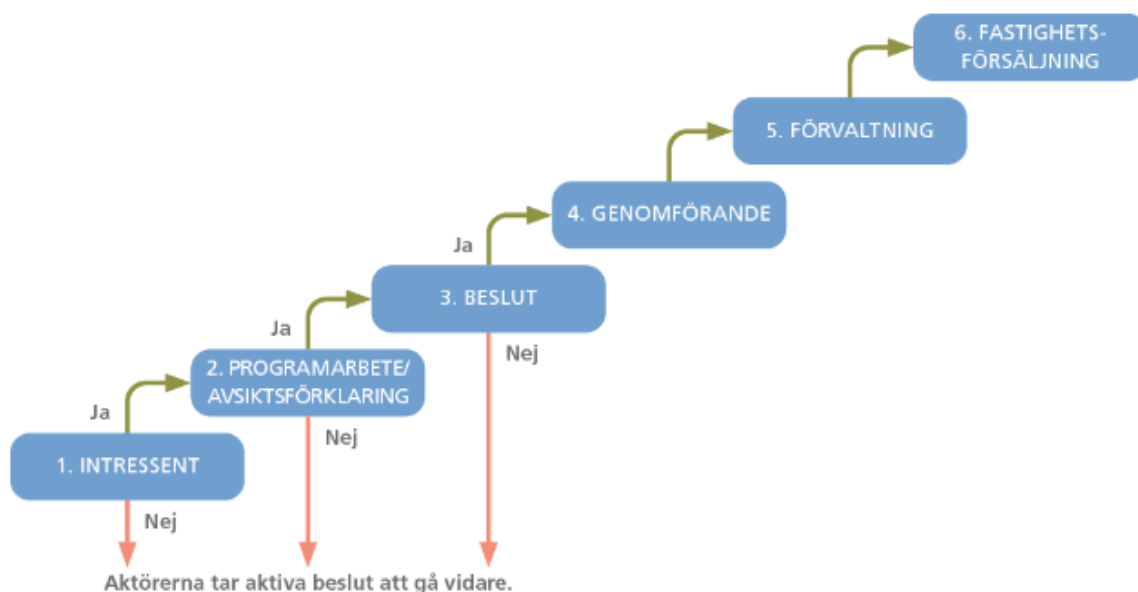
Ärendebeskrivning

Statens bostadsomvandling AB (SBO) har visat sitt intresse av att ingå ett samarbete med kommunen i syfte att förädla kommunal fastighet till boende för målgruppen 65 plus. Gemensamt besök har gjorts på de tidigare äldreboende Strömgården i Borgholm och Soldalen i Köpingsvik i syfte att undersöka lämpligheten för sådan ombyggnation. Efter beslut i SBO:s styrelse har förfrågan ställts om Borgholms kommun har intresse av att ingå ett utvecklingsprojekt kring i första hand en omvandling av Strömgården.

Projekteringskostnaderna (noggrann undersökning av fastighetens status, ritningar för ombyggnation, ändring av plan och avstyckning) beräknas uppgå till ca 700 000 kronor. Dessa kostnader bärs av kommunen fram till dess att affären genomförs. Det vill säga går det inte att bygga om aktuell fastighet får kommunen ensam bära kostnaden för projektering och om det projektet genomförs tas kostnaden av SBO.

Vid ett positivt utfall köper SBO fastigheten för 1 krona utöver projekteringskostnaden och bygger om till hyreslägenheter som vi blockhyr och förvaltar i 25 år. Hyrorna ska täcka förvaltningskostnaderna.

--	--	--	--	--



Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Avsiktsförklaring om att ingå i samarbete i utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB, daterad 2024-10-07

Bedömning

Hyresnivåerna kan hållas rimliga tack vare SBO:s möjligheter att skriva ned fastigheten med upp till 50%. Att göra motsvarande investering bedöms inte möjligt med dagens produktionskostnader.

Dagens sammanträde

Arbetsutskottet understryker att kommunen kommer att ha dialog med Borgholmshem AB angående projektet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Statens Bostadsomvandling AB
- Kommunchef
- Planeringschef
- Borgholmshem AB

Justerandes signering (protokollet kan vara justerat digitalt, se marginal/sista sidan) Utdragsbestyrkande

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Avsiktsförklaring om att ingå i samarbete i utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

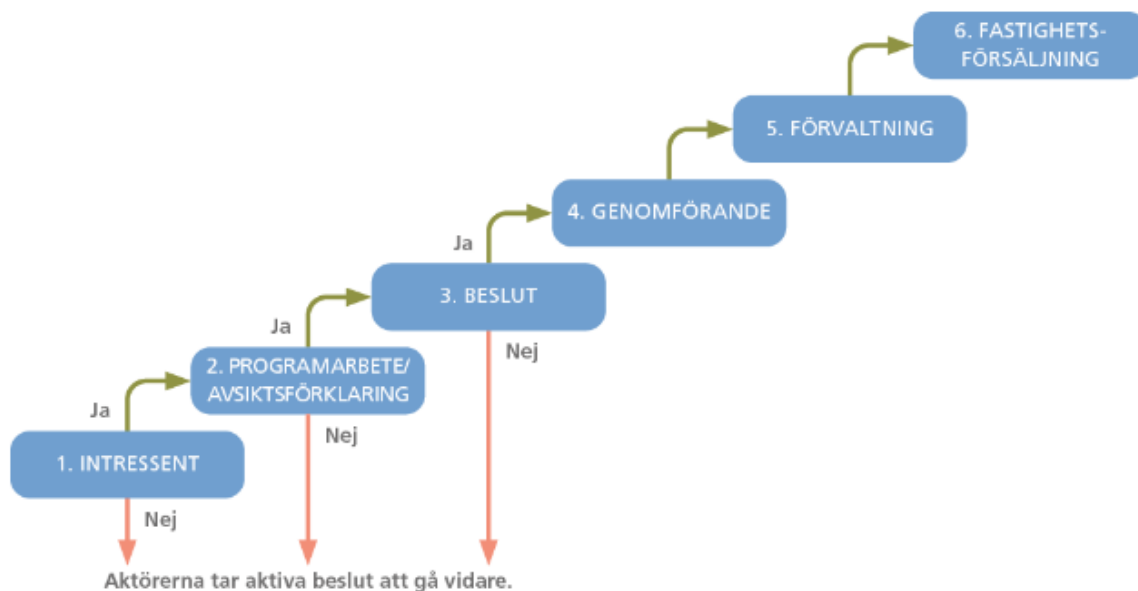
- att₁ ingå i ett utvecklingsprojekt med Statens Bostadsomvandling AB för i första hand Strömgården
- att₂ uppdra åt planavdelningen att starta upp ett planarbete för fastigheten så att hyresrätter möjliggörs på fastigheten.
- att₃ avsätta medel i verksamhetsplanen 2025 för projektering av omvandlingen.

Ärendebeskrivning

Statens bostadsomvandling AB (SBO) har visat sitt intresse av att ingå ett samarbete med kommunen i syfte att förädla kommunal fastighet till boende för målgruppen 65 plus. Gemensamt besök har gjorts på de tidigare äldreboende Strömgården i Borgholm och Soldalen i Köpingsvik i syfte att undersöka lämpligheten för sådan ombyggnation. Efter beslut i SBO:s styrelse har förfrågan ställts om Borgholms kommun har intresse av att ingå ett utvecklingsprojekt kring i första hand en omvandling av Strömgården.

Projekteringskostnaderna (noggrann undersökning av fastighetens status, ritningar för ombyggnation, ändring av plan och avstyckning) beräknas uppgå till ca 700 000 kronor. Dessa kostnader bärs av kommunen fram till dess att affären genomförs. Det vill säga går det inte att bygga om aktuell fastighet får kommunen ensam bära kostnaden för projektering och om det projektet genomförs tas kostnaden av SBO.

Vid ett positivt utfall köper SBO fastigheten för 1 krona utöver projekteringskostnaden och bygger om till hyreslägenheter som vi blockhyr och förvaltar i 25 år. Hyrorna ska täcka förvaltningskostnaderna.



Bedömning

Hyresnivåerna kan hållas rimliga tack vare SBO:s möjligheter att skriva ned fastigheten med upp till 50%. Att göra motsvarande investering bedöms inte möjligt med dagens produktionskostnader.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Statens Bostadsomvandling AB
- Kommunchef
- Planeringschef

Jens Odevall
Kommunchef



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna avtalet avseende överföring av spillvatten från Borgholms kommun till Mörbylånga kommun.

Ärendebeskrivning

2008 ingick Borgholm Energi och Mörbylånga kommun ett avtal beträffande i huvudsak överföring av dricksvatten och spillvatten från Borgholm till Mörbylånga. Avtalet har brister och oklarheter och kan medföra vissa risker för VA-kollektivet. Avtalet behöver ersättas med nytt. Advokatbyrån Lindahl användes av båda parter för att jobba fram avtalet som nu är färdigförhandlat.

Borgholm har fortsatt behov av att överföra spillvatten till Mörbylånga för omhändertagande och rening vid Möllstorps avloppsreningsverk. Mörbylånga har nyligen anlagt ett nytt vattenverk och bedömer att Mörbylångas framtida vattenförsörjning därmed kommer att säkras. Mörbylånga har därför inte längre behov av att köpa dricksvatten från Borgholm. Uppstår ett sådant behov i framtiden, kommer parterna att teckna ett separat avtal om överföring av dricksvatten mellan parterna.

Mörbylånga kommun och Borgholms kommun, genom Borgholm Energi AB, vill öka samverkan mellan kommunerna och underlätta respektive kommuns uppfyllande av åtagande mot respektive va-kollektiv på ett korrekt och kostnadseffektivt sätt, samtidigt som en hållbar drift av de allmänna va-anläggningarna säkras för att klara av ökade invånarantal och att möta framtida lagkrav. Den lagstadgade självkostnadsprincipen utgör grundprincip för avtalet.

Avsikten är vidare att framöver utöka samarbetet till att även innefatta andra delar av kommunernas respektive allmänna va-anläggnings verksamhetsområde.

Beslutsunderlag

- 20240930 Avtal om överföring av avloppsvatten, inkommen 2024-10-03
- Beslut BELNAB 2024-09-25, inkommen 2024-10-03

Konsekvensanalys

Avtalet bygger på självkostnadsprincipen relaterat till den ledning och anläggning som Borgholm Energi använder för att undvika risk för överdebitering. Risken att avtalet kan sägas upp utan att Borgholm Energi kan hitta en alternativ lösning är mitigerad.

Beslutet skickas till

- Mörbylånga kommun
- Borgholm Energi AB

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 43

Dnr 2024/60 BELNAB

Avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun

Beslut

Styrelsen beslutar

- Att avtalet avseende överföring av spillvatten från Borgholms kommun till Mörbylånga kommun godkänns och avtalet ska skrivas på av styrelsens ordförande, förste vice ordförande och andre vice ordförande.
- Att styrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna avtalet avseende överföring av spillvatten från Borgholms kommun till Mörbylånga kommun.

Ärendebeskrivning

Bakgrund:

2008 ingick Borgholm Energi och Mörbylånga kommun ett avtal beträffande i huvudsak överföring av dricksvatten och spillvatten från Borgholm till Mörbylånga. Avtalet har brister och oklarheter och kan medföra vissa risker för VA-kollektivet. Avtalet behöver ersättas med nytt. Advokatbyrån Lindahl användes av båda parter för att jobba fram avtalet som nu är färdigförhandlat.

Borgholm har fortsatt behov av att överföra spillvatten till Mörbylånga för omhändertagande och rening vid Möllstorps avloppsreningsverk. Mörbylånga har nyligen anlagt ett nytt vattenverk och bedömer att Mörbylångas framtida vattenförsörjning därmed kommer att säkras. Mörbylånga har därför inte längre behov av att köpa dricksvatten från Borgholm. Uppstår ett sådant behov i framtiden, kommer parterna att teckna ett separat avtal om överföring av dricksvatten mellan parterna.

Mörbylånga kommun och Borgholms kommun, genom Borgholm Energi AB, vill öka samverkan mellan kommunerna och underlätta respektive kommuns uppfyllande av åtagande mot respektive va-kollektiv på ett korrekt och kostnadseffektivt sätt, samtidigt som en hållbar drift av de allmänna va-anläggningarna säkras för att klara av ökade invånarantal och att möta framtida lagkrav. Den lagstadgade självkostnadsprincipen utgör grundprincip för avtalet.

Avsikten är vidare att framöver utöka samarbetet till att även innefatta andra delar av kommunernas respektive allmänna va-anläggnings verksamhetsområde.

Konsekvensanalys

Avtalet bygger på självkostnadsprincipen relaterat till den ledning och anläggning som Borgholm Energi använder för att undvika risk för överdebitering. Risken att avtalet kan sägas upp utan att Borgholm Energi kan hitta en alternativ lösning är mitigerad.

Beslutsunderlag

20240916 Avtal om överföring av avloppsvatten

Skickas till

Kommunfullmäktige
Christian Wiström, VD
Tina Pile, Chef VA produktion
Torgny Färm, Chef VA ledningsnät
Mörbylånga kommun

DETTA AVTAL OM ÖVERFÖRING AV SPILLVATTEN ("Avtalet") är träffat på dagen för dess undertecknande, ("**Avtalsdagen**"), mellan:

- (1) **Borgholm Energi AB**, org. nr 556527-7455, Box 55, 387 21 Borgholm ("**Borgholm**"); och
 - (2) **Mörbylånga kommun**, org. nr 212000-0704, 386 80 Mörbylånga ("**Mörbylånga**").
- Borgholm och Mörbylånga benämns var för sig "**Part**" och gemensamt "**Parterna**".

1 BAKGRUND

- 1.1 Borgholm är huvudman för den allmänna va-anläggningen inom Borgholms kommun. För ett begränsat geografiskt område i Borgholms kommun överför Borgholms allmänna va-anläggning spillvatten till Möllstorps avloppsreningsverk i Färjestaden, Mörbylånga kommun, genom överföringsledning (innefattande pumpstationer och överföringsledningens övriga anordningar), ("**Ledningen**"). Även del av Mörbylångas allmänna va-anläggning har kopplats på Ledningen som därmed för spillvatten från båda Parternas allmänna va-anläggningar till Möllstorps avloppsreningsverk för omhändertagande och rening. Mörbylånga har utöver Ledningen ytterligare ledningar som för spillvatten från Mörbylångas allmänna va-anläggning till Möllstorps avloppsreningsverk. Anläggandet av Ledningen bekostades gemensamt av Parterna.
- 1.2 Den 23 januari 2008 ingick Parterna ett avtal beträffande i huvudsak överföring av dricksvatten och spillvatten från Borgholm till Mörbylånga, ("**Tidigare Avtalet**"). Förutsättningarna för Parternas samarbete har, sedan det Tidigare Avtalet ingicks, ändrats och det finns därför behov av att ingå ett nytt avtal för att på nytt reglera Parternas mellanhavanden avseende allmänna vattentjänster.
- 1.3 Borgholm har fortsatt behov av att överföra spillvatten till Mörbylånga för omhändertagande och rening vid Möllstorps avloppsreningsverk, ("**Avloppsreningsverket**"). Mörbylånga har nyligen anlagt ett nytt vattenverk och bedömer att Mörbylångas framtida vattenförsörjning därmed kommer att säkras. Mörbylånga har därför inte längre behov av att köpa dricksvatten från Borgholm. Uppstår ett sådant behov i framtiden, kommer Parterna att teckna ett separat avtal om överföring av dricksvatten mellan Parterna.
- 1.4 Mörbylånga kommun och Borgholms kommun, genom Borgholm Energi AB, vill genom Avtalet öka samverkan mellan kommunerna och underlätta respektive kommuns uppfyllande av åtagande mot respektive va-kollektiv på ett korrekt och kostnadseffektivt sätt, samtidigt som en hållbar drift av de allmänna va-anläggningarna säkras för att klara av ökade invånarantal och att möta framtida lagkrav. Den lagstadgade självkostnadsprincipen ska utgöra grundprincip för tillämpningen av Avtalet. Avsikten är vidare att framöver utöka samarbetet till att även innefatta andra delar av kommunernas respektive allmänna va-anläggnings verksamhetsområde.
- 1.5 Mot denna bakgrund ingår Parterna Avtalet enligt villkoren som följer nedan.

2 VILLKOR

Avtalet är för sitt bestånd villkorat av att kommunfullmäktige i Borgholms kommun och Mörbylånga kommun senast den 30 november 2024 fattar beslut om att tillstyrka att Avtalet ingås.

3 AVTALSTID

- 3.1 Avtalet gäller för en tid av 30 (trettio) år från och med den 1 december 2024.
- 3.2 Uppsägning av Avtalet ska ske skriftligen till Part senast åtta år före avtalstidens utgång. Om uppsägning inte sker inom föreskriven tid förlängs Avtalet på ytterligare en avtalsperiod om 15

(femton) år i sänder. Vid uppsägning enligt denna punkt 3 ska Mörbylånga ersätta Borgholm för genomförda Ledningsinvesteringar, vars totala kostnad för respektive Ledningsinvestering vid dess genomförande översteg 1 000 000 (en miljon) kronor och som inte är till fullo avskrivna enligt Parternas gemensamma avskrivningsplan (se punkt 11.1.1). Ersättningen ska således motsvara de belopp som inte är avskrivna enligt Parternas gemensamma avskrivningsplan beträffande sådana genomförda Ledningsinvesteringar som nämns ovan. Utöver detta föreligger ingen rätt till ersättning för någon Part vid uppsägning enligt denna punkt 3.

4 SAMARBETE

4.1 Parterna ska med ömsesidig lojalitet och efter bästa förmåga verka för ett ändamålsenligt fullgörande av Avtalet samt vid var tid gällande lagstiftning. För detta ska en styrgrupp inrättas, med uppgiften att ha det övergripande ansvaret för fullgörande av Avtalet samt vid var tid gällande lagstiftning. Styrgruppen ska bestå av två representanter från varje Part, ("**Styrgruppen**").

4.2 Mörbylånga ska kalla Styrgruppen till ett årligt möte i februari månad, ("**Årsmötet**"), där Parterna ska:

Diskutera följande punkter:

1. Parternas samarbete enligt Avtalet och uppföljning av samarbetet från föregående år;
2. Investeringsbehov beträffande Ledningen och Avloppsreningsverket;
3. I vilken mån regleringen i punkt 8–11 motsvarar självkostnadsprincipen i enlighet med Parternas avsikt i punkt 12, innefattande en genomgång av underlaget för Mörbylångas faktiska kostnader enligt punkt 8–11;
4. Fastställande av Parternas respektive andelstal för det aktuella året enligt punkt 8, 10 och 11.2;
5. Övrigt; och

Fatta beslut om följande punkter:

6. Slutlig avräkning av Kvartalsavgiften, Driftskostnaderna och Kapitalkostnaderna.
7. Styrgruppens sammansättning;
8. Kommande investeringar för Ledningen;
9. Gemensam teknisk utformning vid utbyggnad/förnyelse av den del av Parternas respektive allmänna va-anläggning som är ansluten, eller ska anslutas, till Ledningen; och
10. Övrigt.

4.3 Utöver Årsmötet ska Styrgruppen sammankallas av Borgholm till ett möte varje höst där Parterna särskilt ska diskutera diskussionspunkt 2 och fatta beslut beträffande beslutspunkt 8, ("**Investeringsmötet**"). På initiativ av någon av Parterna ska Styrgruppen vid behov sammankallas till ytterligare möten under året.

4.4 Vid Avtalets undertecknande består Styrgruppen av följande representanter:

- För Borgholm: Torgny Färm, Chef VA ledningsnät
Christian Wiström, VD
- För Mörbylånga: Niclas Beerman, Teknisk chef
Jens Olsén, VA-chef

4.5 Vardera Part har rätt att ersätta Partens representanter och ska i sådant fall meddela den andra Parten om bytet. Utgångspunkten ska vara att ersättaren, om möjligt, ska ha motsvarande eller liknande befattning som den representant som ersätts.

4.6 Som utgångspunkt ska respektive Parts representanter i Styrgruppen, gemensamt, anses ha fullmakt att binda respektive Part i frågor som rör Avtalet. Respektive Parts representanter har dock rätt att meddela att beslut i fråga som rör Avtalet i stället ska fattas av Partens behöriga beslutsorgan i den aktuella frågan.

5 UPPDRAGETS OMFATTNING

5.1 Mörbylånga åtar sig att omhänderta och rena spillvatten som tillförs Ledningen från den del av Borgholms allmänna va-anläggning som är ansluten till Ledningen vid Avtalsdagen, ("**Befintliga Anläggningen**"), och Anslutna Anläggningar (definieras i punkt 5.2).

5.2 Borgholm äger rätt att, efter skriftlig anmälan till Mörbylånga och med beaktande av vad som följer av punkt 5.4–5.5, ansluta: (i) ytterligare Bostadsenheter (definieras i punkt 5.3) till den Befintliga Anläggningen, (ii) ytterligare del av Borgholms allmänna va-anläggning till Ledningen; och (iii) ytterligare Bostadsenheter på del av Borgholms allmänna va-anläggning som ansluts enligt punkt (ii). Den Befintliga Anläggningen och del av Borgholms allmänna va-anläggning som ansluts enligt punkt (ii) benämns gemensamt "**Anslutna Anläggningar**".

5.3 En "**Bostadsenhet**" utgör en bostad enligt definitionen som följer av, vid var tid gällande, va-taxa i Mörbylånga kommun och som används vid bestämmande av abonnenternas nytta av de allmänna va-tjänsterna och avgifternas storlek, vilket bland annat baseras på en byggnads storlek.

5.4 Anslutning enligt punkt 5.2 får ske under förutsättning att det inte föreligger ett godtagbart skäl för Mörbylånga att neka Borgholms anmälan. Godtagbart skäl föreligger om den anmälda anslutningen enligt punkt 5.2 medför att tillståndet för verksamheten i Avloppsreningsverket riskerar att inte efterlevas, särskilda åtgärder behöver vidtas för att Avloppsreningsverket ska kunna fungera på ett ändamålsenligt sätt, Ledningens eller Avloppsreningsverkets kapacitet behöver ökas eller liknande omständigheter.

5.5 Mörbylångas nekande enligt punkt 5.4, alternativt begäran om ytterligare tid för att utreda förutsättningarna för en anslutning enligt punkt 5.2 till Ledningen och Avloppsreningsverket, ska lämnas skriftligen till Borgholm senast 15 (femton) bankdagar från dagen då Borgholms skriftliga anmälan om anslutning kom Mörbylånga till handa. I det fall Mörbylånga nekar Borgholms anmälan, ska skälen till beslutet biläggas det skriftliga nekandet.

5.6 Om Borgholms anmälan nekas enligt punkt 5.4, ska Parterna under ledning av Styrgruppen utreda förutsättningarna för att möjliggöra den anmälda anslutningen och identifiera de åtgärder som behöver vidtas för att undanröja den omständighet/de omständigheter som medfört att anmälan nekas. Om Parterna enas om att det finns goda förutsättningar för att undanröja omständigheten/omständigheterna och möjliggöra den anmälda anslutningen, ska Parterna utföra de åtgärder som detta kräver i form av en Ledningsinvestering och/eller ARV-investering i enlighet med definitionerna och principerna angivna i punkt 11.1 och 11.2.

5.7 Mörbylånga åtar sig att omhänderta och rena spillvatten i enlighet med vid var tid gällande lagstiftning såsom, men inte begränsat till, miljöbalken (1998:808), miljöprövningsförordningen (2013:251) och lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

5.8 Respektive Part ansvarar för att inhämta de yttranden, godkännanden, tillstånd och myndighetsbeslut som krävs för att Parts allmänna va-anläggning, ledningsnät, reningsverk och andra anordningar som behövs för tillhandahållandet av allmänna vattentjänster och rening av spillvatten, ska uppfylla de krav som följer av, vid var tid, gällande lagstiftning.

6 SPILLVATTNETS BESKAFFENHET

- 6.1 Borgholm åtar sig att under avtalstiden tillse att allmänna bestämmelser om användningen av allmänna va-anläggningar meddelas med stöd av 2 § förordning (2007:701) om allmänna vattentjänster och att bestämmelserna vidmakthålls. De kommunala föreskrifterna ska minst motsvara Svenskt Vattens, vid var tid, antagna förslag till sådana kommunala föreskrifter, vad gäller fastighetsägarnas skyldigheter vid användning av Borgholms allmänna va-anläggning.
- 6.2 Om en fastighetsägare inom Borgholms kommun använder en allmän va-anläggning på ett sätt som innebär skada, eller risk för skada, på ledningsnätet, inklusive Ledningen, eller medför svårighet för Mörbylånga att uppfylla de krav som uppställs på verksamheten i Avloppsreningsverket enligt gällande lagstiftning och miljötillstånd, är Borgholm skyldig att snarast tillse att åtgärder vidtas för att fastighetsägarens användning upphör. Sådana åtgärder kan exempelvis vara att tillse att Borgholms kommun föreskriver förbud mot viss användning av Borgholms allmänna va-anläggning i föreskrifter enligt punkt 6.1, eller att Borgholm tillser att behörig tillsynsmyndighet meddelar förelägganden och/eller förbud mot fastighetsägarens användning av den allmänna va-anläggningen. Dessa exempel på åtgärder utgör inte en uttömmande redogörelse av de åtgärder som Borgholm har en skyldighet att genomföra enligt denna punkt.
- 6.3 Borgholm får, efter skriftlig begäran till Mörbylånga och med beaktande av punkt 6.4–6.5, ingå avtal med en aktör om tillhandahållande av vattentjänster för avlopp, som inte omfattas av Borgholms skyldighet enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster och som innebär att spillvattnet ska avledas till Ledningen. Ett sådant avtal kan exempelvis avse en aktör som tillför spillvatten av en beskaffenhet som inte motsvarar hushållsspillvatten, såsom spillvatten från industri.
- 6.4 Ingående av avtal får ske, under förutsättning att det inte föreligger ett godtagbart skäl för Mörbylånga att neka Borgholms begäran. Godtagbart skäl föreligger om begäran enligt punkt 6.3 medför att tillståndet för verksamheten i Avloppsreningsverket riskerar att inte efterlevas, särskilda åtgärder behöver vidtas för att Avloppsreningsverket ska kunna fungera på ett ändamålsenligt sätt, Ledningens eller Avloppsreningsverkets kapacitet behöver ökas eller liknande omständigheter.
- 6.5 Mörbylångas nekande enligt punkt 6.4, alternativt begäran om ytterligare tid för att utreda förutsättningarna för att ansluta aktören i punkt 6.3 till Ledningen och Avloppsreningsverket, ska lämnas skriftligen till Borgholm senast 15 (femton) bankdagar från dagen då Borgholms skriftliga begäran kom Mörbylånga till handa. I det fall Mörbylånga avvisar Borgholms begäran, ska skälen till beslutet biläggas det skriftliga nekandet.
- 6.6 Om Borgholms begäran enligt punkt 6.3 nekas, ska Parterna under ledning av Styrgruppen utreda förutsättningarna för att möjliggöra ingåendet av det aktuella avtalet och identifiera de åtgärder som behöver vidtas för att undanröja den omständighet/de omständigheter som medför att begäran nekas. Om Parterna enas om att det finns goda förutsättningar för att undanröja omständigheten/omständigheterna och möjliggöra ingåendet av det aktuella avtalet, ska Parterna utföra de åtgärder som detta kräver i form av en Ledningsinvestering och/eller ARV-investering i enlighet med definitionerna och principerna i punkt 11.1 och 11.2.
- 6.7 Avledande av dag- och dräneringsvatten till Ledningen, samt inläckage till Ledningen, ska begränsas av Parterna i största möjliga mån med anledning av Avloppsreningsverkets begränsade kapacitet och funktion vid förhöjda flöden. Parterna är således skyldiga att vidta samtliga tekniskt möjliga och ekonomiskt rimliga åtgärder för att begränsa avledande av dag- och dräneringsvatten, samt inläckage, till Ledningen från Parternas respektive allmänna va-anläggning som vid var tid är ansluten till Ledningen.

7 MÄTNING AV FLÖDEN

- 7.1 För att fördela kostnaderna enligt Avtalet mellan Parterna, ska mätning av flödena till Ledningen respektive Avloppsreningsverket genomföras, ("**Mätningen**"). Mätningen ska ske kvartalsvis i enlighet med punkt 7.2–7.4 och ligga till grund för beräkning av andelstalen i punkt 8, 10 och 11.2.
- 7.2 Flödet av spillvatten till Ledningen och Avloppsreningsverket från Anslutna Anläggningar ska mätas på ett så tillförlitligt sätt som möjligt i förbindelsepunkter lokaliserade på Ledningen mellan kommungränsen för Borgholms kommun och Mörbylånga kommun och Ledningens anslutningspunkt vid Avloppsreningsverket, ("**Förbindelsemätningen**"). Förbindelsemätningen ska påvisa uppmätt flöde från respektive Parts va-kollektiv till Ledningen, dvs. fördelningen av det totala flödet till Ledningen mellan Parterna.
- 7.3 Flödet av spillvatten till Avloppsreningsverket från Ledningen, dvs. spillvatten från de delar av Parternas allmänna va-anläggningar som är anslutna till Ledningen, ska mätas på ett så tillförlitligt sätt som möjligt i mätpunkt lokaliserad på Ledningen invid Avloppsreningsverket, ("**Ledningsmätningen**").
- 7.4 Flödet av spillvatten till Avloppsreningsverket från samtliga inkommande ledningar med spillvatten (inklusive Ledningen) som är anslutna till Avloppsreningsverket, dvs. spillvatten från de delar av Parternas allmänna va-anläggningar som är anslutna till Avloppsreningsverket, ska mätas på ett så tillförlitligt sätt som möjligt i mätpunkter på de inkommande ledningarna och vid mätpunkt på Ledningen enligt Ledningsmätningen, ("**Flödesmätningen**").

8 AVGIFT FÖR OMHÄNDERTAGANDE OCH RENING AV SPILLVATTEN

- 8.1 För Mörbylångas faktiska kostnader för omhändertagande och rening av spillvatten som tillförs Avloppsreningsverket från Anslutna anläggningar, ska Borgholm kvartalsvis erlägga en avgift. Avgiften ska motsvara Mörbylångas faktiska kostnader för omhändertagande och rening av den volym spillvatten som har tillförts Avloppsreningsverket från Anslutna anläggningar samt för administrativa åtgärder (s.k. *overheadkostnader*) och ska beräknas enligt punkt 8.2, ("**Kvartalsavgiften**").
- 8.2 Kvartalsavgiften ska beräknas genom att Borgholms andelstal (i procent) av tillfört spillvatten till Avloppsreningsverket från Anslutna anläggningar enligt fastställd Flödesmätning, fastställd genom en jämförelse mellan genomförd Förbindelsemätning och Flödesmätning för aktuell period, ("**Borgholms Andelstal**"), multipliceras med Mörbylångas faktiska kostnader för omhändertagande och rening av spillvatten som har tillförts Avloppsreningsverket från Parternas allmänna va-anläggningar under aktuell faktureringsperiod, ("**Kvartalskostnaderna**"). Därtill ska Kvartalsavgiften innefatta ett tillägg som ska ersätta Mörbylångas administrativa kostnader genom en uppräknig av resultatet av Borgholms Andelstal multiplicerat med Kvartalskostnaderna med en andel i procent.
- 8.3 För Avtalets första kalenderår ska Borgholms preliminära andelstal utgöras av 13 (tretton) procent, ("**Borgholms Preliminära Andelstal**") och det preliminära tillägget utgöras av 20 (tjugo) procent, ("**Preliminära Tillägget**"). För efterföljande kalenderår ska Borgholms Preliminära Andelstal och det Preliminära Tillägget utgöras av Borgholms slutliga årsandelstal och det slutliga tillägget för föregående kalenderår.
- 8.4 Slutlig avräkning ska ske för respektive kalenderår efter att Borgholms slutliga andelstal och det slutliga tillägget för respektive kalenderår har fastställts, dock senast den sista februari det år som efterföljer respektive kalenderår, ("**Borgholms Slutliga Andelstal**" respektive det "**Slutliga Tillägget**"). Skillnadsbeloppen vid avräkningen mellan utförd fakturering enligt Borgholms Preliminära Andelstal samt det Preliminära Tillägget och fakturering enligt Borgholms Slutliga Andelstal samt det Slutliga Tillägget för respektive kalenderår, ska regleras mellan Parterna senast den sista mars det år som efterföljer respektive kalenderår.

Exempel: Borgholms Slutliga Andelstal och det Slutliga Tillägget för år 2025 utgör Borgholms Preliminära Andelstal och det Preliminära Tillägget för år 2026 och ligger till grund för fakturering av de Kvartalskostnaderna som faktureras år 2026. Senast den sista februari 2027 ska Borgholms Slutliga Andelstal och det Slutliga Tillägget för år 2026 fastställas och slutlig avräkning ske. Skillnadsbeloppet mot utförd fakturering enligt Borgholms Preliminära Andelstal samt det Preliminära Tillägget och fakturering enligt Borgholms Slutliga Andelstal samt det Slutliga Tillägget ska regleras mellan Parterna senast den sista mars 2027.

- 8.5 Till undvikande av missförstånd utgörs Kvartalsavgiften under Avtalets första kalenderår således av 13 (tretton) procent av Kvartalskostnaderna, med ett tillägg om 20 (tjugo) procent för administrativa kostnader.

9 BETALNING AV KVARTALSAVGIFTEN

- 9.1 Kvartalsavgiften ska betalas kvartalsvis i efterskott och ska beräknas enligt punkt 8.
- 9.2 Mörbylånga ska utställa faktura till Borgholm för Kvartalsavgiften löpande kvartalsvis i enlighet med Borgholms Preliminära Andelstal för aktuellt kalenderår och enligt sedvanliga betalningsvillkor. Underlag för Kvartalskostnaderna samt fastställd Förbindelsemätning och Flödesmätning för det aktuella kvartalet ska biläggas fakturan. Vid försenad betalning tillkommer dröjsmålsränta i enlighet med 4 och 6 §§ räntelagen (1975:635).

10 DRIFTSKOSTNADER AV LEDNINGEN

- 10.1 Kostnader hänförliga till driften (såsom sedvanlig tillsyn, underhåll och reparationer) av Ledningen, ska fördelas mellan Parterna i enlighet med kostnadsfördelningen i punkt 10.2–10.4, ("**Driftskostnader**"). Kontrakterande av tredje part för genomförande av drift och underhåll av Ledningen ska undvikas i största möjliga mån.
- 10.2 Fördelningen av Driftskostnader ska ske baserat på respektive Parts andel av den totala volym spillvatten som tillförts Ledningen av respektive Parts va-kollektiv enligt fastställd Ledningsmätning, fastställt genom en jämförelse mellan genomförd Förbindelsemätning och Ledningsmätning, ("**Kostnadsfördelningen**").
- 10.3 För Avtalets första kalenderår ska Kostnadsfördelningen vara följande: Borgholms andel ska utgöra 46 (fyrtiosex) procent och Mörbylångas andel ska utgöra 54 (femtiofyra) procent av Driftskostnaderna, ("**Preliminära Kostnadsfördelningen**"). För efterföljande kalenderår ska den preliminära Kostnadsfördelningen utgöras av den slutliga kostnadsfördelningen för föregående kalenderår.
- 10.4 Slutlig avräkning ska ske för respektive kalenderår efter att den slutliga kostnadsfördelningen för respektive kalenderår har fastställts, dock senast den sista februari det år som efterföljer respektive kalenderår, ("**Slutliga Kostnadsfördelningen**"). Skillnadsbeloppen vid avräkningen mellan utförd fakturering enligt den Preliminära Kostnadsfördelningen och fakturering enligt Slutliga Kostnadsfördelningen för respektive kalenderår, ska regleras mellan Parterna senast den sista mars det år som efterföljer respektive kalenderår.

Exempel: Den Slutliga Kostnadsfördelningen för år 2025 utgör den Preliminära Kostnadsfördelningen för år 2026 och ligger till grund för fakturering av Driftskostnaderna som faktureras år 2026. Senast den sista februari 2027 ska den Slutliga Kostnadsfördelningen för år 2026 fastställas och slutlig avräkning ske. Skillnadsbeloppet mot utförd fakturering enligt den Preliminära Kostnadsfördelningen och fakturering enligt den Slutliga Kostnadsfördelningen ska regleras mellan Parterna senast den sista mars 2027.

- 10.5 Mörbylånga ska fakturera Borgholm för Driftskostnader kvartalsvis i enlighet med den Preliminära Kostnadsfördelningen och enligt sedvanliga betalningsvillkor. Underlag för Driftskostnaderna samt fastställd Förbindelsemätning och Ledningsmätning för det aktuella

- 10.6 kvartalet ska biläggas fakturan. Vid försenad betalning tillkommer dröjsmålsränta i enlighet med 4 och 6 §§ räntelagen (1975:635).

11 INVESTERINGAR, UNDERHÅLLS- OCH FÖRNYELSEKOSTNADER M.M.

11.1 Ledningsinvesteringar

- 11.1.1 Kostnader för nyinvesteringar för att säkerställa Ledningens funktion, Ledningens efterlevnad av gällande lagstiftning eller liknande investeringar hänförliga till Ledningen, ("**Ledningsinvesteringar**"), ska i slutändan bekostas gemensamt av Parterna enligt en fördelning om hälften vardera. Vardera Part har att på egen hand ordna med finansiering av kostnaderna för Partens del av Ledningsinvesteringen, dock att Parterna ska använda sig av samma avskrivningstid för Ledningsinvesteringar vars totala kostnad för dess genomförande överstiger 1 000 000 (en miljon) kronor. Vid genomförande av Ledningsinvesteringar som överstiger 1 000 000 (en miljon) kronor ska Parterna genomföra avstämning och ingå överenskommelse om en gemensam avskrivningsplan.
- 11.1.2 Vid genomförande av en Ledningsinvestering ska Parternas eget arbete (såsom men inte begränsat till utredningsåtgärder, upphandling av entreprenörer, arbetsledning och administrativt arbete) tas upp som en kostnad för Ledningsinvesteringen och fördelas mellan Parterna enligt fördelningen i punkt 11.1.1. Till undvikande av missförstånd ska Parternas arbete enligt denna punkt avse specifika åtgärder för den aktuella Ledningsinvesteringen och inte diskussioner mellan Parterna av planerande, förberedande eller liknande art. Vardera Part ansvarar för att dokumentera den tid som Parten lägger ned på genomförandet av Ledningsinvesteringen, vilka åtgärder som har vidtagits under den angivna tiden och vilken resurs (anställd) som har vidtagit åtgärderna. Avstämning av nedlagd tid ska ske löpande mellan Parterna och värdet av nedlagd tid ska motsvara kostnaden som respektive Part har för den aktuella resursen (den anställde) och dess nedlagda tid, dvs. lön inkl. sociala avgifter.
- 11.1.3 Mörbylånga ska fakturera Borgholm för kostnader hänförliga till en Ledningsinvestering löpande månadsvis i enlighet med fördelningen enligt punkt 11.1.1 och enligt sedvanliga betalningsvillkor. Underlag för kostnaderna ska biläggas fakturan. Vid försenad betalning tillkommer dröjsmålsränta i enlighet med 4 och 6 §§ räntelagen (1975:635).
- 11.1.4 Parterna är överens om att det vid Avtalsdagen föreligger ett behov av att genomföra en Ledningsinvestering för att underhålla och delvis byta ut Ledningen och att denna Ledningsinvestering är till lika stor nytta för båda Parter. Kostnaden för denna Ledningsinvestering uppskattas till totalt 25 000 000–30 000 000 (tjugofem miljoner–trettio miljoner) kronor.
- 11.1.5 Oaktat vad som sägs i punkt 11.1.1–11.1.3 ska följande tillämpas mellan Parterna. Kostnader för en Ledningsinvestering – som i sin helhet är till nytta endast för en av Parterna – ska i sin helhet bekostas av den Part som har nytta av Ledningsinvesteringen. Kostnader för en Ledningsinvestering som har en mycket begränsad nytta för någon av Parterna, ska fördelas mellan Parterna i enlighet med en skriftlig överenskommelse mellan Parterna, efter påkallande av någon av Parterna.

11.2 Nyinvesteringar för Avloppsreningsverket

- 11.2.1 Kostnader för nyinvesteringar som vidtas för att säkerställa Avloppsreningsverkets funktion, Avloppsreningsverkets efterlevnad av gällande lagstiftning och miljörättsliga tillstånd eller liknande investeringar hänförliga till Avloppsreningsverket, ("**ARV-investeringar**"), ska, bortsett från kapitalkostnader, bekostas av Mörbylånga. Borgholm ska ersätta Mörbylånga för kapitalkostnader för ARV-investeringar, ("**Kapitalkostnader**"), i enlighet med Borgholms Andelstal.

11.2.2 För Avtalets första kalenderår ska Borgholms Preliminära Andelstal utgöras av 13 (tretton) procent och för efterföljande kalenderår ska Borgholms Preliminära Andelstal utgöras av Borgholms Slutliga Andelstal för föregående kalenderår.

11.2.3 Slutlig avräkning ska ske för respektive kalenderår efter att Borgholms Slutliga Andelstal för respektive kalenderår har fastställts, dock senast den sista februari det år som efterföljer respektive kalenderår. Skillnadsbeloppet vid avräkningen mellan utförd fakturering enligt Borgholms Preliminära Andelstal och fakturering enligt Borgholms Slutliga Andelstal för respektive kalenderår, ska regleras mellan Parterna senast den sista mars det år som efterföljer respektive kalenderår.

Exempel: Om en ARV-investering genomförs under år 2026, ska Borgholms Slutliga Andelstal för år 2025 utgöra Borgholms Preliminära Andelstal för år 2026 och ligga till grund för fakturering av de Kapitalkostnader som faktureras år 2026. Senast den sista februari 2027 ska Borgholms Slutliga Andelstal för år 2026 fastställas och slutlig avräkning ske. Skillnadsbeloppet mot utförd fakturering enligt Borgholms Preliminära Andelstal år 2026 och fakturering enligt Borgholms Slutliga Andelstal ska regleras mellan Parterna senast den sista mars 2027.

11.2.4 Vid genomförande av en ARV-investering ska Parternas eget arbete (såsom men inte begränsat till utredningsåtgärder, upphandling av entreprenörer, arbetsledning och administrativt arbete) tas upp som en kostnad för ARV-investeringen och fördelas mellan Parterna enligt fördelningen i punkt 11.2.1–11.2.3. Till undvikande av missförstånd ska Parternas arbete enligt denna punkt avse specifika åtgärder för den aktuella ARV-investeringen och inte diskussioner mellan Parterna av planerande, förberedande eller liknande art. Vardera Part ansvarar för att dokumentera den tid som Parten lägger ned på genomförandet av ARV-investeringen, vilka åtgärder som har vidtagits under den angivna tiden och vilken resurs (anställd) som har vidtagit åtgärderna. Avstämning av nedlagd tid ska ske löpande mellan Parterna och värdet av nedlagd tid ska motsvara kostnaden som respektive Part har för den aktuella resursen (den anställda) och dess nedlagda tid, dvs. lön inkl. sociala avgifter.

11.2.5 Mörbylånga ska fakturera Borgholm för Kapitalkostnader hänförliga till en ARV-investering löpande kvartalsvis i enlighet med Borgholms Preliminära Andelstal för aktuellt kalenderår och enligt sedvanliga betalningsvillkor. Underlag för Kapitalkostnaderna samt fastställd Förbindelsemätning och Flödesmätning för det aktuella kvartalet ska biläggas fakturan. Vid försenad betalning tillkommer dröjsmålsränta i enlighet med 4 och 6 §§ räntelagen (1975:635).

11.2.6 Oaktat vad som sägs i punkt 11.2.1–11.2.5 ska följande tillämpas mellan Parterna. Kapitalkostnader för en ARV-investering – som i sin helhet är till nytta endast för en av Parterna – ska i sin helhet bekostas av den Part som har nytta av ARV-investeringen. Kostnader för en ARV-investering som har en mycket begränsad nytta för någon av Parterna, ska fördelas mellan Parterna i enlighet med en skriftlig överenskommelse mellan Parterna, efter påkallande av någon av Parterna.

11.3 Upphandling av Ledningsinvesteringar och ARV-investeringar

11.3.1 Förberedelse och genomförande av upphandling av arbeten som Ledningsinvesteringar innefattar ska genomföras gemensamt och i samförstånd mellan Parterna, under ledning av Styrgruppen. Slutlig utformning av förfrågningsunderlag, acceptering av anbud, genomförande av beställningar och liknande åtgärder ska godkännas av båda Parterna. Av underlaget vid upphandlingen ska det framgå att entreprenörerna ska ställa samtliga fakturor till Mörbylånga. Fördelningen av kostnaderna för Ledningsinvesteringar mellan Parterna sker enligt punkt 11.1.

11.3.2 Förberedelse och genomförande av upphandling av de arbeten som ARV-investeringar innefattar ska utföras av Mörbylånga.

12 SJÄLVKOSTNADSPRINCIPEN

- 12.1 Parternas avsikt är att regleringen i punkt 8–11 ska motsvara självkostnadsprincipen, vilket ska innebära att Mörbylånga får täckning för Mörbylångas faktiska kostnader. Avstämning ska ske mellan Parterna vid Styrgruppens årliga möte enligt punkt 4.2 beträffande huruvida regleringen i punkt 8–11 motsvarar självkostnadsprincipen, med stöd av Mörbylångas underlag för föregående kalenderårs faktiska kostnader enligt punkt 8–11 samt fastställda Förbindelsemätningar, Ledningsmätningar och Flödesmätningar. I den mån regleringen i punkt 8–11 inte motsvarar självkostnadsprincipen, ska fördelningen av kostnaderna mellan Parterna enligt punkt 8–11 – genom skriftligt tillägg till Avtalet – justeras så att regleringen i punkt 8–11 motsvarar självkostnadsprincipen.
- 12.2 Om regleringen i punkt 8–11 inte motsvarar självkostnadsprincipen och regleringen justeras genom skriftligt tillägg till Avtalet enligt punkt 12.1 ska erlagda kostnader fram tills tidpunkten för när regleringen justeras, regleras mellan Parterna så att fördelningen av de erlagda kostnaderna i största möjliga mån motsvarar självkostnadsprincipen.

13 DRIFTSSTÖRNING

- 13.1 Mörbylånga påtar sig gentemot Borgholm, utöver vad som sägs i punkt 14, inte något ansvar för direkta och indirekta kostnader för uppkomna skador vid driftstopp eller andra driftstörningar som kan uppstå för Ledningen och Avloppsreningsverket. Det åligger dock Mörbylånga att snarast möjligt och efter bästa förmåga avhjälpa uppkomna driftstopp och driftstörningar beträffande Ledningen och Avloppsreningsverket.

14 SKADA

- 14.1 Kostnader hänförliga till skador på Ledningen ska bäras av Parterna enligt fördelningen i punkt 10.2–10.4. Kostnader hänförliga till skador på ARV ska bäras av Parterna enligt fördelningen i punkt 11.2.2–11.2.3. Har skadan orsakats genom vårdslöshet av någon Part, eller om det kan styrkas att skadan har orsakats av en ansluten abonnent till en av Parternas allmänna va-anläggning, ska dock samtliga kostnader hänförliga till skadan, inklusive de kostnader den andra Parten drabbas av, bäras av den Part som har orsakat skadan alternativt den Part som abonnenten tillhör.
- 14.2 Kostnader hänförliga till övrig skada som uppstår hos Part eller skada som uppstår hos tredje man, ska bäras av vardera Part. Har skadan orsakats genom vårdslöshet av någon Part, ska samtliga kostnader hänförliga till skadan, inklusive de kostnader den andra Parten drabbas av, bäras av den Part som har orsakat skadan.
- 14.3 Vårdslöshet enligt punkt 14.1–14.2 föreligger också i de fall Part underlåter att genomföra en åtgärd och detta orsakar skada, exempelvis att sedvanligt underhåll inte utförs av Ledningen, Avloppsreningsverket eller respektive Parts allmänna va-anläggning och detta orsakar skada.
- 14.4 Om skada uppstår för någon av Parterna är respektive Part skyldig att så långt som möjligt begränsa skadan och Parternas kostnader hänförliga till skadan.

15 FÖRSÄKRINGAR

- 15.1 Vardera Part åtar sig att hålla sin egendom försäkrad samt ha erforderlig ansvarsförsäkring för sin verksamhet.

16 FÖRTIDA UPPHÖRANDE

- 16.1 Vardera Part äger rätt att säga upp Avtalet skriftligen med omedelbar verkan om den andra Parten uppsåtligen eller genom vårdslöshet bryter mot bestämmelserna i Avtalet och avtalsbrottet är av väsentlig betydelse. Vid förtida upphörande enligt denna punkt har den Part

som säger upp avtalet rätt till ersättning för all skada som Parten drabbas av med anledning av den andra Partens väsentliga avtalsbrott.

- 16.2 Om Part väljer att, trots den andra Partens väsentliga avtalsbrott, inte säga upp Avtalet – har Parten fortsatt rätt till ersättning för all skada som Parten drabbas av med anledning av den andra Partens väsentliga avtalsbrott. Om fullgörande av Avtalet, oaktat det väsentliga avtalsbrottet, fortsatt kan ske – är den Part som har orsakat det väsentliga avtalsbrottet skyldig att skyndsamt avhjälpa eventuella hinder för Avtalets fullgörande och tillse att Avtalet fullföljs.

17 ÖVERLÅTELSE

- 17.1 Part får inte överlåta eller på annat sätt överföra sina rättigheter och skyldigheter enligt Avtalet till annan utan den andra Partens skriftliga godkännande.

18 MEDDELANDE

- 18.1 Anmälan om anslutning enligt punkt 5.2, skriftlig begäran enligt punkt 6.3 samt nekande enligt punkt 5.5 eller punkt 6.5 ska skickas till den adress/e-postadress som angivits nedan i punkt 18.2 eller till den adress som någon av Parterna senare skriftligen meddelar den andra Parten. Ett meddelande ska anses ha kommit mottagaren tillhanda:

- a) om avlämnat med bud: vid överlämnande av meddelandet;
- b) om avsänt med rekommenderat brev: tre Bankdagar efter avlämnande för postbefordran; och
- c) om avsänt med e-post: vid avsändarens mottagande av bekräftat mottagande av meddelandet, alternativt automatisk mottagandekvittens.

- 18.2 Meddelande ska skickas

Om till Borgholm:

Enligt i ingressen angiven adress.

Att: Torgny Färm

E-post: info@borgholmenergi.se

Om till Mörbylånga:

Enligt i ingressen angiven adress.

Att: Jens Olsén

E-post: kommun@morbylanga.se

19 FULLSTÄNDIGHET, ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG

- 19.1 Avtalet utgör Parternas fullständiga reglering av alla frågor som Avtalet berör. Alla skriftliga eller muntliga uppgifter och utfästelser som föregått Avtalet, inklusive det Tidigare Avtalet och överenskommelser beträffande överföring av dricksvatten och spillvatten mellan Parterna, ersätts av innehållet i Avtalet. Till undvikande av missförstånd ska Parternas samarbetsavtal beträffande dricksvattenleverans från Kalmar Vatten AB inte ersättas av innehållet i Avtalet utan oförändrat vara gällande mellan Parterna.
- 19.2 Ändringar av och tillägg till Avtalet ska, för att vara bindande mellan Parterna, vara skriftligen avfattade och behörigen undertecknade av Parterna.
- 19.3 Skulle någon bestämmelse i Avtalet eller del därav finnas ogiltig, ska detta inte innebära att Avtalet i dess helhet är ogiltigt utan ska i sådant fall, i den mån ogiltigheten väsentligen påverkar Parts utbyte av eller prestation enligt Avtalet, skälig jämkning av Avtalet ske.

20 TVIST

- 20.1 Tvist mellan Parterna ska lösas skyndsamt och i första hand genom konstruktiv dialog i Styrgruppen. Om samförstånd inte kan uppnås i Styrgruppen, ska de tvistiga frågorna diskuteras mellan representanter från respektive Part på högsta möjliga nivå i respektive Parts organisation. Kan samförstånd beträffande de tvistiga frågorna inte uppnås efter att dessa har diskuterats på högsta möjliga nivå i Parternas organisationer, ska tvisten avgöras av allmän domstol med Kalmar tingsrätt som första instans.
-

Borgholm den 30 september 2024

Borgholm Energi AB

Mörbylånga kommun

Staffan Larsson
Styrelseordförande

Ann Willsund
Kommundirektör

Sofie Gustafsson Fohlin
Förste vice styrelseordförande

Michael Jonsson Granstedt
Kommunstyrelsens ordförande

Tomas Lind
Andre vice styrelseordförande

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

 Tomas Lind Andre vice ordförande jxUkVTZdpegLdNzYQggWeQ 2024-09-30 12:27:38Z	 STAFFAN LARSSON Styrelseordförande i9JuQqs6N0pgql8y33UW7A 2024-09-30 12:36:32Z
 SOFIE GUSTAFSSON FOHLIN Förste vise ordförande IjjKrg7ojAIRRBwXzs32ww 2024-10-01 11:14:46Z	 MICHAEL JONSSON GRANSTEDT Kommunstyrelsens ordförande VCZOMZGuUenKtdCgBIH/fQ 2024-10-01 13:52:42Z
 ANN CECILIA WILLSUND Kommundirektör RMbb+fmln/QMyH0W4uO3fw 2024-10-02 07:26:05Z	

Dokument i försändelsen

20240930 Avtal om överföring av avloppsvatten.pdf SHA256: 5311a70a6de248eca1636b7fe93a0737587af94a78d45a13817d34630d4ff04c



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-7027975738c4



Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet till Borgholm Energi elnät AB till en summa av 150 250 kr.
- att₂ godkänna att fastighetsreglera ca 1630 kvm av Borgholm 11:1 till Borgholm Energi elnäts fastighet Löken 3.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi har inkommit med önskemål om att förvärva del av Borgholm 11:1 där vattentornet är placerat.



Beslutsunderlag

- Detaljplan 227
- Beslut KSAU 2011/221

Bedömning

Tillväxtavdelningen av utrett ärendet och anser att en försäljning ska vara möjligt. Området är idag utanför detaljplan men i direkt anslutning till detaljplan 227 *Löken 1, 2 och del av Borgholm 11:1* där fastigheten Löken 3>1 är planlagd för industri. Markvärderingen är kopplat till ett beslut taget 2011 med en värdering på 40kr/kvm som sedan är uppräknat värdet enligt index till dagens datum vilket ger en ökning med ca 34% till summan 86 750 kr.

På området står idag Borgholms vattentorn som ägs av Borgholm Energi samt teknikbod för telemast. I och med försäljning av marken överlåter Borgholms kommun alla arrenden som är kopplade till vattentornet.

Avtal kopplade till vattentornet:

On tower sweden bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2028)

Kalmar NDC AB bundet i 1 år (bundet till 2025)

NET4MOBILITY bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2032)

On tower sweden bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2027)

Intäkterna för återstående arrendetid ska delas 50/50 mellan Borgholm Energi och Borgholms kommun. Den är uppräknad till totalt ca 127 000 kr vilket innebär att 63 500 kr läggs på köpesumman. Nya avtal kan tecknas mellan Borgholm Energi och arrendatorerna när lagfarten vinner lagkraft och området är reglerat till Löken 3.

Konsekvensanalys

En lantmäteriförrättning kommer att krävas för att reglera in det tänkta området till Löken 3. Detta ska bekostas och ansökas av Borgholm Energi Elnät AB.

Vid överlåtande av gällande arrenden på vattentornet kommer mark och exploatering få en minskad intäkt på ca 55 000 kr/år.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtchef
- Mark- och exploateringsstrateg

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

- att₁ godkänna markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet till Borgholm Energi elnät AB till en summa av 150 250 kr.
- att₂ godkänna att fastighetsreglera ca 1630 kvm av Borgholm 11:1 till Borgholm Energi elnäts fastighet Löken 3.

Ärendebeskrivning

Borgholm Energi har inkommit med önskemål om att förvärva del av Borgholm 11:1 där vattentornet är placerat.



Beslutsunderlag

Detaljplan 227

Beslut KSAU 2011/221

Bedömning

Tillväxtavdelningen av utrett ärendet och anser att en försäljning ska vara möjligt. Området är idag utanför detaljplan men i direkt anslutning till detaljplan 227 *Löken 1, 2 och del av Borgholm 11:1* där fastigheten Löken 3>1 är planlagd för industri. Markvärderingen är kopplat till ett beslut taget 2011 med en värdering på 40kr/kvm som sedan är uppräknat värdet enligt index till dagens datum vilket ger en ökning med ca 34% till summan 86 750 kr.

På området står idag Borgholms vattentorn som ägs av Borgholm Energi samt teknikbod för telemast. I och med försäljning av marken överlåter Borgholms kommun alla arrenden som är kopplade till vattentornet.

Avtal kopplade till vattentornet:

On tower sweden bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2028)

Kalmar NDC AB bundet i 1 år (bundet till 2025)

NET4MOBILITY bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2032)

On tower sweden bundet i 10 år förlängningstid 5 år (bundet till 2027)

Intäkterna för återstående arrendetid ska delas 50/50 mellan Borgholm Energi och Borgholms kommun. Den är uppräknad till totalt ca 127 000 kr vilket innebär att 63 500 kr läggs på köpesumman. Nya avtal kan tecknas mellan Borgholm Energi och arrendatorerna när lagfarten vinner lagkraft och området är reglerat till Löken 3.

Konsekvensanalys

En lantmäteriförrättning kommer att krävas för att reglera in det tänkta området till Löken 3. Detta ska bekostas och ansökas av Borgholm Energi Elnät AB.

Vid överlåtande av gällande arrenden på vattentornet kommer mark och exploatering få en minskad intäkt på ca 55 000 kr/år.

Beslutet skickas till

- Borgholm Energi
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtchef
- Mark- och exploateringsstrateg

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Julia Persson
Mark- o Exploateringsstr, Tillväxtavdelningen



§ 123

Arrende IFK Borgholm

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen

att godkänna markarrende på 25 år för IFK Borgholm.

Ärendebeskrivning

Önskemål har inkommit till Borgholms kommun angående att omförhandla IFK Borgholms markarrende för område där klubbhus och förrådsbyggnader är uppförda från 10 årigt arrende till 25 årigt arrende.

Beslutsunderlag

- Lägenhetsarrende IFK Borgholm 25 år, daterad 2024-10-03
- Tjänsteskrivelse - Arrende IFK Borgholm Nytt utkast på arrende, daterad 2024-10-03

Bedömning

Tillväxtavdelningen ser inga hinder med att förlänga avtalstiden till 25 år.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Mark- och exploateringsstrateger
- IFK Borgholm

--	--	--	--	--



Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Arrende IFK Borgholm Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna markarrende på 25 år för IFK Borgholm.

Ärendebeskrivning

Önskemål har kommit in till Borgholms kommun med att omförhandla IFK Borgholms markarrende för område där klubbhus och förrådsbyggnader är uppförda från 10 årigt arrende till 25 årigt arrende.

Beslutsunderlag

- Arrendeavtal från 2020
- Nytt utkast på arrende

Bedömning

Tillväxtavdelningen ser inga hinder med att förlänga avtalstiden till 25 år.

Beslutet skickas till

- Mark- och exploateringsstrateger
- IFK Borgholm

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Julia Persson
Mark- o Exploateringsstrateg, tillväxtavdelningen

Lägenhetsarrende

JORDÄGARE

Borgholms kommun 212000-0795, Box 52, 387 21
Borgholm, nedan Kommunen

ARRENDATOR

Idrottsföreningen Kamraterna Borgholm, org. nr 832000-1467, Box 113, 387 22 Borgholm (0706669688), nedan arrendatorn.

ARRENDEOMRÅDE

Arrendet omfattar ett område inom fastigheten Borgholm 11:1 som ägs av Borgholms Kommun. På området finns byggnader, klubbhus, och förrådsbyggnader mm. och är angivet på en till detta avtal hörande kartsbild och har på denna utmärkts med röd färg, se bilaga 1.

AVTALS ERSÄTTANDE

Detta arrendeavtal ersätter tidigare ingånget lägenhetsarrende daterat 2020-01-20 mellan Borgholms Kommun och IFK Borgholm.

UPPLÅTELSETID

Arrendet avser tid om tjugofem (25) år fr o m 2024-11-01 t.o.m. 2049-10-31

Avtalet förlängs därefter ett (10) år i sänder om inte uppsägning från endera parter sker senast sex (6) månader före avtalstidens utgång. Uppsägning skall vara skriftlig.

KOSTNAD

Upplåtelseavgiften uppgår till 1 krona per arrendeperiod och skall erläggas förskottsvis för vardera arrendeperiod.

SÄRSKILA AVGIFTER

Arrendatorn erlägger avgift för ev. elkraft han förbrukar och motsvarande fasta avgifter, samt svarar för andra avgifter som hänför sig till arrendatorns verksamhet.

**AVTRÄDES-
ERSÄTTNING**

Bestämmelserna i 11 kap 5 – 6a §§ jordabalken gäller inte för detta avtal. Det innebär att nyttjanderättsinnehavaren inte har rätt till ersättning med anledning av detta avtals upphörande.

ÖVERLÅTESLE

Arrendatorn får inte utan Kommunens skriftliga godkännande, rätt att helt eller delvis upplåta eller överlåta rättigheter och/eller skyldigheter enligt detta avtal till annan.

Arrendatorn får inte utan kommunens skriftliga samtycke upplåta nyttjanderätt till någon del av området eller under avtalstiden uppföra ytterligare byggnad/er inom området.

INSKRIVNINGS-FÖRBUD

Arrendet får inte inskrivas.

DISPENSCLAUSUL

Följande särskilda förbehåll skall gälla under förutsättning att de godkänns av arrendenämnden:

Kommunen har rätt att återta området eller del därav före avtalets utgång, om det är erforderligt för fastighetens exploatering för annat ändamål. Kommunen skall underrätta arrendatorn i god tid före återtagandet. Arrendatorn har rätt till skälig ersättning för den skada som orsakas av återtagandet.

Detta avtal upprättas i två exemplar, varav parterna tagit var sitt

Borgholm den / 2024

Borgholm den / 2024

För Borgholm kommun

För IFK Borgholm

För Borgholm kommun

För IFK Borgholm



Teckenförklaring

--- Upplåtelseområde





Till Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Exploateringsavtal för Lofta 2:2 och 2:1 Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att₁ godkänna exploateringsavtal för Lofta 2:2

att₂ godkänna exploateringsavtal för Lofta 2:1

Ärendebeskrivning

Exploateringsavtal har upprättats för genomförande av detaljplan för Lofta 2:2 m.fl. Avtalet reglerar i huvudsak marköverlåtelse, villkor för exploatering av kvartersmark och utbyggnad av allmänplats mark.

Syftet med exploateringsavtalet är ett effektivt och ändamålsenligt genomförande av detaljplan del av Lofta 2:2 m.fl.

Beslutsunderlag

Exploateringsavtal för Lofta 2:2

Exploateringsavtal för Lofta 2:1

Bilaga 1 plankarta

Bilaga 2 dagvattenutredning

Bedömning

För att säkerställa att de krav som ställs på exploatören i genomförande i detaljplanen utförs har tillväxtavdelningen tagit fram ett exploateringsavtal för att reglera detta.

Konsekvensanalys

Om inte exploateringsavtalet godkänns blir genomförandet av planen osäkert och vissa avgörande delar kanske inte genomförs av exploatören.

Beslutet skickas till

Här skriver du vilka instanser beslutet ska vidare till och vilka som ska delges beslutet när det är fattat. Exempelvis:

- Länsstyrelsen i Kalmar län
- Ekonomiavdelningen
- Socialnämnden
- Kommunikatörerna

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Julia Persson
Mark- o Exploateringsstr, Avdelningsnamn

GRUNDKARTA över del av Lofta 2:2 m fl

Upprättad genom utdrag ut Borgholms kommuns
baskarta samt kontroll med nymätning.
Koordinatsystem: SWEREF99 16.30
Höjdsystem: RH 2000

Kommunledningsförvaltningen ansvarar ej för
bifogade ledningar.

Upprättad på Kommunledningsförvaltningen
2024-04-30

Hanna Andersson Ylva Hammarstedt
Planarkitekt Planarkitekt

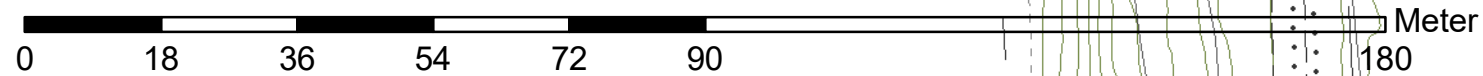
GRUNDKARTANS BETECKNINGAR

- Trakt-, kvartersgräns
LOFTA Trakt-, kvartersnamn
Fastighetsgräns
1:2 Fastighetsbeteckning
Mossgrädet Gatunamn
GA, servitut, ledningsrätt
Markhöjd
1:15 Stenmur
Väggkant
Vattendrag, dike
Slänt
Höjdkurva
Agoslagsgräns
Fornlämning

Norr
Skala 1:1 000



SKALA 1:1000 (A1) 1:2000 (A3)



169603

169703

169803

169903

170003

170103

170203

PLANBESTÄMMELSER

Följande gäller inom områden med nedanstående beteckningar.

Endast angiven användning och utformning är tillåten.

Där beteckning saknas gäller bestämmelsen inom all kvartersmark eller all allmän plats eller allt vattenområde på plankartan.

GRÄNSLINJER

- Planområdesgräns
Användningsgräns
Egenskapsgräns

ANVÄNDNING AV ALLMÄN PLATS

- GATA₁ Lokalgata
NATUR Natur

ANVÄNDNING AV KVARTERSMARK

- B Bostäder

EGENSKAPSBESTÄMMELSER FÖR ALLMÄN PLATS

Utformning av allmän plats

fördröjning, Fördröjningsmagasin för dagvatten med en volym av 150,0 m³

dike₁ Dagvattendike

Huvudmannaskap

a₁ Huvudmannaskapet är enskilt för den allmänna platsen.

EGENSKAPSBESTÄMMELSER FÖR KVARTERSMARK

Begränsning av markens utnyttjande

Marken får inte förses med byggnad.

Höjd på byggnadsverk

h₁ 6,5 Högsta nockhöjd på huvudbyggnad är angivet värde i meter. Högsta nockhöjd på komplementbyggnad är 4,5 meter

Markreservat för allmännyttiga ändamål

l₁ Markreservat för allmännyttig luftledning.

Takvinkel

o₁ 22,0 Minsta takvinkel är angivet värde i grader.

Utnyttjandegrad

e₁ 200,0 Största byggnadsarea är angivet värde i m² per fastighet varav huvudbyggnad max får vara max 150 m²

Fastighetsstorlek

d₁ 0,0 Minsta fastighetsstorlek är angivet värde i m²

Placering

p₁ Huvudbyggnad ska placeras minst 4 meter och komplementbyggnad minst 2 meter från fastighetsgräns.

Utformning

f₁ Fasad ska utformas i huvudsak av trämaterial eller kalksten och färgsättningen ska ha en svarthet på minst 20% enligt NCS-systemet

Utförande

b₁ Minst 50,0 % av fastighetsarean ska vara genomsläpplig.

b₂ Källare får inte finnas.

Markens anordnande och vegetation

n₁ Stenmur ska bevaras

Ändrad lovplikt

a₂ Marklov krävs även för att förändra marken genomsläpplighet.

GENOMFÖRANDETID

Genomförandetiden är 120 månader över hela planområdet och börjar gälla fr.o.m. laga kraft datum.

GRANSKNINGSHANDLING II

Detaljplan för
del av Lofta 2:2 m fl

Dnr: B 2021-1538

Ritad av:
Ylva Hammarstedt, Planarkitekt Borgholms kommun

Victoria Bengtsson
Planarkitekt



Leon Hansson
Planeringschef

Senast justerad: 2024-06-05

Beslut

Samråd
2022-05-18 § 108

Granskning

Antagande

Laga kraft

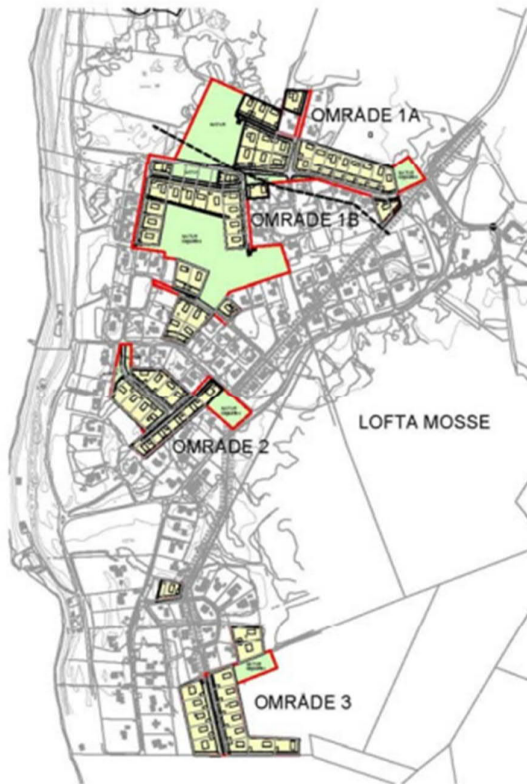
Instans

MBN

KOMPLETTERING AV DAGVATTENUTREDNING FÖR DETALJPLAN LOFTA, , BORGHOLMS KOMMUN

Borgholms kommun

2023-04-12



KOMPLETTERING AV DAGVATTENUTREDNING FÖR DETALJPLAN LOFTA

Borgholms kommun

KUND

Borgholms kommun

KONSULT

WSP

Högabergsgatan 3
371 34 Karlskrona
Besök: Högabergsgatan 3
Tel: +46 10 7225000
WSP Sverige AB
Org nr: 556057-4880
<http://www.wsp.com>

KONTAKTPERSONER

Johanna Persson johanna.persson@wsp.com

PROJEKT

UPPDRAGSNAMN
MKB till detaljplan Lofta, Borgholms
kommun

UPPDRAGSNUMMER
10344574

FÖRFATTARE
Johanna Persson

DATUM
2023-04-12

ÄNDRINGSDATUM

GRANSKAD AV

JOHANNA PERSSON
GODKÄND AV

INNEHÅLL

1	INLEDNING	4
2	BAKGRUND	4
3	BESKRIVNING AV PLANOMRÅDET	4
3.1	LOKALISERING	4
3.2	TOPOGRAFI OCH GEOLOGISKA FÖRHÅLLANDEN	6
4	BEFINTLIG DAGVATTENHANTERING OCH HYDROLOGI	7
4.1	BEFINTLIGA DAGVATTENANLÄGGNINGAR/VÅTMARKER	7
4.2	AVRINNINGSOMRÅDE, FLÖDESVÄGAR OCH INSTÄNGDA OMRÅDEN	7
4.2.1	Översvämningsproblematik	9
4.3	GRUNDVATTEN/VATTENBALANS	9
4.4	RECIPIENT OCH RECIPIENTSTATUS	10
5	FRAMTIDA FÖRHÅLLANDEN	10
5.1	PLANERADE FÖRÄNDRINGAR	10
5.2	FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR DAGVATTENHANTERING	11
5.3	PLANERAD DAGVATTENHANTERING	11
5.3.1	Område 1A och 1B	13
5.3.2	Område 2	16
5.3.3	Område 3	18
6	BERÄKNINGAR	19
6.1	BERÄKNING AV DIMENSIONERANDE FLÖDEN	19
6.2	BERÄKNINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	19
6.3	BERÄKNING AV DAGVATTENFLÖDE FÖRE OCH EFTER EXPLOATERING	20
6.4	BERÄKNING AV FÖRDRÖJANDE ÅTGÄRDER	20
7	DAGVATTENHANTERING FÖRDRÖJNING	21
7.1	DAGVATTENHANTERING VID SKYFALL	21
7.2	BERÄKNING AV DAGVATTNETS FÖRORENINGSINNEHÅLL	21
8	SLUTSATSER DAGVATTENHANTERING SAMT MKN	23

1 INLEDNING

I samband med pågående uppdrag där WSP upprättar en miljökonsekvensbeskrivning MKB (miljökonsekvensbeskrivning) till detaljplan för Lofta 1:2 och 1:3 åt Borgholms kommun har WSP även fått i uppdrag att komplettera sen dagvattenutredning som utfördes 2021-12-08 och rev 2022-02-14 av Markonsult Anders Elm AB för detaljplan för Lofta 1:2 och 1:3 och 3:3mfl och för Lofta 1:2 och 2:2 m.fl.

Kompletteringen av dagvattenutredningen syftar till att beskriva och utveckla hur fördröjning av dagvatten sker och vart dagvattnet tar vägen efter de utpekade områdena för fördröjning.

Kompletteringen görs i samverkan med upprättandet av en MKB och till viss del naturmiljö så att det i MKB:en kan bedöma påverkan gällande MKN vatten samt att färdigställande av denna kan ske.

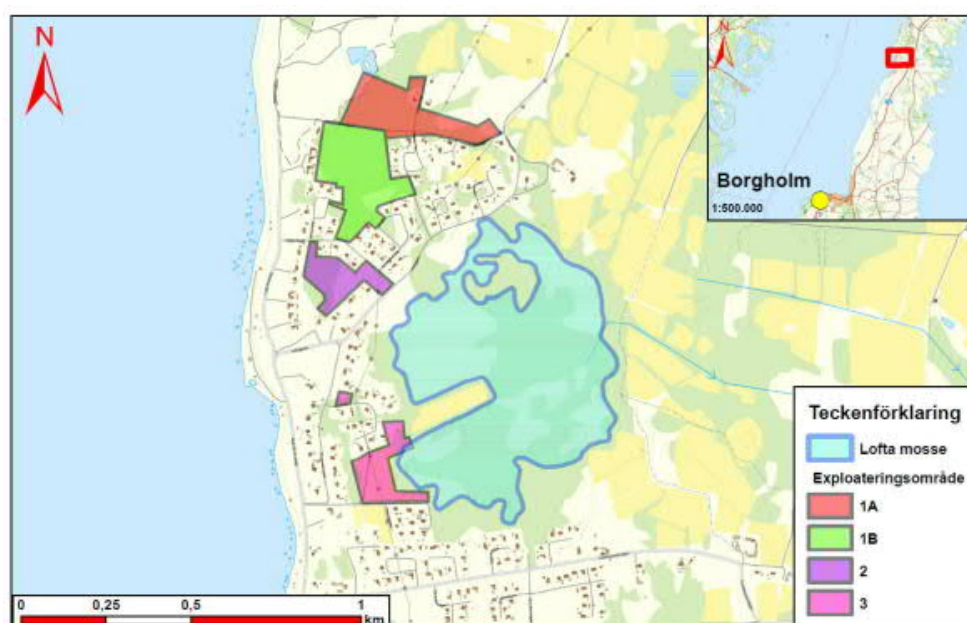
2 BAKGRUND

Borgholms kommun har erhållit tre planansökningar i nära anslutning till varandra inom området Lofta. Den dagvattenutredningen som gjordes skulle utgöra underlag för de detaljplaneerklaringar som Atrio arkitekter tar fram. Detaljplanerna ger möjligheter för ny bostadsbebyggelse i anslutning till befintlig bebyggelse inom Lofta.

3 BESKRIVNING AV PLANOMRÅDET

3.1 LOKALISERING

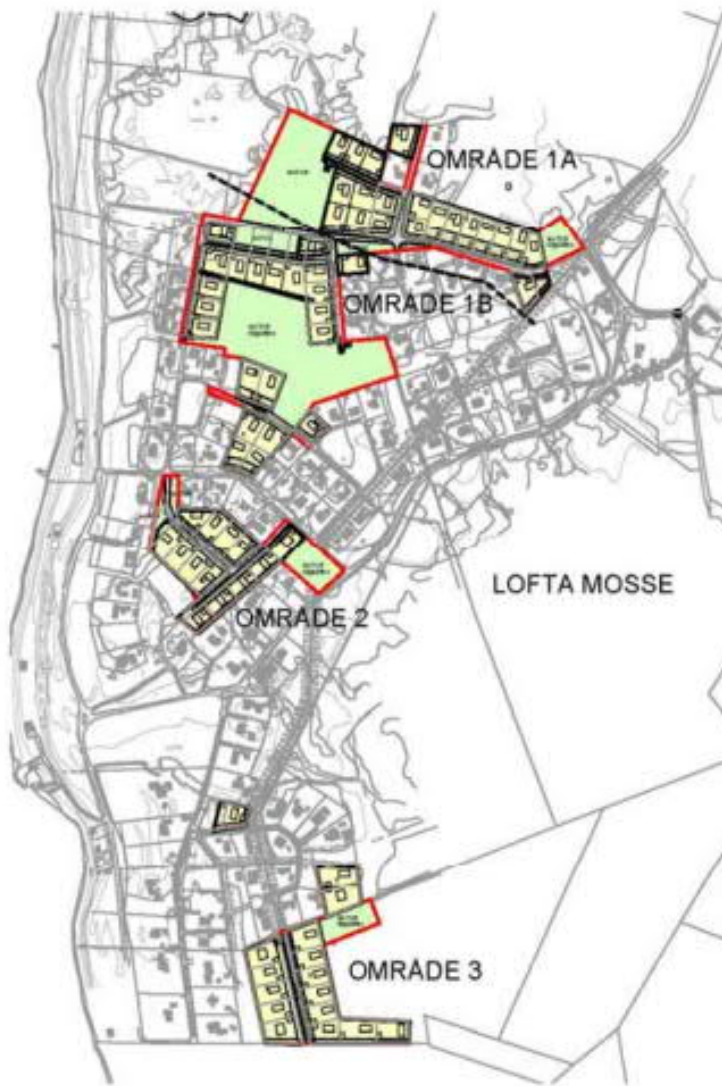
Planområdena är lokaliserat direkt öster om Kustvägen Äleklinta - Sandvik, norr om Djupviks hamn. Planområdena består av fyra delområden område 1A, 1B, 2 och 3.



Figur 1: Översiktsskarta vilken visar lokalisering av planområdena och Lofta mosse (PM-Vattenbalans Lofta Mosse, WSP, 2023-01-25).

Delområdena omfattar tillsammans cirka 9,6 hektar av planlagd mark för bostäder (71 tomter). Exploateringen inom planområdet kommer att ske både som enskilda byggnader men även som samlad bebyggelse. Gulmarkerade ytor planläggs för bostäder. Grönmarkerade ytor planläggs för naturmark/dagvattenhantering. Gråa ytor planläggs för nya gator.

Delområde 1 består främst av vegetationsytor med viss växtlighet. Enligt detaljplan Lofta 1:2,1:3, 3:3 m.fl. Delområde 2 består främst av skog. Enligt detaljplan Lofta 1:2,1:3, 3:3 m.fl. Delområde 3 består främst av åkermark. Enligt detaljplan Lofta 1:2,2:2 m.fl.

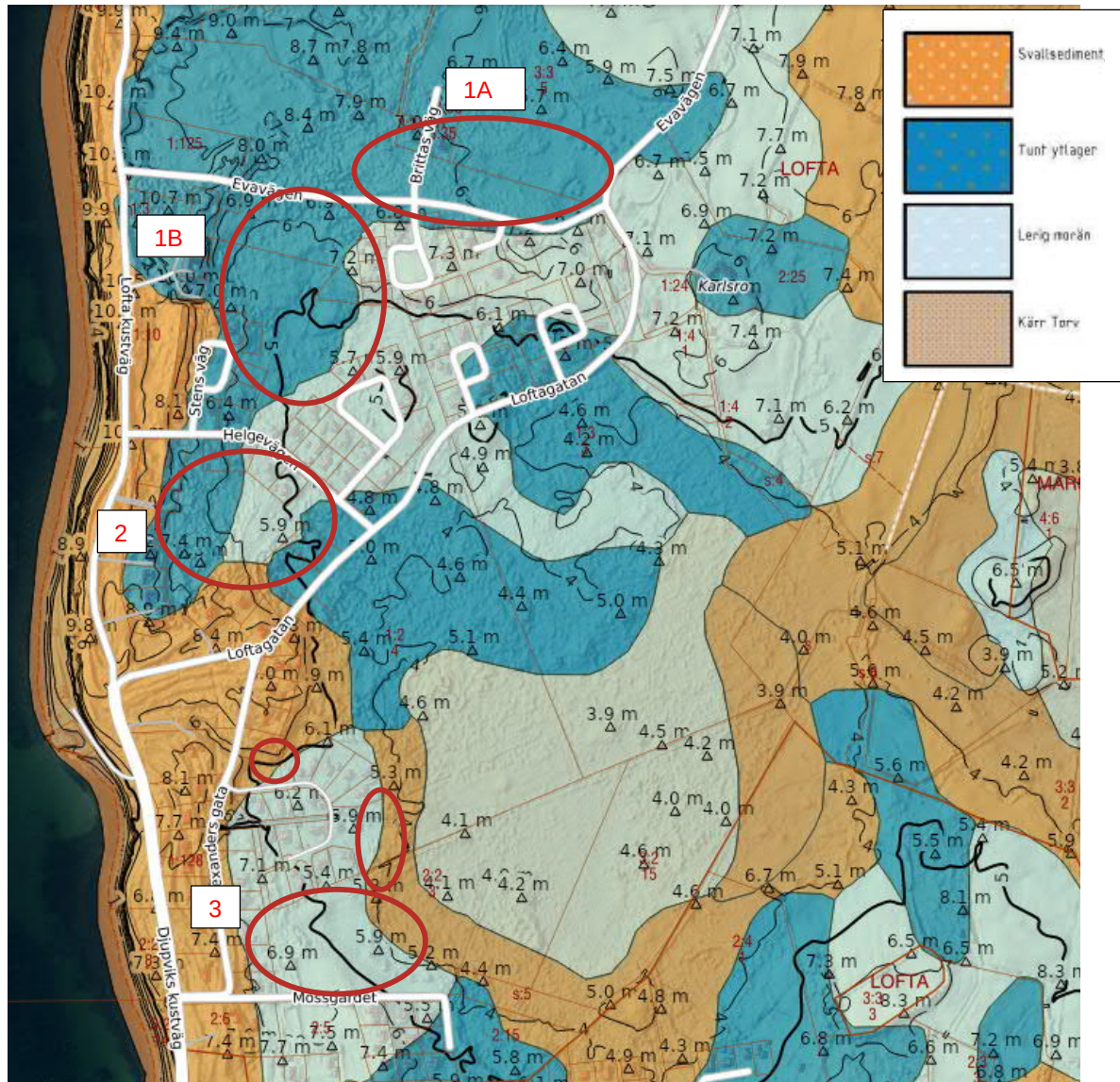


Figur 2: Plankartor med bostäder och naturområden.

3.2 TOPOGRAFI OCH GEOLOGISKA FÖRHÅLLANDEN

Topografin i området varierar mellan ++8 och +5 och marken lutar svagt mot öster och Lofta Mosse. Enligt SGU dominerar jordarterna i området ut av lerig morän, kärrtorv och postglacial sand-grus, se figur 2. Mäktigheten på jordlagren varierar i området. I och kring Lofta mosse ligger mäktigheten mellan 0 och 1 meter vilket gör att berget är ställvis i dagen.

Detta innebär även att infiltrationsförmågan är begränsad.



Figur 3: Höjdkurvor med höjder samt jordartskarta, röda ringar visar lokalisering av planområdena.

4 BEFINTLIG DAGVATTENHANTERING OCH HYDROLOGI

4.1 BEFINTLIGA DAGVATTENANLÄGGNINGAR/VÅTMARKER

Det finns inget utbyggt dagvattensystem i området.

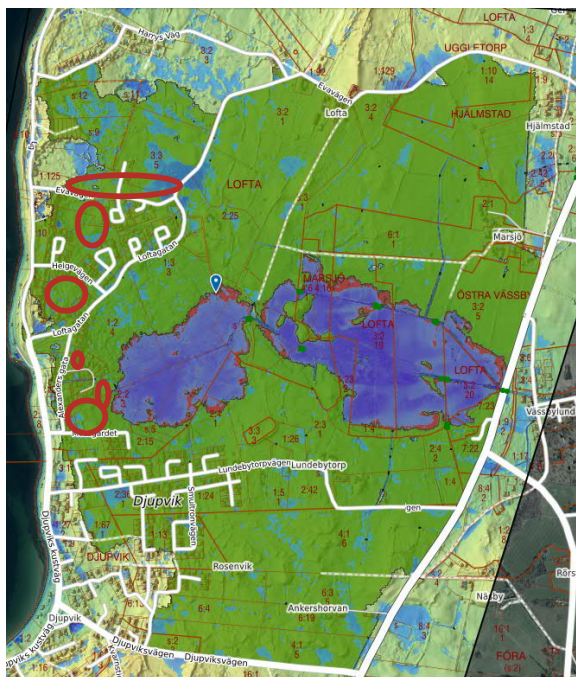
Öster om planområdena är Lofta Mosse belägen. Lofta mosse är en agmyr med inslag av sumpskog och fuktäng (Naturvärden i Djupviksområdet, Borgholmskommun 2011) Mossen dikades under 1940-talet vilket påverkade vegetationen i området. Eftersom mossen är känslig för dränering bör hänsyn tas vid byggnation för att bevara vattenbalansen.

Lofta Mosse är tänkt som recipient för det dagvatten som kommer från planområdena 1a, 1b, 2 och 3.

4.2 AVRINNINGSSOMRÅDE, FLÖDESVÄGAR OCH INSTÄNGDA OMRÅDEN

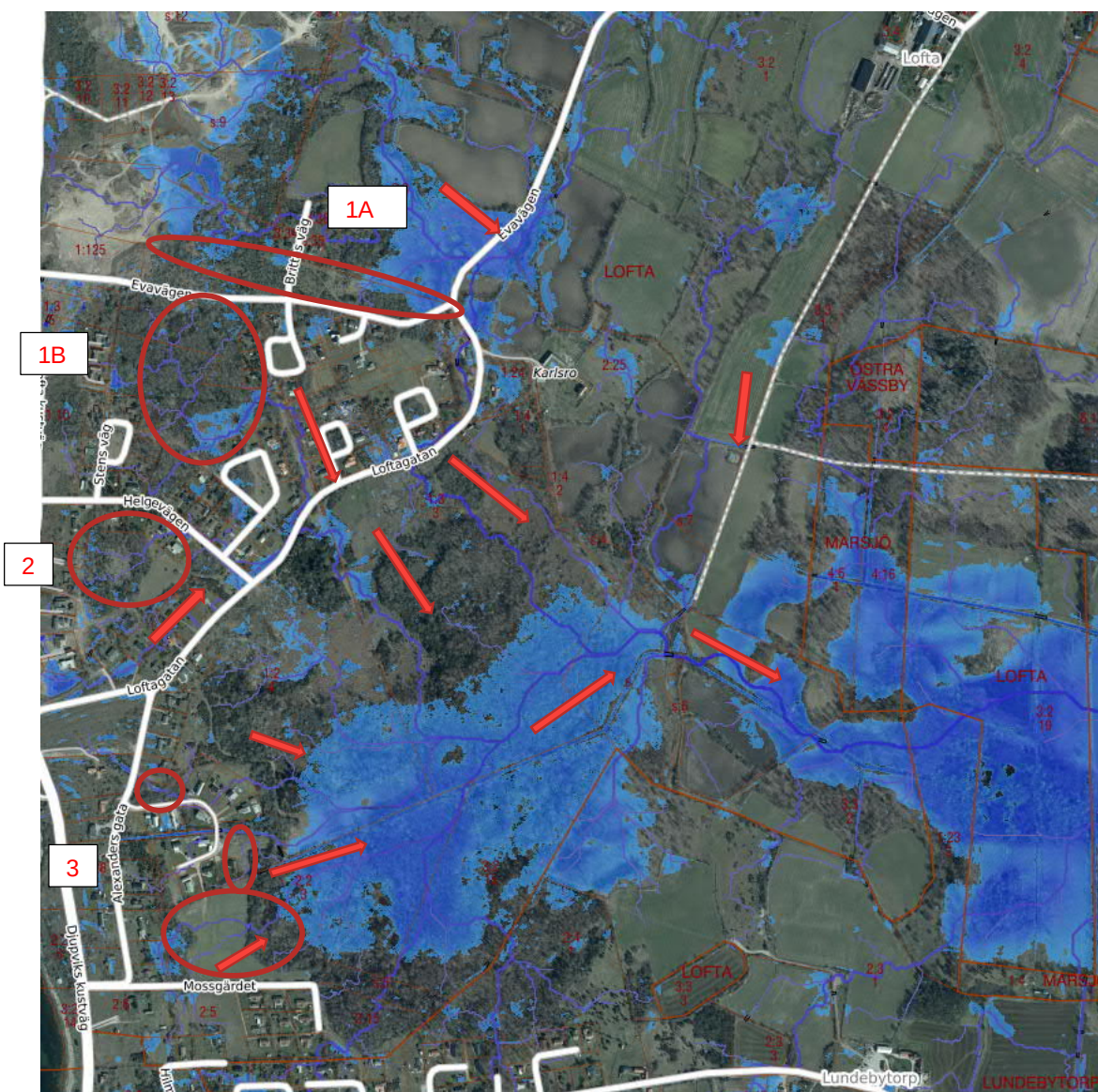
I den webbaserade mjukvaran Scalgo Live kan höjdmodeller studeras för valda utredningsområden. Höjdmodellen är teoretiskt beräknad utefter underlag från lantmäteriets nationella höjddatabas. Med hjälp av höjddatan har avrinningsområdena till och i anslutning till utredningsområdet tagits fram, dessa visas i figur 5.

Ur avrinningsanalysen kan det utläsas att planområdena är en del av ett större avrinningsområde (grönt) som avrinner mot Lofta Mosse och sedan österut mot väg 136. Lofta Mosse kan ses i figur 5 som den vänstra av de två vattensamlingarna som är markerade med blått. Det ytvatten som avrinner från avrinningsområdet där planområdet ingår sträcker sig från Väg 136 i öster, Djupviksvägen i syd och Eva-vägen i norr.



Figur 5: Planområdet markerat med rött och dess avrinningsområde (grönt). (källa: scalgo Live).

Genom att studera ytavrinningen inom framtaget avrinningsområde för planområdet så sker den ytliga avrinningen av dagvatten i tydliga stråk mot Lofta Mosse. Område 1B, 2 och 3 har inga större vattenansamlingar inom föreslaget planområde. Gällande planområde 1 så återfinns en vattenansamling med 20–30 cm stående vatten vid en skyfallshändelse. Detta är viktigt att ta med sig i under planeringen av tomtmark.



Figur 6: Flödesriktningar (röda pilar) för ytvattnet samt vattenansamlingar (blå) vid ett regn med återkomsttiden 100 år. Framtida delområden markerade med röda ringar.

För att få tydliga flödesvägar för ytvattenavrinningen har ett 55 mm regn, vilket motsvarar ett 100-års regn, simulerats. Ett 100-års regn motsvarar ett regn av skyfallskaraktär. Hade ett mindre intensivt regn valts kan områden som riskeras att översvämmas vid skyfall riskera att falla bort. Ett regn av skyfallskaraktär är också viktigt att ta hänsyn till i plansammanhang, då detta regn ej får orsaka skador på byggnader.

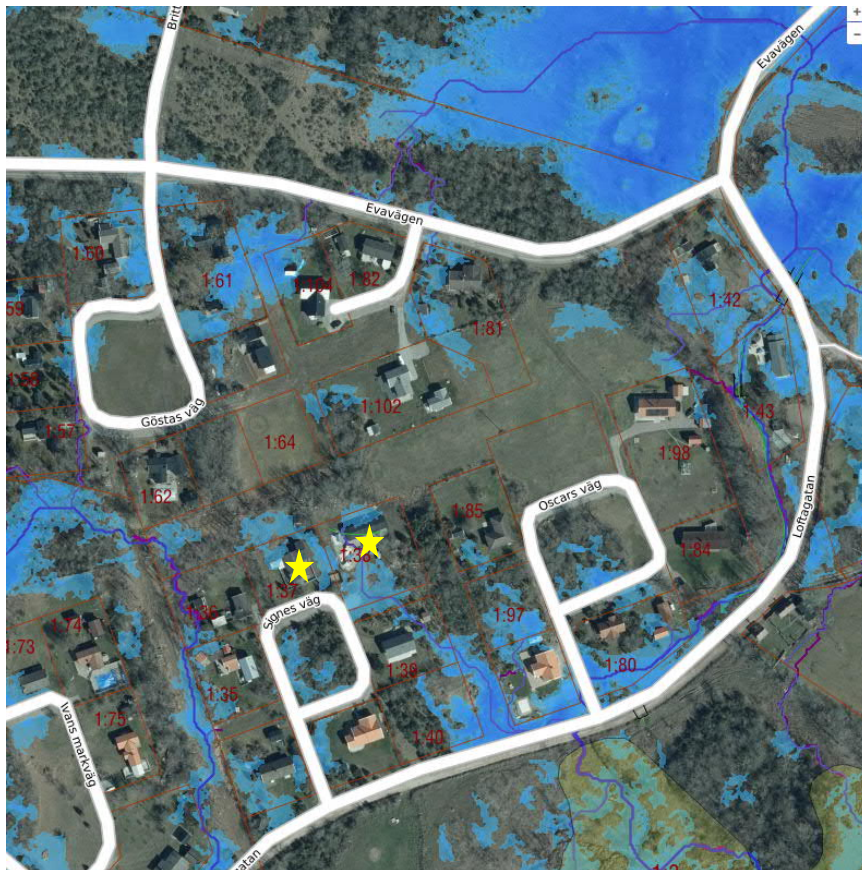
För att även få med vart det kan bli stående vatten inom planområdet har även lågpunkterna identifieras. Lågpunkter, där vatten kan ansamlas, med mindre djup än 10 cm har tagits bort för att

lättare illustrera eventuella problemområden. Vid analysen av lågpunkter har ingen hänsyn tagits till markens infiltrationskapacitet för att leda undan det ytvärrinnande vattnet utan analysen utgår från höjddata tillsammans med att det regnar 55 mm över området (figur 6). Detta då stora delar av området har ett tunt jordtäckte och begränsad infiltration.

4.2.1 Översvämningsproblematik

Enligt uppgift från Borgholms kommun har fastigheterna Lofta 1:37 och 1:38 haft problem med översvämningar. Dessa ligger i anslutning till delområde 1B.

Vid den simulerade ytvärrinningen i Scalgo kan vattenansamlingar ses vid berörda fastigheter.



Figur 7: Vattenansamlingar vid fastigheterna 1:37 och 1:38 (markerade med gul stjärna).

4.3 GRUNDVATTEN/VATTENBALANS

En översiktlig vattenbalansutredning har genomförts av WSP vilket beskrivs i rapporten "PM Vattenbalans Lofta Mosse", 2023-01-25 av grundvattenmagasinet som omfattar området kring Lofta Mosse.

I denna framkommer det att den naturliga grundvattenbildningen till grundvattenmagasinet kommer i huvudsak från nederbörd som sker inom dess tillrinningsområde.

Den sammanlagda bedömningen är att utbyggnaden inom planområdena inte påverkar Lofta Mosses vattenbalans negativt, då inget vatten förs bort från mossens tillrinningsområde.

4.4 RECIPIENT OCH RECIPIENTSTATUS

År 2000 trädde EU:s gemensamma regelverk om vatten, det så kallade Vattendirektivet, i kraft. Syftet med direktivet är att säkra en god vattenkvalitet i Europas yt- och grundvatten. Sjöar, vattendrag, kust- och grundvatten som är tillräckligt stora omfattas av Vattendirektivet och kallas då formellt för vattenförekomster.

Miljökvalitetsnormerna omfattar ekologisk och kemisk ytvattenstatus samt kemisk- och kvantitativ grundvattenstatus. Den ekologiska statusen bedöms på en femgradig skala; hög, god, måttlig, otillfredsställande och dålig medan kemisk ytvattenstatus har två klasser; god eller uppnår ej god. Grundvattens kemiska och kvantitativa status klassas som god eller otillfredsställande. Dessa beskrivs i VISS (Vatteninformationssystem Sverige).

Dagvattnet har sin huvudsakliga avrinning mot recipienten Lofta Mosse samt Norra Ölands kustvatten i öster.

En norm är en lägstanivå och ingen verksamhet får tillåtas riskera att belasta recipienten på ett sådant sätt att kvaliteten blir sämre än den som anges i normen. Miljökvalitetsnormen för Norra Ölands kustvatten är God ekologisk status (förlängt till år 2039) samt god kemisk ytvattenstatus enligt tabell 1.

Statusklassning från cykeln 2017–2021 anger ekologisk status som måttlig med hänvisning till problem med övergödning. Kemisk status för Norra Ölands kustvatten uppnår inte god status med anledning av att ett eller flera prioriterade ämnen har bedömts ej uppnå god status som kvicksilver och bromerade flamskyddsmedel.

Tabell 1: Miljökvalitetsnorm/mål och statusklassning för recipienten Norra Ölands kustvatten

Norra Ölands kustvatten	Ekologisk status	Kemisk status
Statusklassning	Måttlig	Uppnår ej god
Norm	God ekologisk status 2039	God kemisk ytvattenstatus
Östra Ölands kalkberg	Kemisk status	Kvantitativ status
Statusklassning	God	otillfredsställande
Norm	God	God

Status och miljökvalitetsnormer grundvatten:

Grundvattenmagasin är av typ sedimentär bergförekomst Akviferstyp. Den kemiska statusen är god men kvantitetsstatusen är otillfredsställande pga vattenbrist och torka de senaste åren.

5 FRAMTIDA FÖRHÅLLANDEN

5.1 PLANERADE FÖRÄNDRINGAR

Delområdena omfattar tillsammans planlagd mark för bostäder (71 tomter). Exploateringen inom planområdet kommer att ske både som enstaka byggnader men även som samlad bebyggelse.

I samband med exploateringen kommer exploateringsgraden inom området att öka. Ytor som tidigare har varit obebyggda kommer att bebyggas, vilket medför ett större dagvattenflöde. Exploateringen sker via en förtätning inom det befintliga stugområdet.

5.2 FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR DAGVATTENHANTERING

Vid exploatering av nya områden bör man eftersträva att utflödet inte är större än befintligt flöde vid kraftiga regn. Vidare ska hantering av stora skyfall hanteras så att skador inte uppstår på byggnader också att tillgängligheten till byggnader och tillfartsvägar säkras.

Området belastas av vattenavrinning från nederbörd inom området. Inströmmande vatten till området är begränsat. Avrinningsriktningen är mot Lofta Mosse. Det föreslås att avrinningen främst sker via ytavvattning.

Fördröjningen av dagvattnet ska utgå från ett regn med 20 års återkomsttid. Enligt tidigare genomförd dagvattenutredning 2022.

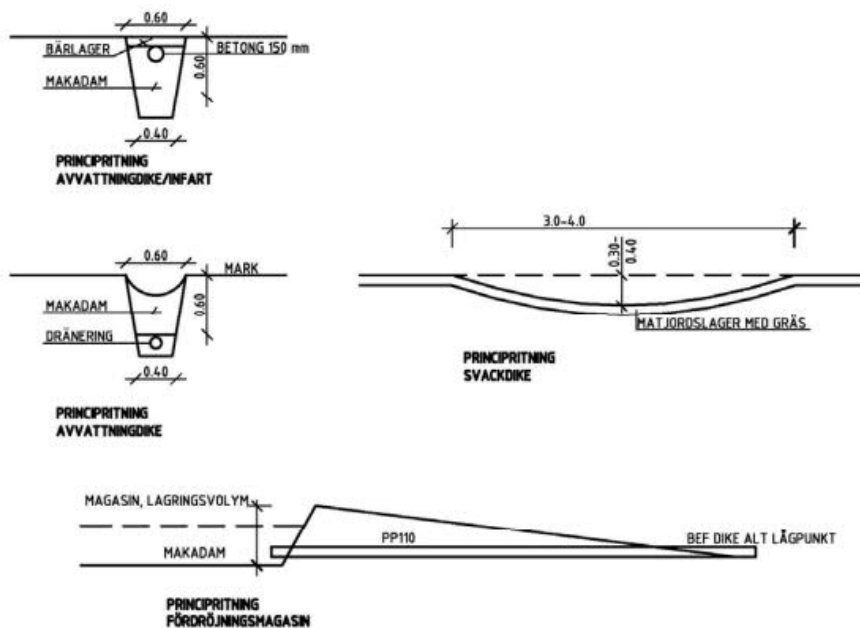
5.3 PLANERAD DAGVATTENHANTERING

Enligt utförd dagvattenutredning 2022 föreslås följande:

Allt avvattning sker via s.k. trögavrinning. Detta medför att allt vatten avleds antingen på ytan eller via svackdiken och avrinningsdiken. Svackdiken är en svackare del av marken där vattnet leds. Avrinning sdikena kan göras smalare. De utformas med underliggande makadamfyllning. Dikena kan även förstärkas med en dräneringsledning i makadamen. Detta väljs i de fall då enbart ytavrinning inte bedöms vara tillräcklig, eller om utrymmet inte räcker till för ett svackdike.

För att inte ett ökat flöde ska påverka avvattningen inom området ska det vid avsluten av svack-, avvattningsdikena finnas ett makadammagasin med fördröjt utlopp. Genom att magasinets flöde reglerasså kan man styra utflödet från magasinet. Det finns ett flertal lösningar på detta, men en av de enklaste är att man leder vattnet vidare genom ett mindre rör. Genom att röret har en mindre dimension så kommer det tillrinnande vattnet att däckas, och det kommer att bli en renings/fördröjningsvolym.

Med föreslagen dagvattenlösning fås ett öppet trögt system där dagvattnet renas och stora volymer kan fördröjas innan det leds vidare till Lofta Mosse.



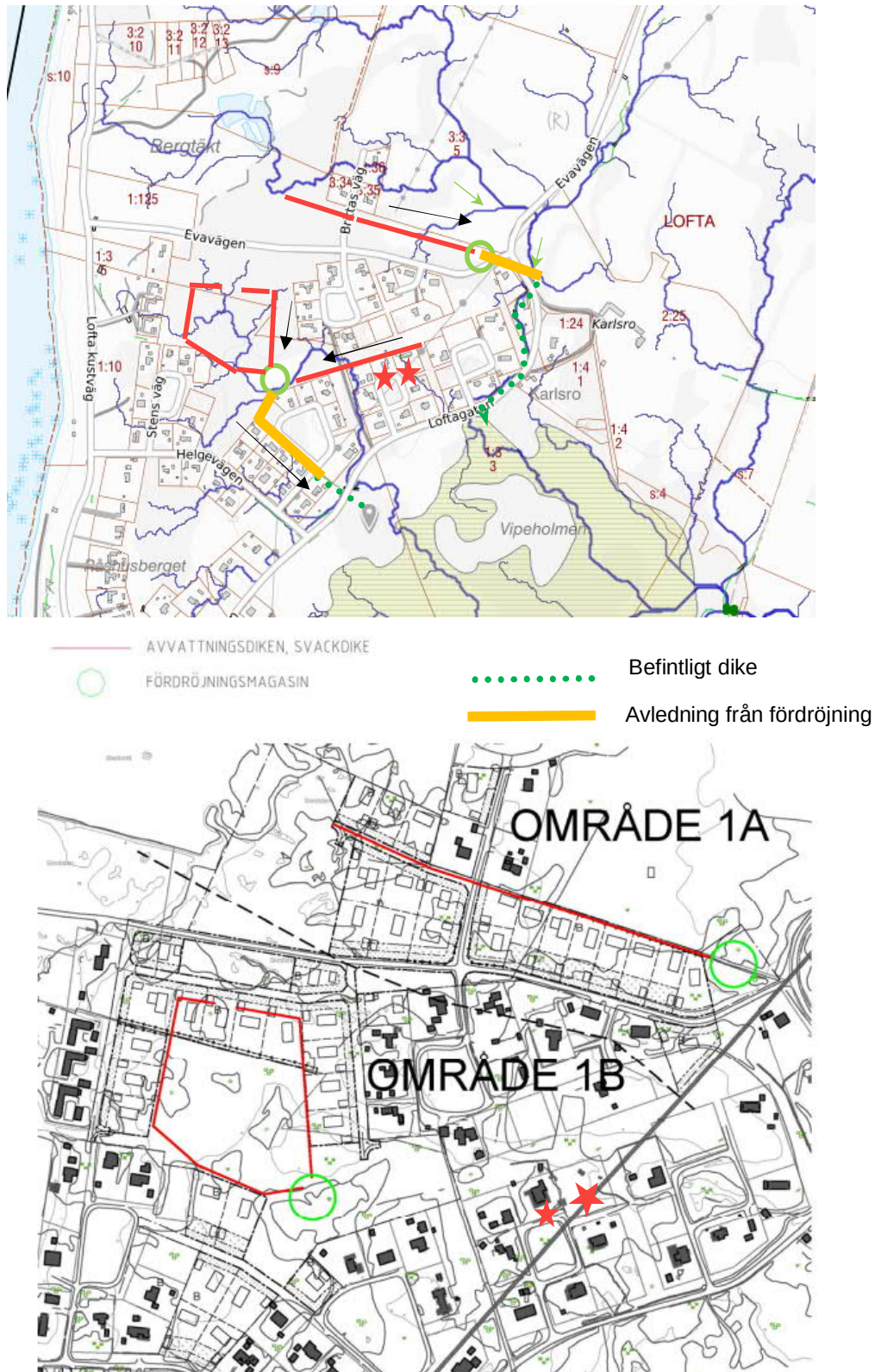
Figur 8: Principsektioner över dagvattenavledning.

I figur 9–16 nedan ses de naturliga rinnvägarna för ytvatten samt ungefärlig sträckning av föreslagna avvattningsdiken/svackdiken samt placering av fördröjningsmagasin i de olika delområdena 1A, 1B, 2 och 3.

För att kunna bedöma hur avrinningen från föreslagna fördröjningsmagasin tar sig vidare till Lofta mosse har även befintliga diken markerats. Även profiler har tagits fram för att visa hur avrinningen från föreslagna fördröjningar till Lofta Mosse kan ske.

Avledning av dagvatten från fördröjningsmagasinen till Lofta Mosse innebär i vissa fall att nya diken eller ledningar behöver anläggas mellan föreslagna fördröjningsmagasin och befintliga diken.

5.3.1 Område 1A och 1B



Figur 6.1 Ungefärlig sträckning för svackdiken, avvattningsdike och födröjningsmagasin område 1.

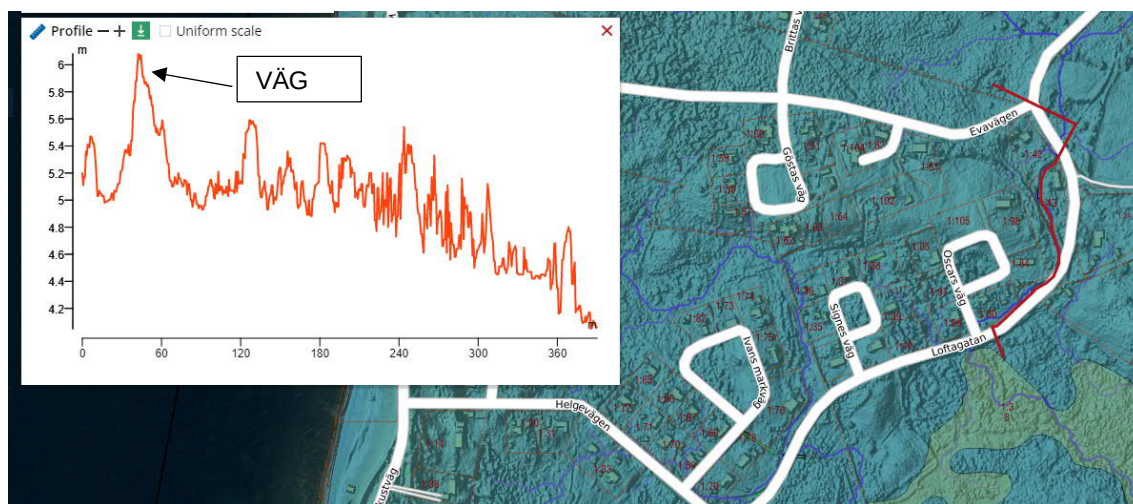
Figur 9: Ytliga flödesvägar samt planerad dagvattenhantering. Översvämningsdrabbade fastigheter markerade med röd stjärna.

Enligt utförd komplettering till dagvattenutredning 2022 så förtydligas följande avseende föreslagna fördröjningsåtgärder:

Område 1A. Den lägre ytan inom det avsatta området för dagvattenhanteringen enligt planförslaget är cirka 1200 m². Detta gör att vattenytan skulle öka med 14 cm. Denna nivåhöjning bedöms som hanterbar.

Område 1B. Den lägre ytan inom det avsatta området för dagvattenhanteringen enligt planförslaget är cirka 2500 m². Detta gör att vattenytan skulle öka med 8 cm. Denna nivåhöjning bedöms som hanterbar.

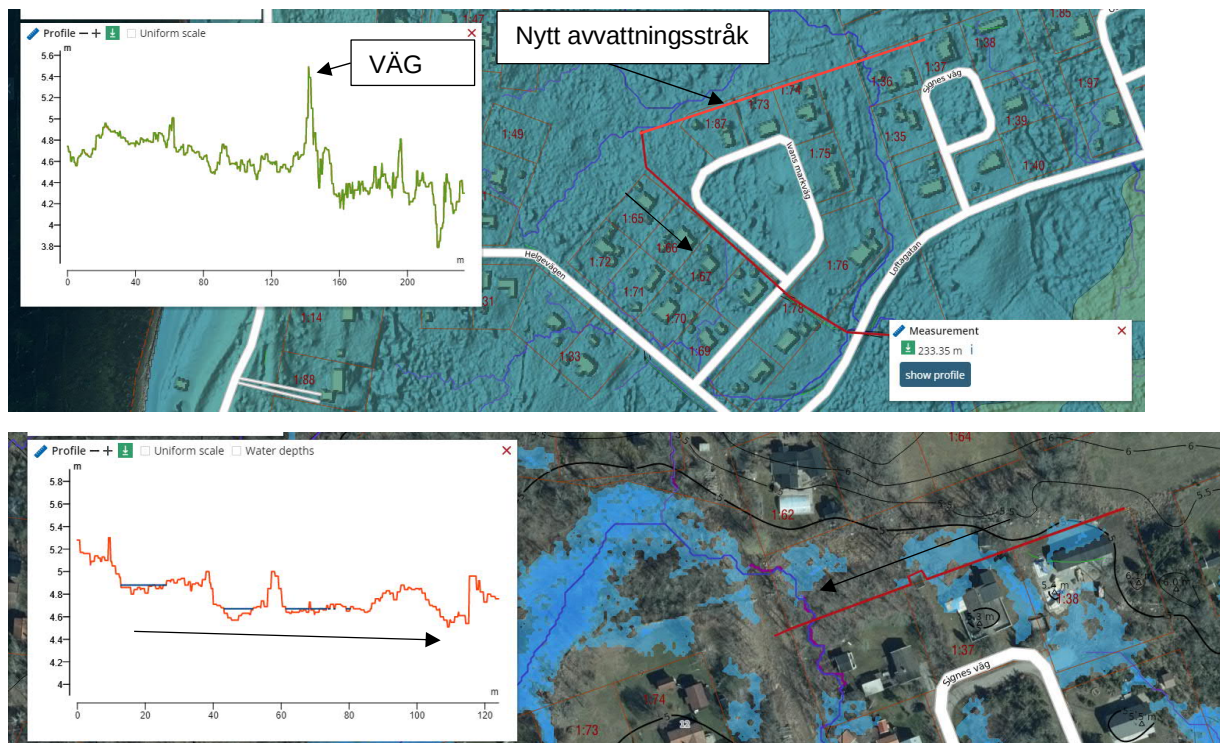
Den markerade ytan för fördröjningsmagasin i område 1A kan avledas österut och under Eva-vägen innan anslutning sker till befintligt dike som mynnar i Lofta Mosse.



Figur 10: Avrinningsväg från område 1A.

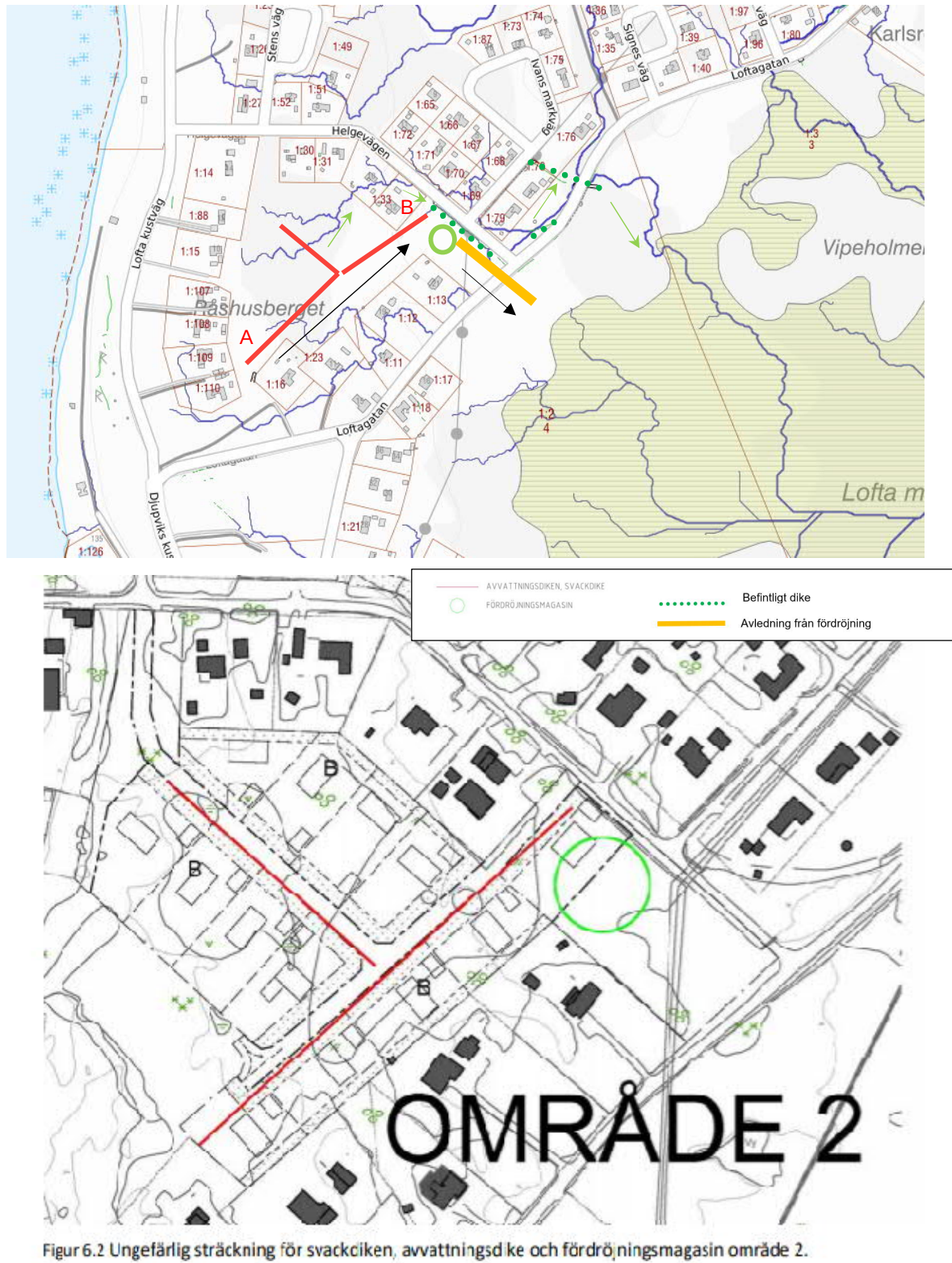
Den markerade ytan för fördröjningsmagasin i område 1B kan avledas söder ut och under Ivans markväg innan anslutning sker till befintligt dike som mynnar i Lofta Mosse.

För de översvämningsdrabbade fastigheterna Lofta 1:73 och 1:74 kan ett avskiljande svackdike norr om fastigheterna anläggas som går i öst-västlig riktning mot föreslaget stråk för avledning.



Figur 11: Avrinningsväg från område 1B samt nytt avvattningsstråk för översvämningsdrabbade fastigheter.

5.3.2 Område 2

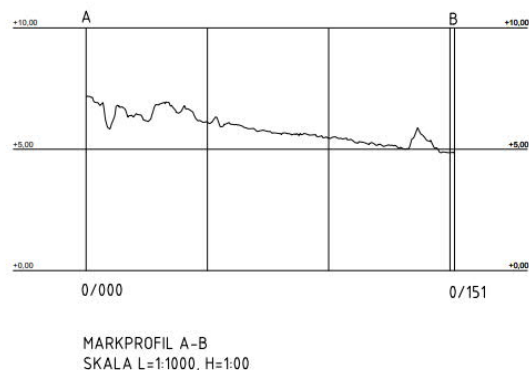


Figur 12: Ytliga flödesvägar samt planerad dagvattenhantering.

Enligt utförd komplettering till dagvattenutredning 2022 så förtydligas följande avseende föreslagna fördröjningsåtgärder:

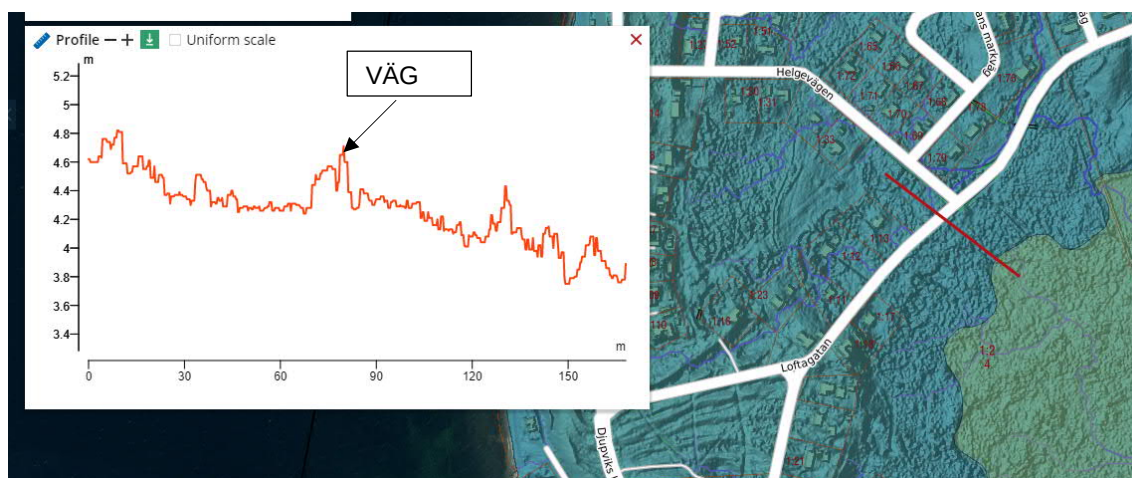
Område 2. Tillgänglig yta för dagvattenhanteringen är enligt planförslaget 3200 m². I anslutning till området finns det ett dike med ett djup av cirka 0,7–1,0 meter. För att tillskapa en fördröjningsvolym på 94 m³ skulle det krävas en yta på cirka 200 m² med ett djup av 0,5 meter. Detta bedöms vara möjligt inom området.

Även en profil redovisades för avvattningsdike/svackdike mellan A och B (se figur 12)



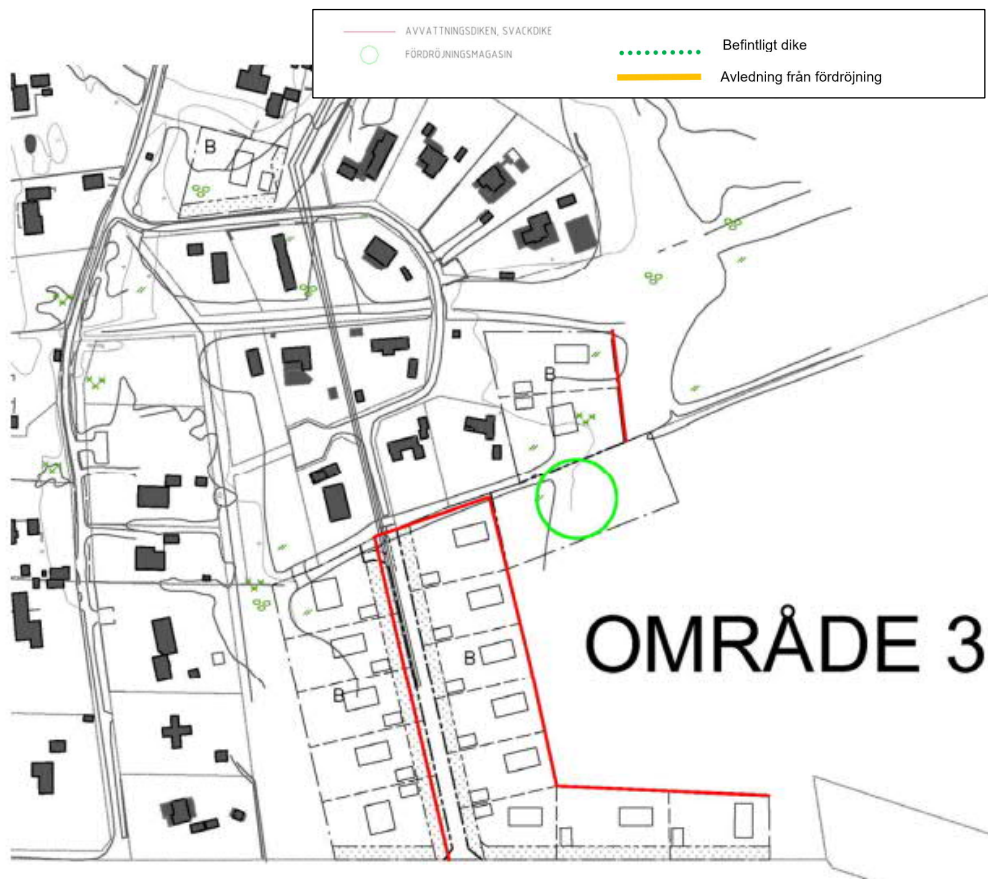
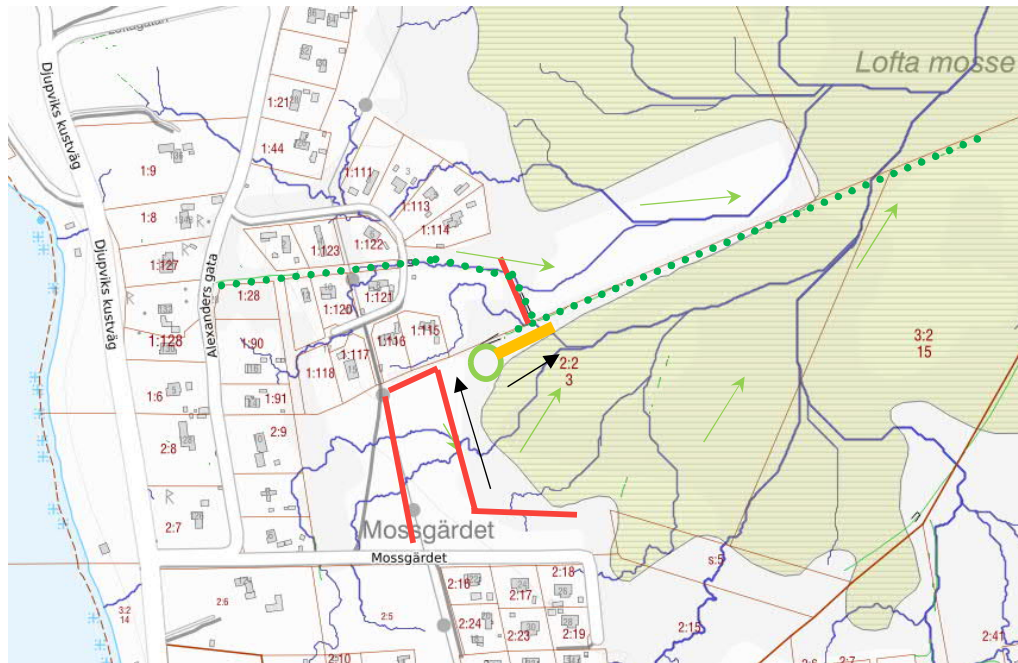
Figur 13: Markprofil mellan A och B i figur 12.

Den markerade ytan för fördröjningsmagasin i område 2 kan avledas åt nordost innan anslutning sker till befintligt dike som mynnar i Lofta Mosse.



Figur 14: Avrinningsväg från område 2.

5.3.3 Område 3



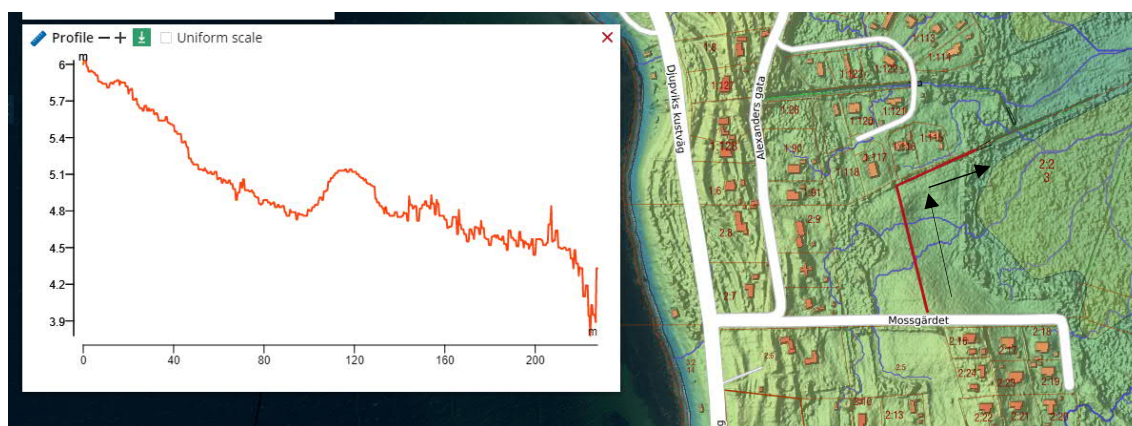
Figur 6.3 Ungefärlig sträckning för svackdiken, avvattningsdike och fördröjningsmagasin område 3.

Figur 15: Ytliga flödesvägar samt planerad dagvattenhantering.

Enligt utförd komplettering till dagvattenutredning 2022 så förtydligas följande avseende föreslagna fördröjningsåtgärder:

Område 3. Tillgänglig yta för dagvattenhanteringen är enligt planförslaget 2700 m². I anslutning till området finns det ett dike med ett djup av cirka 0,7 - 1,0 meter. För att tillskapa en fördröjningsvolym på 150 m³ skulle det krävas en yta på cirka 300 m² med ett djup av 0,5 meter. Detta bedöms vara möjligt inom området.

Den markerade ytan för fördröjningsmagasin i område 3 kan avledas österut i befintligt dike som mynnar i Lofta Mosse.



Figur 16: Avrinningsväg från område 3.

6 BERÄKNINGAR

6.1 BERÄKNING AV DIMENSIONERANDE FLÖDEN

Vid dimensionering av nya dagvattensystem är publikation P110 (Svenskt Vatten 2016) branschnorm vad gäller dimensionerande återkomsttid på regnet,

I enlighet med förutsättningar från den förra dagvattenutredningen för området från 2022 är ett regn med 20 års återkomsttid med klimatfaktorn som här sätts till 1,3 dimensionerande.

Beräkningarna utfördes för befintlig situation samt framtida exploatering.

6.2 BERÄKNINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

För att beräkna dagvattenflödet från planområdet före och efter exploateringen enligt föreslagen skiss till detaljplan har dagvattenflödet beräknats enligt Dahlström (2010)¹ rationella metoden:

För nederbörd med en återkomsttid av 20 och med en varaktighet på 10 minuter är den dimensionerande nederbördsintensiteten $i(t_r)$ enligt Dahlström (2010) 282 l/s-ha, exklusive klimatfaktor.

Avrinningskoefficienten för planområdena efter exploatering är satt till 0,4 enligt den dagvattenutredning som är gjord.

¹ Dahlström (2010) enligt *Nederbördsdata vid dimensionering och analys av avloppssystem, Publikation P104, Svenskt Vatten 2011.*

6.3 BERÄKNING AV DAGVATTENFLÖDE FÖRE OCH EFTER EXPLOATERING

Enligt föregående utredning blev resultatet följande:

Tabell 2: Beräknat dagvattenflöde för delområdena innan och före exploatering enligt dagvattenutredning gjord 2022-02-14.

Nuvarande flöden:

Område	Area m ²	Avrinningskoeff	A red	Regnintensitet	Klimatfaktor	Flöde l/s
Område 1A	25400	0,1	2540	283	1,3	93
Område 1B	29750	0,1	2975	283	1,3	109
Område 2	18500	0,1	1850	283	1,3	52
Område 3	22750	0,1	2275	283	1,3	83

Framtida flöde:

Område	Area m ²	Avrinningskoeff	A red	Regnintensitet	Klimatfaktor	Flöde l/s
Område 1A	25400	0,4	10160	283	1,3	373
Område 1B	29750	0,4	11900	283	1,3	436
Område 2	18500	0,4	7400	283	1,3	208
Område 3	22750	0,4	9100	283	1,3	332

Vanligtvis beräknas dagvattenflödet innan exploatering ej med klimatfaktor som är gjort i detta fall.

6.4 BERÄKNING AV FÖRDRÖJANDE ÅTGÄRDER

Fördröjningsåtgärder dimensioneras för att innehålla en bestämd volym vatten till skillnad mot ledningar som skall kunna avleda ett bestämt maxflöde. Fördröjningen kan inte ges en volym som klarar alla regn (de skulle bli orimligt stora), utan magasinen ges en volym som motsvarar dimensionerande återkomsttid. I detta fall har ett regn med 20 års återkomsttid med klimatfaktor valts (Med 10 års återkomsttid menas att detta regn statistiskt inträffar en gång vart 20:e år.)

Då volymen beräknas för magasinet görs det för olika varaktigheter (den tid regnet varar) exempelvis från 10 min till 96 timmar. Detta för att se vilken varaktighet som ger den största volymen vatten. Vid strypta utloppsflöden från magasinen är det ofta de långa regnen som ger den största volymen vatten.

Enligt föregående utredning blev resultatet följande:

Tabell 3 Beräknat fördröjningsvolym för delområdena enligt dagvattenutredning gjord 2022-02-14.

Fördröjningsbehov

Område	Volym m ³
Område 1A	168
Område 1B	197
Område 2	94
Område 3	150

Vid beräkning av fördröjningsvolymen tas även hänsyn till en tömningsfaktor på 0,67 då utloppet sker via en ledning, detta är ej gjort i ovanstående beräkning av fördröjningsvolymen.

7 DAGVATTENHANTERING FÖRDRÖJNING

Föreslagna fördröjnings-, samt reningsåtgärder:

- Svackdiken
- Avvattningsdiken
- Fördröjningsmagasin

Fördröjningsmagasin/våta dammar föreslås för de olika delområdena. Vid regn leds dagvatten in i dammen och skapar temporärt en ny högre vattenyta i magasinet. Magasinet kan vara torrlagt eller ha en permanent vattenyta. Skillnaden mellan vattenytan vid regntillfället och normalvattenytan/botten kallas reglervolym. I anslutning till magasinets inlopp, kan en fördjupad del anläggas. Här samlas sand och sedimenterat material. Magasinet kan med fördel förses med ett negativt utlopp för att erhålla oljeavskiljning.

Dammar som har en permanent vattenyta är effektiva att utjämna flödestoppar och avskilja föroreningar i dagvattnet. Nackdelen är att de är platskrävande samt kräver viss skötsel och tillsyn.

7.1 DAGVATTENHANTERING VID SKYFALL

Genom att säkerställa att de planerade husen förläggs högre än omgivande mark skyddas dessa från eventuella översvämningar.

Parkeringsytor, vägar, grönytor kan med fördel användas som magasin vid stora skyfall dessa ytor höjdsätts i planen så att de slutar ned mot omgivande dike/magasin. Genom att låta dessa allmänna platser fyllas upp av dagvatten under skyfall minskar risken för översvämning vid husen och även omgivande fastigheter. När skyfallet passerat och dikena/magasinen ej är fulla kommer det dagvatten som ansamlas på dessa ytor att avledas.

7.2 BERÄKNING AV DAGVATTNETS FÖRORENINGSINNEHÅLL

För beräkning av föroreningsmängder och föroreningshalter har den webbaserade dagvatten och recipientmodellen Stormtac använts. Markanvändningen utgår från situationsplanen. Schablonvärden som är specifika för varje enskild markanvändning har använts för att beräkna föroreningsmängder och föroreningshalter.

De halter som redovisas i resultaten är baserade på markanvändning och årligt flöde. Utifrån föroreningshalten beräknas den årliga föroreningsmängd (kg/år) som transporteras till recipienterna.

Föroreningsbelastningen beräknades utifrån tre scenarion:

1. Nutida föroreningsbelastning från planområdet
2. Framtida föroreningsbelastning efter exploatering från planområdet utan åtgärder.
3. Framtida föroreningsbelastning efter exploatering från planområdet med föreslagna fördröjningsåtgärder.

Tabell 4: Beräknat föroreningsbelastning för delområdena enligt dagvattenutredning gjord 2022-02-14.

Sammanställning av ytor och reducerad area.

Markanvändning	Befintlig area m ²	Avrinnings-koefficient	Reducerad Area	Framtida Yta m ²	Avrinnings-koefficient	Reducerad area
Skogs- och ängsmark	66 800	0,1	6 680	0		
Åkermark	21 700	0,1	2 170	0		
Takytor				17 800	0,9	16 020
Hårdgjord tomt				26 500	0,7	18 550
Grusväg				7 900	0,2	1 580
Tomtmark				36 300	0,1	3 630
Summa	88 500			88 500		

Beräkning av föroreningshalter µg/l och föroreningshalter kg/år.

Föroreningshalter µg/l											
Föroreningar	P	N	Pb	Cu	Zn	Cd	Cr	Ni	Hg	SS	Olja
Nuläge	66	1823	6,7	8,2	17	0,2	0,6	0,5	0	70815	0
Efter exploatering innan rening	88	1269	6,4	16	37	0,34	3	3	0,04	6350	231
Efter exploatering efter rening	26	380	3,2	8,0	19	0,2	1,5	3,0	0,02	1900	115
Riktvärden för ytvatten Gbg stad	50	1250	28	10,0	30	0,9	7	68,0	0,07	25000	1000
Beräknade föroreningar (kg/år)											
	P	N	Pb	Cu	Zn	Cd	Cr	Ni	Hg	SS	Olja
Efter exploatering och rening	0,500	6,500	0,050	0,130	0,300	0,003	0,03	0,02	0,0003	33,0	2,01

Föroreningshalter och mängder beräknas utifrån schablonvärden vilket bör tas i beaktning när resultaten analyseras. Dock fås en fingervisning av den framtida exploaterings påverkan.

Som jämförelse används riktvärden framtagna av Göteborgs stad. Riktvärden för dagvattenutsläpp ger endast en översiktlig bedömning av dagvattnets föroreningshalt men kan användas som jämförelse av dagvattnets föroreningsinnehåll. Vid jämförelse med de värden som beräknats efter exploatering med reningsåtgärder så är alla föroreningshalter under riktvärdet vilket indikerar att planerade reningsåtgärder är tillräckliga.

Resultatet av föroreningsberäkningarna visar att anläggandet av dike och fördröjningsmagasin ger bra effekt gällande föroreningsavskiljningen.

8 SLUTSATSER DAGVATTENHANTERING SAMT MKN

Den föreslagna dagvattenhanteringen med avvattningsdike/svackdike och fördröjningsmagasin som anläggs i planområdets är tillräcklig för att fördröja ett regn med återkomsttiden 20 år vilket var det dimensionerande kravet. Den planerade dagvattenhanteringen har även en mycket god effekt på föroreningsavskiljningen vilket indikerar att planerade reningsåtgärder är tillräckliga för att inte försämra recipientens Norra Ölands kustvattens miljökvalitetsnorm. Detta då dagvatten från bostadsområden ej bidrar till att försämra normen i fråga om kvicksilver och bromerade flamskyddsmedel.

Detaljplanernas genomförande anses heller ej påverka MKN för grundvatten. Reningsåtgärder där infiltration och sedimentation avskiljer dagvattnets föroreningar anses vara tillräckliga. Gällande grundvattnets kvantitet så innebär detaljplanernas genomförande ej något bortledande av grundvatten utan detta infiltreras och leds vidare till Lofta Mosse för att motverka ytterligare uttorkning och vattenbrist.

VI ÄR WSP

WSP är en av världens ledande rådgivare och konsultbolag inom samhällsutveckling. Med cirka 50 000 medarbetare i över 40 länder samlar vi experter inom analys och teknik, för att framtidssäkra världen.

Tillsammans med våra kunder tar vi fram innovativa lösningar för en mänsklig, trygg och välfungerande morgondag. Så tar vi ansvar för framtiden.

wsp.com

WSP Sverige AB
Box 21
371 34 Karlskrona
Besök: Högabergsgatan 3

T: +46 10-722 50 00
Org nr: 556057-4880
Styrelsens säte: Stockholm
wsp.com



Exploateringsavtal

för detaljplan del av Lofta 2:2 i Borgholm kommun



PARTER

Kommunen
(Nedan kallad
Kommunen)

Borgholm kommun
Box 52
387 21 Borgholm

Org.nr 212000–0795

Exploatören
(Nedan kallad
Exploatören)

David Ståhl
Nederäng 392, 19594 Märsta

pers.nr 19871205-0312

Gösta Ståhl
Skeppsholmsvägen 38
19340 Sigtuna

pers nr 19850220-0457



Innehåll

§ 1	DETALJPLAN OCH TIDIGARE AVTAL	3
§ 1.1	Detaljplan / Exploateringsområde.....	3
§ 1.2	Tidigare avtal.....	3
§ 2	MARKÖVERLÅTELSE OCH LANTMÄTERIFÖRRÄTTNINGAR.....	4
§ 2.1	Marköverlåtelser.....	4
§ 2.2	Fastighetsbildning	4
§ 2.3	Gemensamhetsanläggningar	4
§ 2.4	Ledningsrätt	5
§ 3	UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ALLMÄNNA ANLÄGGNINGAR.....	5
§ 3.1	Allmän plats med enskilt huvudmannaskap.....	5
§ 3.2	Allmänna, kommunala VA-anläggningar.....	5
§ 3.3	Allmänt om byggnation på kvartersmark.....	5
§ 3.4	Dagvatten.....	5
§ 3.5	Ledningar för el och telekommunikationer	6
§ 3.6	Slutbesiktning.....	6
§ 3.7	Garanti	6
§ 3.8	Överlämnande.....	6
§ 4	UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ÖVRIGA ANLÄGGNINGAR.....	7
§ 4.1	Allmänt om byggnation på kvartersmark.....	7
§ 5	VILLKOR UNDER BYGGTIDEN/GENOMFÖRANDE.....	7
§ 5.1	Markföreningar.....	7
§ 5.2	Fornlämningar	7
§ 5.3	Områdets skick	7
§ 5.4	Byggtrafik och störningar.....	7
§ 5.5	Byggnation under häckningstid.....	8
§ 5.6	Tidplan	8
ÖVRIGT		8
§ 6.1	Tillstånd, lov, godkännanden.....	8
§ 6.2	Information, marknadsföring.....	8
§ 6.3	Överlåtelse av detta avtal.....	8
§ 6.4	Tvist	8
§ 6.5	Giltighet.....	8
Signaturer.....		9
Bilagor		10

Bakgrund

Detta avtal upprättas för genomförande av detaljplan för Lofta 2:2 m.fl. Exploatören är ägare till fastigheten Lofta 1:2 i Borgholms kommun nedan kallad fastigheten. Plankarta med planbestämmelser biläggs avtalet se bilaga 1. Avtalet reglerar i huvudsak marköverlåtelse, villkor för exploatering av kvartersmark och utbyggnad av allmänplats mark.

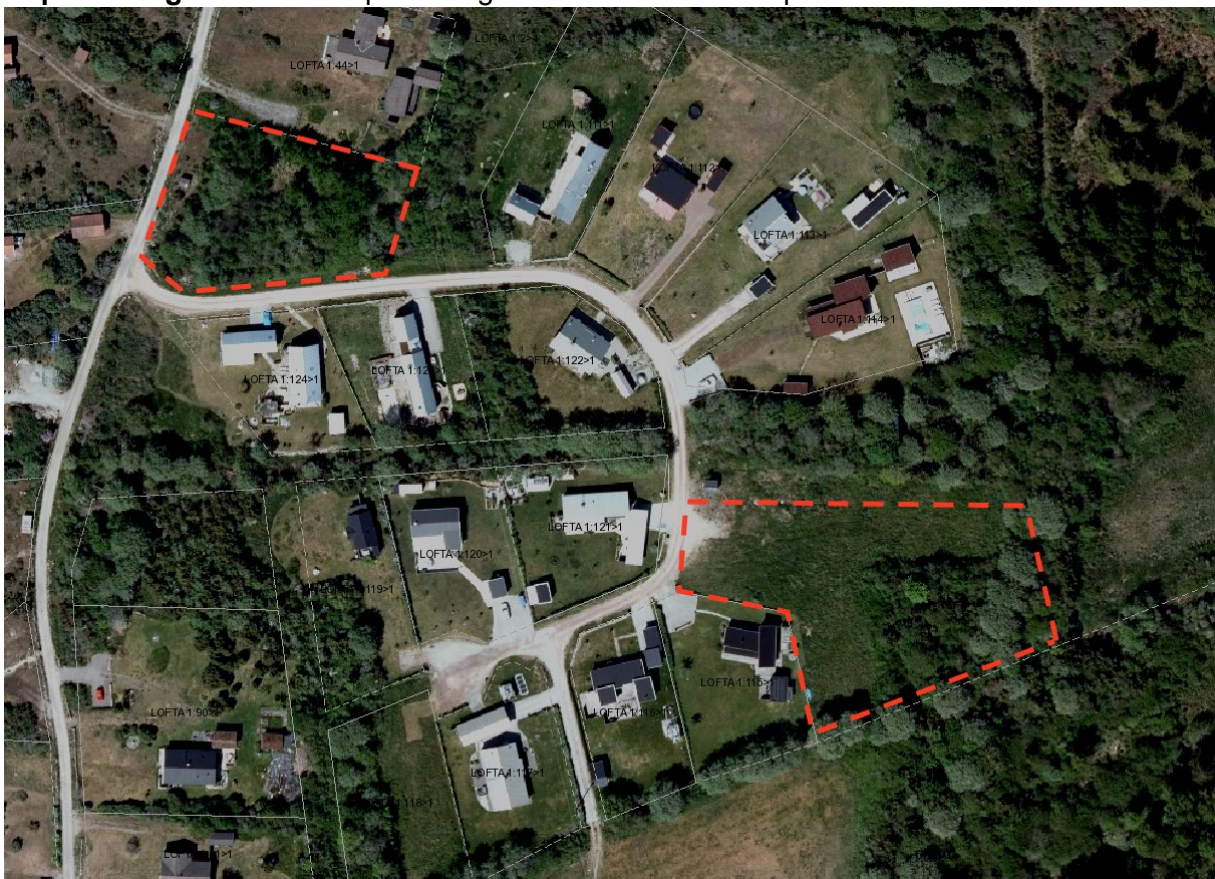
Syftet med exploateringsavtalet är ett effektivt och ändamålsenligt genomförande av detaljplan del av Lofta 2:2 m.fl.

För fullföljandet av åtaganden för genomförande av detaljplanen har parterna träffat detta avtal, nedan kallat **Exploateringsavtalet**.

§ 1 DETALJPLAN OCH TIDIGARE AVTAL

§ 1.1 Detaljplan / Exploateringsområde

Exploatören är ägare till fastigheten Lofta 1:2 nedan kallad **Fastigheten**, och avser att låta uppföra bostäder och dagvattenanläggning inom det område som nedan kallat **Exploateringsområdet**. Exploateringsområdet är markerat på kartan nedan.



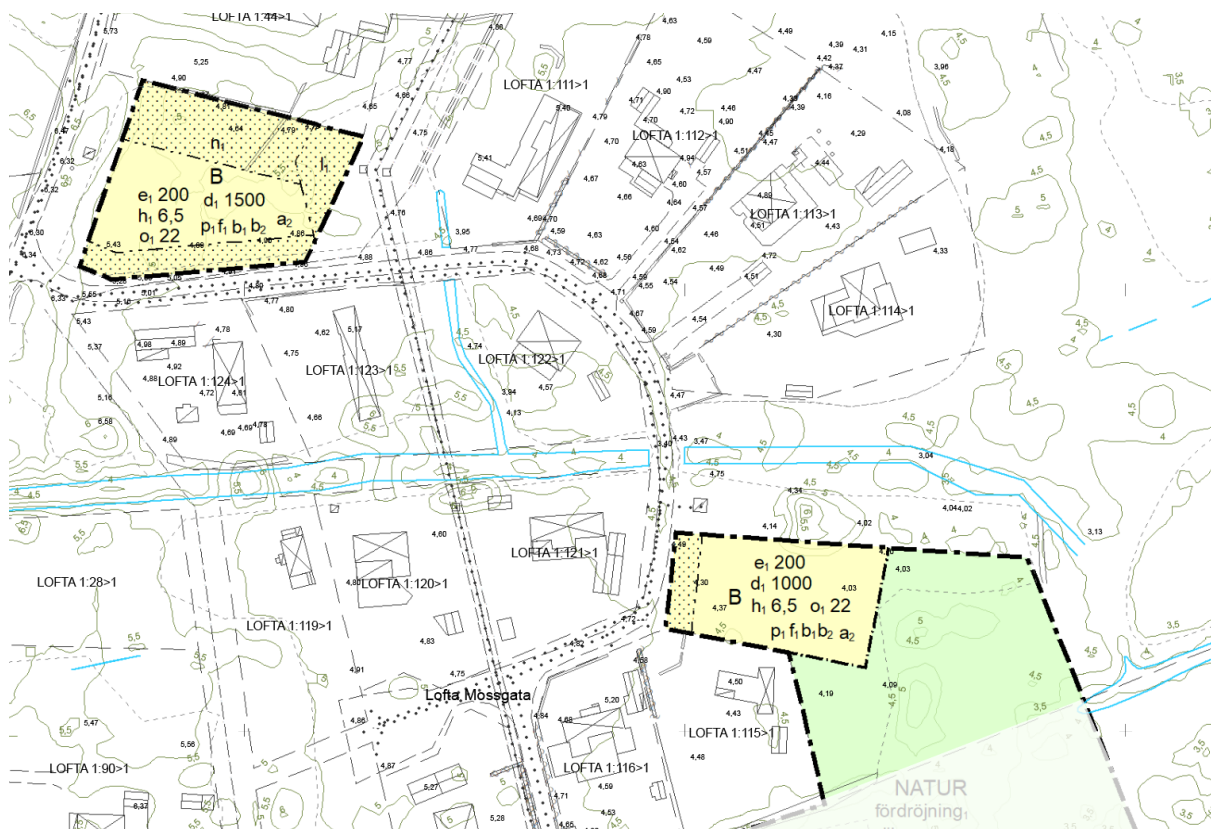
§ 1.2 Tidigare avtal

Ett plankostnadsavtal har tecknats mellan kommunen och Exploatörerna 20231215. Avtalet reglerar fördelningen av ansvar och kostnader mellan kommunen och exploatören i samband med upprättande av detaljplan.

§ 2 MARKÖVERLÅTELSE OCH LANTMÄTERIFÖRRÄTTNINGAR

§ 2.1 Marköverlåtelse

Exploatören överlåter utan ersättning de delar inom **Fastigheten** som i detaljplanen utgör allmän platsmark NATUR till gemensamhetsanläggning/samfälligheten.



§ 2.2 Fastighetsbildning

Exploatören ansvarar för att ansöka och bekosta erforderlig fastighetsbildning enligt § 2.1. Ansökan om fastighetsbildning ska skickas senast 90 dagar efter att detaljplanen vunnit laga kraft.

§ 2.3 Gemensamhetsanläggningar

Detaljplanen medför att Djupvik GA:7 behöver omförhandlas. Djupvik GA:7 omfattar endast väg.

En ny gemensamhetsanläggning ska bildas för att reglera ansvars- och kostnadsfördelning av skötsel av naturmark och dess dagvattenhantering.

Exploatören ansvarar för och bekostar dessa lantmäteriförrättningar. Ansökan till lantmäteriet ska skickas senast 90 dagar efter att detaljplanen vunnit laga kraft. Kvartersmarken får inte försälgas innan lantmäteriförrättningen om gemensamhetsanläggningar vunnit lagakraft.

§ 2.4 Ledningsrätt

Exploatören medger att ledningsrätt upplåts utan ersättning för huvudman av VA-anläggningar med tillhörande anläggningar till förmån för **Fastigheten**.

Exploatören får inte vidta åtgärder som förhindrar eller försvårar tillgängligheten till ledningsområden eller som kan skada anläggningarna inom dessa.

Borgholm Energi ansöker om ledningsrätt för kommunala VA-anläggningar. Exploatören svarar för förrättningskostnaderna.

§ 3 UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ALLMÄNNA ANLÄGGNINGAR

§ 3.1 Allmän plats med enskilt huvudmannaskap

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och utbyggnad av allmän plats NATUR med dagvattenfördröjning enligt dagvattenutredning se bilaga 2. När anläggningarna är färdigställda och överläts den utan kostnad till gemensamhetsanläggningarna.

Detta ska samordnas med exploatören för Lofta 1:2 enligt exploateringsavtal för Lofta 1:2 daterat

Material och utförandekrav för ovanstående anläggningar ska följa anvisningarna enligt AMA Anläggning 23 och AMA EI 22.

§ 3.2 Allmänna, kommunala VA-anläggningar

Borgholm Energi i egenskap av huvudman för VA-nätet ansvarar för regleringen av VA-frågor i separat avtal.

§ 3.3 Allmänt om byggnation på kvartersmark

Exploatören ansvarar för att utbyggnaden på kvartersmark under pågående arbete utformas så att de boende som flyttar eller bor i området kan nå allmän plats.

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och genomförande av anslutnings- och återställandearbeten som behöver göras på intilliggande fastigheter som en följd av Exploatörens bygg- och anläggningsarbeten. För åtgärder utanför **Fastigheten** ska projektering och återställande utföras i samråd med berörd fastighetsägare.

§ 3.4 Dagvatten

Det är enskilt huvudmannaskap för dagvattenhanteringen. Exploatörens ansvarar för att dagvattenåtgärder genomförs i enlighet med dagvattenutredningen se bilaga 2. Samtliga anläggningar för omhändertagande av dagvatten ska utföras inom allmänplatsmark och bekostas av Exploatören.

Åtgärderna ska vara utförda senast då någon av de planerade nybyggnationerna inom Exploateringsområdet tas i bruk. För att bibehålla god reningseffekt över tid krävs att dagvattenanläggningarna sköts regelbundet.

Exploatören ansvarar för att i bildandet av gemensamhetsanläggningen för dagvatten reglera



att skötsel och drift av dagvattenanläggningen sköts av den nybildade föreningen. Dagvattendamm ska vara genomförd innan bygglov på byggnader kan ges.

Detta ska samordnas med exploatören för Lofta 1:2 enligt exploateringsavtal för Lofta 1:2 daterat

§ 3.5 Ledningar för el och telekommunikationer

Exploatören ska i samråd med ledningssägare och berörda kommunala förvaltningar svara för samordning av ledningsdragning och de eventuella ledningsflyttar som krävs för exploaterings genomförande. Exploatören bekostar sådan ledningsomläggning inom kvartersmark och allmänplats mark som är nödvändig till följd av exploateringen.

Befintliga anläggningar ska hållas tillgängliga för berörda ledningsägare under byggtiden.

§ 3.6 Slutbesiktning

Exploatören anmäler till kommunen (mark och exploatering) när de allmänna anläggningarna kan slut besiktigas.

Kommunen utser besiktningsman och kallar till slutbesiktning senast 30 dagar före slutbesiktning. Representer från kommunen (MEX), Borgholm Energi, vägförening och exploatören ev. andra berörda ska kallas av Kommunen.

Inför slutbesiktning ska Exploatören överlämna relationshandlingar för dagvattenanläggning för remiss till samfällighet för dagvatten samt kommunen (MEX). Kommunen, berörda ska inom 15 dagar från att ha mottagit relationshandlingarna granska handlingarna. Efter remissrunda ska handlingarna ev. justeras och vara upprättade som slutliga handlingar inför slutbesiktningen.

Handlingar för VA-ledningar överlämnas enligt exploateringsavtal med Borgholm Energi.

§ 3.7 Garanti

För anläggningsarbetarna gäller garantitider enligt ABT06.

§ 3.8 Överlämnande

Gemensamhetsanläggningen tar över normal skötsel av grönområden och dagvattenanläggning efter godkänd slutbesiktning och samtliga fel som Exploatören ansvarar för är tillrättade. Vid onormalt stort underhållsbehov orsakat av brister i anläggningen eller exploateringen av området skall exploatören under garantitiden utan dröjsmål åtgärda brister och fel eller bekosta dessa åtgärder.

Snöröjning utförs av Kommunen fram till alla fastighetsägare som är folkbokförda i kommunen. I övrig för vägföreningen besluta om vägar utan folkbokförda fastighetsägare ska snöröjas eller inte. Endast snöröjning utförs av Borgholms kommun. Halkbekämpning och sandning utförs av väghållaren.



§ 4 UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ÖVRIGA ANLÄGGNINGAR

Exploatören projekterar, utför och bekostar samtliga byggnad och interna anläggningar inom kvartersmark.

Exploatören ansvarar för att erforderliga tillstånd, lov och godkännanden söks och följs.

§ 4.1 Allmänt om byggnation på kvartersmark

Exploatören ansvarar för att utbyggnaden på kvartersmark under pågående arbete utformas så att de boende som flyttar eller bor i området kan nå allmän plats.

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och genomförande av anslutnings- och återställandearbeten som behöver göras på intilliggande fastigheter som en följd av Exploatörens bygg- och anläggningsarbeten. För åtgärder utanför **Fastigheten** ska projektering och återställande utföras i samråd med berörd fastighetsägare.

§ 5 VILLKOR UNDER BYGGTIDEN/GENOMFÖRANDE

§ 5.1 Markföreningar

Om markföreningar påträffas i samband med utbyggnad av området så ansvarar exploatören för anmälan till berörd tillsynsmyndighet. De merkostnader som hanteringen av dessa kan medföra läggs till kostnaden för allmän plats enligt § 3.1.

§ 5.2 Fornlämningar

Om fornlämningar påträffas i samband med utbyggnad av allmänplats mark eller kvartersmark ansvarar Exploatören för anmälan till länsstyrelsen och bekostar de åtgärder som de kan kräva.

§ 5.3 Områdets skick

Exploatören ansvarar för att allmän plats avlämnas i överenskommet skick enligt överenskommelse mellan vägföreningarna.

§ 5.4 Byggtrafik och störningar

Byggtrafik till och från Exploateringsområdet ska ske så att störningarna begränsas i möjligaste mån. Exploatören ska särskilt redovisa trafikavstängningar och andra åtgärder som påverkar nyttjande av allmän plats. Hänsyn ska tas till säkra och funktionella allmänna gång- och cykelstråk under byggtiden. Exploatören ansvarar för och bekostar upprättande av trafikanordningsplaner samt säkerställer att dessa görs tillsammans med vägföreningarna och i god tid innan avstängning.

Skador under byggtiden och skydd av befintliga värden

Exploatören ansvarar för återställande av skador på den andra partens egendom. Innan skada åtgärdas ska godkännande inhämtas från drabbad part. Drabbad part har rätt att på bekostnad av den som orsakat skada själv reparera skadan.



Innan byggstart ska exploatören, vägsamfällighetsföreningarna samt kommunen gemensamt inspektera markanläggningar, träd och annan vegetation inom och invid etableringsområdena. Exploatören kallar till inspektion. Vid denna inspektion ska status och eventuella skyddsåtgärder säkerställas.

§ 5.5 Byggnation under häckningstid

Avverkning av träd och röjning av buskar under häckning, lämpligen genomförs utanför fågelartens häckningsperiod (ca 1 april – 15 juli).

§ 5.6 Tidplan

Tillträde av försålda fastigheter får inte ske innan de allmänna anläggningarna är utbyggda och slutbesiktigade. Har slutbesiktning enligt § 3.6 inte godkänts innan tillträde har kommunen rätt att på exploatörens bekostnad färdigställa de överenskomna allmänna anläggningarna enligt § 3.1 och § 3.4.

ÖVRIGT

§ 6.1 Tillstånd, lov, godkännanden

Exploatören ansvarar för att erforderliga tillstånd, lov och godkännanden söks och följs.

§ 6.2 Information, marknadsföring

Exploatören förbinder sig att utan kostnad för Kommunen kontinuerligt informera allmänheten med skyltar om pågående byggnadsarbeten och andra arbeten som har samband med genomförandet av detaljplanen.

§ 6.3 Överlåtelse av detta avtal

Exploatören ska i samband med överlåtelse av hela eller del av Fastigheten till annan part, tillse att tillräcklig säkerhet utställs, till ersättande av säkerhet enligt § 6.2 ovan. Kommunen avgör vad som utgör tillräcklig säkerhet.

Exploatören får efter Kommunens skriftliga medgivande frånträda hela eller delar av detta avtal genom att överlåta tillämpliga delar på den nya ägaren.

§ 6.4 Tvist

Tvist mellan Kommunen och Exploatören som gäller tolkningen eller tillämpningen av detta avtal ska avgöras av svensk allmän domstol på Kommunens hemort.

§ 6.5 Giltighet

Detta exploateringsavtal är till alla delar förfallet utan ersättningsrätt för någondera parten om inte

dels Miljö- och byggnadsnämnden antar detaljplanen genom beslut som senare vinner laga kraft.



dels *kommunstyrelsen* godkänner detta Exploateringsavtal genom beslut som senare vinner laga kraft.

Signaturer

Detta avtal har upprättats i två likalydande exemplar av vilka parterna tagit var sitt.

Ort och datum _____

För Borgholms kommun

För

Ilko Corkovic
Kommunstyrelsens ordförande

Jens Odevall
Kommunchef

Bevittnas:

Bevittnas:



Bilagor

Exploateringsavtalet utgörs av detta exploateringsavtal (detta dokument) samt följande bilagor:

- Bilaga 1 Plankarta med planbestämmelser
- Bilaga 2 Dagvattenutredning
- Bilaga 4 Dispens från det generella biotopskyddet för tre öppningar i stenmur på fastigheten Lofta 2:2 i Borgholms kommun. Dnr 5707-2022.

Exploateringsavtal

för detaljplan del av Lofta 2:2 i Borgholm kommun



PARTER

Kommunen
(Nedan kallad
Kommunen)

Borgholm kommun
Box 52
387 21 Borgholm

Org.nr 212000–0795

Exploatörer
(Nedan kallad
Exploatören)

Ann-Margret Johansson
Hjälmsstad Bygata 41
38791 Borgholm

Pers.nr 19480606–3105

Birgitta Karlsson
Föra Bygata 25
38791 Borgholm

Pers.nr 19640607–2907

Tommy Johansson
Föra Bygata 25
38791 Borgholm

Pers.nr 19611220–2970



Innehåll

§ 1	DETALJPLAN OCH TIDIGARE AVTAL.....	3
§ 1.1	Detaljplan / Exploateringsområde	3
§ 1.2	Tidigare avtal	4
§ 2	MARKÖVERLÅTELSE OCH LANTMÄTERIFÖRRÄTTNINGAR	4
§ 2.1	Marköverlåtelse	4
§ 2.2	Fastighetsbildning	4
§ 2.3	Gemensamhetsanläggningar	5
§ 2.4	Ledningsrätt	5
§ 3	UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ALLMÄNNA ANLÄGGNINGAR	5
§ 3.1	Allmän plats med enskilt huvudmannaskap	5
§ 3.2	Allmänna, kommunala VA-anläggningar	5
§ 3.3	Brandposter	5
§ 3.4	Allmänt om byggnation på kvartersmark	6
§ 3.5	Dagvatten	6
§ 3.6	Stenmurar	6
§ 3.7	Ledningar för el och telekommunikationer	6
§ 3.8	Slutbesiktning	6
§ 3.9	Garanti	7
§ 3.10	Överlämnande	7
§ 3.11	Övriga åtaganden	7
§ 4	UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ÖVRIGA ANLÄGGNINGAR	7
§ 4.1	Allmänt om byggnation på kvartersmark	7
§ 5	VILLKOR UNDER BYGGTIDEN/GENOMFÖRANDE	8
§ 5.1	Markföreningar	8
§ 5.2	Fornlämningar	8
§ 5.3	Områdets skick	8
§ 5.4	Byggtrafik och störningar	8
§ 5.5	Skador under byggtiden och skydd av befintliga värden	8
§ 5.6	Byggnation under häckningstid	8
§ 5.7	Tidplan	8
ÖVRIGT		9
§ 6.1	Tillstånd, lov, godkännanden	9
§ 6.2	Information, marknadsföring	9
§ 6.3	Överlåtelse av detta avtal	9
§ 6.4	Tvist	9
§ 6.5	Giltighet	9
Signaturer		10
Bilagor		11

Bakgrund

Detta avtal upprättas för genomförande av detaljplan för Lofta 2:2 m.fl. Exploatören är ägare till fastigheten Lofta 2:2 i Borgholms kommun nedan kallad fastigheten. Plankarta med planbestämmelser biläggs avtalet se bilaga 1. Avtalet reglerar i huvudsak marköverlåtelse, villkor för exploatering av kvartersmark och utbyggnad av allmänplats mark.

Syftet med exploateringsavtalet är ett effektivt och ändamålsenligt genomförande av detaljplan del av Lofta 2:2 m.fl.

För fullföljandet av åtaganden för genomförande av detaljplanen har parterna träffat detta avtal, nedan kallat **Exploateringsavtalet**.

§ 1 DETALJPLAN OCH TIDIGARE AVTAL

§ 1.1 Detaljplan / Exploateringsområde

Exploatören är ägare till fastigheten Lofta 2:2 nedan kallad **Fastigheten**, och avser att låta uppföra bostäder, gator och dagvattenanläggning inom det område som nedan kallad **Exploateringsområdet**. Exploateringsområdet är markerat på kartan nedan.



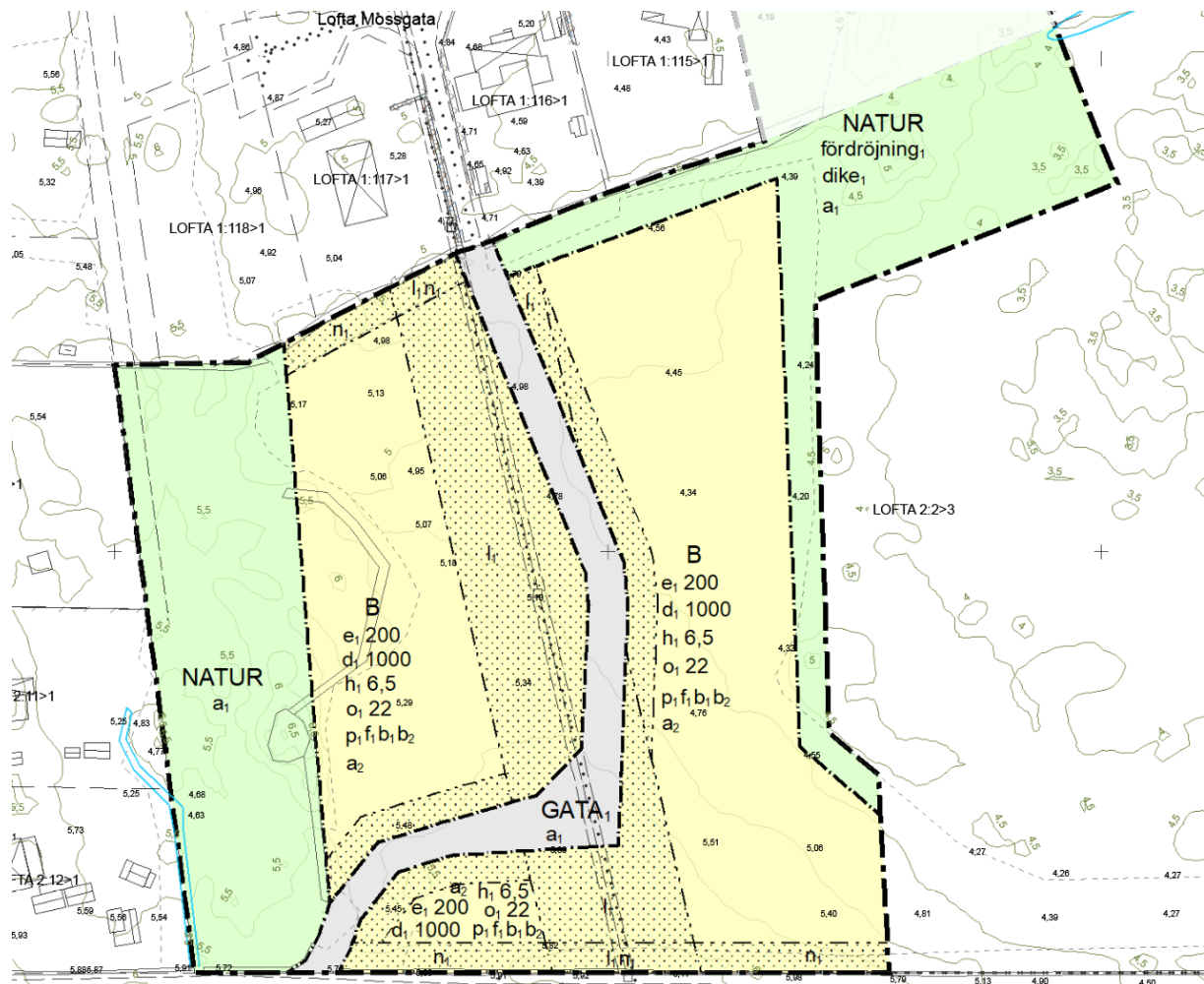
§ 1.2 Tidigare avtal

Ett plankostnadsavtal har tecknats mellan kommunen och Exploatörerna 20231215. Avtalet reglerar fördelningen av ansvar och kostnader mellan kommunen och exploatören i samband med upprättande av detaljplan.

§ 2 MARKÖVERLÅTELSE OCH LANTMÄTERIFÖRRÄTTNINGAR

§ 2.1 Marköverlåtelser

Exploatören överlåter utan ersättning de delar inom **Fastigheten** som i detaljplanen utgör allmän platsmark GATA till enskildväghållare och allmän platsmark NATUR till gemensamhetsanläggning/samfälligheten.



§ 2.2 Fastighetsbildning

Exploatören ansvarar för att ansöka och bekosta erforderlig fastighetsbildning enligt § 2.1. Ansökan om fastighetsbildning ska skickas senast 90 dagar efter att detaljplanen vunnit laga kraft.



§ 2.3 Gemensamhetsanläggningar

Detaljplanen medför att Djupvik GA:7 behöver omförhandlas. Djupvik GA:7 omfattar endast väg.

En ny gemensamhetsanläggning ska bildas för att reglera ansvars- och kostnadsfördelning av skötsel av naturmark och dess dagvattenhantering.

Exploatören ansvarar för och bekostar dessa lantmäteriförrättningar. Ansökan till lantmäteriet ska skickas senast 90 dagar efter att detaljplanen vunnit laga kraft. Kvartersmarken får inte försäljas innan lantmäteriförrättningen om gemensamhetsanläggningar vunnit lagakraft.

§ 2.4 Ledningsrätt

Exploatören medger att ledningsrätt upplåts utan ersättning för huvudman av VA-anläggningar med tillhörande anläggningar till förmån för **Fastigheten**.

Exploatören får inte vidta åtgärder som förhindrar eller försvårar tillgängligheten till ledningsområden eller som kan skada anläggningarna inom dessa.

Borgholm Energi ansöker om ledningsrätt för kommunala VA-anläggningar. Exploatören svarar för förrättningskostnaderna.

§ 3 UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ALLMÄNNA ANLÄGGNINGAR

§ 3.1 Allmän plats med enskilt huvudmannaskap

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och utbyggnad av allmän plats GATA i enlighet med VGU, Elsäkerhetsverket starkströmsföreskrifter, Arbetsmiljöverkets föreskrifter och i samråd med E.ON.

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och utbyggnad av allmän plats NATUR med dagvattenfördröjning enligt dagvattenutredning se bilaga 2. När anläggningarna är färdigställd och överläts den utan kostnad till gemensamhetsanläggningarna. Detta ska samordnas med exploatören för Lofta 1:2 enligt exploateringsavtal för Lofta 1:2 daterat

Material och utförandekrav för ovanstående anläggningar ska följa anvisningarna enligt AMA Anläggning 23 och AMA EI 22.

§ 3.2 Allmänna, kommunala VA-anläggningar

Borgholm Energi i egenskap av huvudman för VA-nätet ansvarar för regleringen av VA-frågor i separat avtal.

§ 3.3 Brandposter

Exploatören ansvarar och bekostar att brandposter anläggs efter räddningstjänstens föreskrifter.

§ 3.4 Allmänt om byggnation på kvartersmark

Exploatören ansvarar för att utbyggnaden på kvartersmark under pågående arbete utformas så att de boende som flyttar eller bor i området kan nå allmän plats.

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och genomförande av anslutnings- och återställandearbeten som behöver göras på intilliggande fastigheter som en följd av Exploatörens bygg- och anläggningsarbeten. För åtgärder utanför **Fastigheten** ska projektering och återställande utföras i samråd med berörd fastighetsägare.

§ 3.5 Dagvatten

Det är enskilt huvudmannaskap för dagvattenhanteringen. Exploatören ansvarar för att dagvattenåtgärder genomförs i enlighet med dagvattenutredningen se bilaga 2. Samtliga anläggningar för omhändertagande av dagvatten ska utföras inom allmänplatsmark och bekostas av Exploatören.

Åtgärderna ska vara utförda senast då någon av de planerade nybyggnationerna inom Exploateringsområdet tas i bruk. För att bibehålla god reningseffekt över tid krävs att dagvattenanläggningarna sköts regelbundet.

Exploatören ansvarar för att i bildandet av gemensamhetsanläggningen för dagvatten reglera att skötsel och drift av dagvattenanläggningen sköts av den nybildade föreningen. Dagvattendamm ska vara genomförd innan bygglov på byggnader kan ges.

Detta ska samordnas med exploatören för Lofta 1:2 enligt exploateringsavtal för Lofta 1:2 daterat

§ 3.6 Stenmurar

Fastigheten avgränsas av biotopskyddade stenmurar vid ingrepp på dessa murar ska dispens från biotopskyddet sökas hos länsstyrelsen.

§ 3.7 Ledningar för el och telekommunikationer

Exploatören ska i samråd med ledningssägare och berörda kommunala förvaltningar svara för samordning av ledningsdragning och de eventuella ledningsflyttar som krävs för exploaterings genomförande. Exploatören bekostar sådan ledningsomläggning inom kvartersmark och allmänplats mark som är nödvändig till följd av exploateringen.

Befintliga anläggningar ska hållas tillgängliga för berörda ledningsägare under byggtiden.

§ 3.8 Slutbesiktning

Exploatören anmäler till kommunen (mark och exploatering) när de allmänna anläggningarna kan slutbesiktigas.

Kommunen utser besiktningsman och kallar till slutbesiktning senast 30 dagar före slutbesiktning. Representanter från kommunen (MEX), Borgholm Energi, vägförening och exploatören ev. andra berörda ska kallas av Kommunen.

Inför slutbesiktning ska Exploatören överlämna relationshandlingar för vägar och dagvattenanläggning för remiss till vägföreningen, samfällighet för dagvatten samt kommunen (MEX). Kommunen, berörda ska inom 15 dagar från att ha mottagit relationshandlingarna granska handlingarna. Efter remissrunda ska handlingarna ev. justeras och vara upprättade som slutliga handlingar inför slutbesiktningen.

Handlingar för VA-ledningar överlämnas enligt exploateringsavtal med Borgholm Energi.

§ 3.9 Garanti

För anläggningsarbetarna gäller garantitider enligt ABT06.

§ 3.10 Överlämnande

Gemensamhetsanläggningen tar över normal skötsel av vägar, grönområden och dagvattenanläggning efter godkänd slutbesiktning och samtliga fel som Exploatören ansvarar för är tillrättade. Vid onormalt stort underhållsbehov orsakat av brister i anläggningen eller exploateringen av området skall exploatören under garantitiden utan dröjsmål åtgärda brister och fel eller bekosta dessa åtgärder.

Snöröjning utförs av Kommunen fram till alla fastighetsägare som är folkbokförda i kommunen. I övrig för vägföreningen besluta om vägar utan folkbokförda fastighetsägare ska snöröjas eller inte. Endast snöröjning utförs av Borgholms kommun. Halkbekämpning och sandning utförs av väghållaren.

§ 3.11 Övriga åtaganden

En vägbom ska sättas upp vid Lofta mossgata i det fall att både Djupvik samfällighetsförening och Oxelbyns samfällighetsförenings styrelser anser att detta är nödvändigt. Bommen ska bekostas och anläggas av exploatören.

§ 4 UTFÖRANDE OCH BEKOSTANDE AV ÖVRIGA ANLÄGGNINGAR

Exploatören projekterar, utför och bekostar samtliga byggnad och interna anläggningar inom kvartersmark.

Exploatören ansvarar för att erforderliga tillstånd, lov och godkännanden söks och följs.

§ 4.1 Allmänt om byggnation på kvartersmark

Exploatören ansvarar för att utbyggnaden på kvartersmark under pågående arbete utformas så att de boende som flyttar eller bor i området kan nå allmän plats.

Exploatören ansvarar för och bekostar projektering och genomförande av anslutnings- och återställandearbeten som behöver göras på intilliggande fastigheter som en följd av Exploatörens bygg- och anläggningsarbeten. För åtgärder utanför **Fastigheten** ska projektering och återställande utföras i samråd med berörd fastighetsägare.



§ 5 VILLKOR UNDER BYGGTIDEN/GENOMFÖRANDE

§ 5.1 Markföroreningar

Om markföroreningar påträffas i samband med utbyggnad av området så ansvarar exploatören för anmälan till berörd tillsynsmyndighet. De merkostnader som hanteringen av dessa kan medföra läggs till kostnaden för allmän plats enligt § 3.1.

§ 5.2 Fornlämningar

Om fornlämningar påträffas i samband med utbyggnad av allmänplats mark eller kvartersmark ansvarar Exploatören för anmälan till länsstyrelsen och bekostar de åtgärder som de kan kräva.

§ 5.3 Områdets skick

Exploatören ansvarar för att allmän plats avlämnas i överenskommet skick enligt överenskommelse mellan vägföreningarna.

§ 5.4 Byggtrafik och störningar

Byggtrafik till och från Exploateringsområdet ska ske så att störningarna begränsas i möjligaste mån. Exploatören ska särskilt redovisa trafikavstängningar och andra åtgärder som påverkar nyttjande av allmän plats. Hänsyn ska tas till säkra och funktionella allmänna gång- och cykelstråk under byggtiden. Exploatören ansvarar för och bekostar upprättande av trafikanordningsplaner samt säkerställer att dessa görs tillsammans med vägföreningarna och i god tid innan avstängning.

§ 5.5 Skador under byggtiden och skydd av befintliga värden

Exploatören ansvarar för återställande av skador på den andra partens egendom. Innan skada åtgärdas ska godkännande inhämtas från drabbad part. Drabbad part har rätt att på bekostnad av den som orsakat skada själv reparera skadan.

Innan byggstart ska exploatören, vägsamfällighetsföreningarna samt kommunen gemensamt inspektera markanläggningar, träd och annan vegetation inom och invid etableringsområdena. Exploatören kallar till inspektion. Vid denna inspektion ska status och eventuella skyddsåtgärder säkerställas.

§ 5.6 Byggnation under häckningstid

Avverkning av träd och röjning av buskar under häckning, lämpligen genomförs utanför fågelartens häckningsperiod (ca 1 april – 15 juli).

§ 5.7 Tidplan

Tillträde av försålda fastigheter får inte ske innan de allmänna anläggningarna är utbyggda och slutbesiktigade. Har slutbesiktning enligt § 3.6 inte godkänts innan tillträde har kommunen rätt att på exploatörens bekostnad färdigställa de överenskomna allmänna anläggningarna enligt § 3.1 och § 3.4.



ÖVRIGT

§ 6.1 Tillstånd, lov, godkännanden

Exploatören ansvarar för att erforderliga tillstånd, lov och godkännanden söks och följs.

§ 6.2 Information, marknadsföring

Exploatören förbinder sig att utan kostnad för Kommunen kontinuerligt informera allmänheten med skyltar om pågående byggnadsarbeten och andra arbeten som har samband med genomförandet av detaljplanen.

§ 6.3 Överlåtelse av detta avtal

Exploatören ska i samband med överlåtelse av hela eller del av Fastigheten till annan part, tillse att tillräcklig säkerhet utställs, till ersättande av säkerhet enligt § 6.2 ovan. Kommunen avgör vad som utgör tillräcklig säkerhet.

Exploatören får efter Kommunens skriftliga medgivande frånträda hela eller delar av detta avtal genom att överlåta tillämpliga delar på den nya ägaren.

§ 6.4 Tvist

Tvist mellan Kommunen och Exploatören som gäller tolkningen eller tillämpningen av detta avtal ska avgöras av svensk allmän domstol på Kommunens hemort.

§ 6.5 Giltighet

Detta exploateringsavtal är till alla delar förfallet utan ersättningsrätt för någondera parten om inte

dels *Miljö- och byggnadsnämnden* antar detaljplanen genom beslut som senare vinner laga kraft.

dels *kommunstyrelsen* godkänner detta Exploateringsavtal genom beslut som senare vinner laga kraft.



Signaturer

Detta avtal har upprättats i två likalydande exemplar av vilka parterna tagit var sitt.

Ort och datum _____

För Borgholms kommun

För

Ilko Corkovic
Kommunstyrelsens ordförande

Jens Odevall
Kommunchef

Bevittnas:

Bevittnas:



Bilagor

Exploateringsavtalet utgörs av detta exploateringsavtal (detta dokument) samt följande bilagor:

Bilaga 1 Plankarta med planbestämmelser

Bilaga 2 Dagvattenutredning



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektionen Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att förlänga interimsdirektionen för Räddningstjänsten Sydost till slutet av 2026.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-10-03 med en hemställan om att nuvarande interimsdirektion ska kvarstå under 2025 och 2026 för att därefter ersättas av en direktion enligt beslutad förbundsordning.

Beslutsunderlag

- Hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektionen, inkommen 2024-10-03
- Protokoll direktionsmöte RTSO 2024-08-30, 2024-10-03

Bedömning

Skälen som uppges i hemställan är en hög förändringstakt i svensk räddningstjänst, samt i Räddningstjänsten Sydost i synnerhet. Förvaltningen har inga skäl att göra en avvikande bedömning då det kan krävas stabilitet för att mäta med uppdraget.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost

Anton Karlsson
Kommunfullmäktige



Handläggare
Karl-Johan Daleén
Förbundsdirektör
karl-johan.daleen@rtso.se
010-357 30 10

Datum 2024-09-03 Ärendebeteckning RTSO 2024/0976

Mottagare
Medlemskommuner och
kommunalförbund i
Räddningstjänsten Sydost

Hemställan från direktionen för Räddningstjänsten Sydost

Bakgrund

I samband med att kommunalförbundet Räddningstjänsten Sydost bildades 2023-01-01 beslutades att förbundet skulle ledas av en interimsdirektion under 2023 bestående av KSO från respektive ägarkommun.

I slutet av 2023 beslutades att interimsdirektionen skulle kvarstå även under 2024.

Då förändringstakten inom svensk räddningstjänst är hög i allmänhet, och inom Räddningstjänsten Sydost i synnerhet, bedömer direktionen för Räddningstjänsten Sydost att det föreligger ett behov av ett fortsatt interimstyre för resten av mandatperioden. Därav beslutades på direktionsmöte 2024-08-30 att hemställa till respektive ägarkommun enligt nedan.

Hemställan

Räddningstjänsten Sydost hemställer hos Emmaboda Kommun, Torsås kommun, Nybro kommun, Kalmar kommun, Mörbylånga kommun, Borgholm kommun, Mönsterås kommun, Högsby kommun och Oskarshamn kommun att:

1. Nuvarande interimsdirektion kvarstår under 2025 och 2026 för att därefter ersättas av en direktion enligt beslutad förbundsordning.

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande, Räddningstjänsten Sydost

Postadress	Besöksadress	Telefon	E-post
Räddningstjänsten Sydost Box 150 391 21 Kalmar	Scheelegatan 11 391 21 Kalmar	010-357 30 00	info@rtso.se



Sammanträdesdatum
2024-08-30

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost

Tid

Fredag den 30 augusti 2024, kl 13:30 - 15:50

Plats

Konferensrum Bore, Brandstationen i Kalmar samt Teams

Omfattning

§§ 37 - 52

Närvarande

Beslutande

Ilko Corkovic (S), Borgholm kommun
Johan Jonsson (C), Emmaboda kommun
Jonas Erlandsson (S), Högsby kommun
Johan Persson (S), Kalmar kommun, § 37 - § 45
Anders Johansson (C), Mönsterås kommun
Tobias Fagergård (S), Nybro kommun
Andreas Erlandsson (S), Oskarshamn kommun
Henrik Nilsson Bokor (S), Torsås kommun

Ersättare

Hanne Lindqvist (M), Kalmar kommun, § 37 - § 44
Daniel Lindvall (M), Nybro kommun

Övriga

Karl-Johan Daleén, förbundsdirektör
Rutger Ekbrand, räddningschef
Magnus Ivarsson, HR-chef
Magnus Levin, ekonom

Sekreterare

Malin Olausson

Justeras

Johan Jonsson
Ordförande

Anders Johansson

Postadress

Räddningstjänsten Sydost
Box 150
391 21 Kalmar

Besöksadress

Scheelegatan 11
391 21 Kalmar

Telefon

010 – 357 30 00

E-post

info@rtso.se



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 37

Val av justerare

Till att justera dagens protokoll väljs Anders Johansson (C).



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 38

Fastställande av dagordning

Ordförande Johan Jonsson (C) förklarar mötet öppnat.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att godkänna utskickad dagordning med tillägg av tre beslutspunkter:

§ 49

Fyllnadsval av ny andre vice ordförande i Direktionen för Räddningstjänsten Sydost efter Matilda Wärenfalk (S).

§ 50

Hemställan till ägarkommuner om att fortsätta med interimsdirektion 2025 och 2026.

§ 51

Arvode till presidiets ledamöter från 1 januari 2025.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 39

Diskussion om direktionen 2025 – 2026 (fortsatt interimsdirektion eller nyval)

Överläggning

Ordförande informerar om ärendet och lämnar öppet för diskussion. Närvarande ledamöter ser fördelar med att förlänga interimsdirektionen under hela mandatperioden.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



§ 40

Information från verksamheten

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén och Rutger Ekbrand.

Rekrytering av ekonomichef

Ny ekonomichef Maria Engblom börjar i förbundet den 1 december.

OSA- utredning (organisatorisk och social arbetsmiljö)

Förbundet har fått en första återkoppling från konsulterna kring resultatet av OSA-utredningen. Finns delar som sticker ut negativt så som kommunikation och mål där det framkommer att medarbetare inte har kännedom om förbundets mål och att det finns brister i kommunikationen att nå ut med information. Det framkommer också stort missnöje med lokaler och tillgång till arbetskläder bland RIB- personal.

Konsulterna ska sammanställa en rapport och lämna över till förbundet inom kort och därefter ska en handlingsplan tas fram. Fackliga parter är informerade och deltar i arbetet.

Återkoppling från sommaren

I stort sett en relativt lugn sommar. Historiskt låga brandriskvärden (sedan nuvarande beräkningar startade för ca 10 år sedan). Inga eldningsförbud har utfärdats och enbart förhållandevis små skogsbränder i början på sommaren

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 41

Räddningstjänst under höjd beredskap och civilt försvar

Överläggning

Under överläggningen informerar Rutger Ekbrand att Dan Sundström börjar i förbundet den 1 september på den av MSB finansierade tjänsten kopplat till planering för höjd beredskap.

Pågår rekrytering till den andra MSB-finansierade tjänster kopplat till övning och utbildning. Takten på planering och förberedelser börjar skruvas upp, vilket märks av från en del kommuner. När fler kommuner kommer i gång med sitt arbete kommer större krav ställas på Räddningstjänsten Sydost att delta i planering och aktiviteter.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 42

Uppräkning av taxor för soning och brandskyddskontroll

Överläggning

Under överläggningen informerar Rutger Ekbrand om att taxorna för sotning och brandskyddskontroll i Nybro, Emmaboda och Torsås har uppräknats enligt den av kommunen beslutade taxan:

- Taxorna för Nybro räknades upp med 2,29% den 1/7.
- Taxorna för Emmaboda räknades upp med 2,45% den 1/6.
- Taxorna för Torsås räknades upp med 2,45% den 1/6.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att översända beslutet till Nybro kommun, Emmaboda kommun och Torsås kommun.



§ 43

Information från HR

Överläggning

Under överläggningen informerar Magnus Ivarsson.

Arbetstidsdirektivet, införande av nya scheman/arbetstider - dispensförfarande

Från 2024-06-01 arbetar Räddningstjänsten Sydost utifrån den dispens som beviljats. Den beviljade dispensen medger dygnstjänstgöring under den lagstadgade semesterperioden samt helger fram till oktober 2025. Nytt schema införs 2 september med planerad utvärdering. Förändringen påverkar främst stationerna i Oskarshamn, Simpevarp och Nybro som går över till halvdygn på vardagar. Hur stor ekonomisk påverkan förändringen kommer ha är svårt att säga i dagsläget men det som går att se redan nu är att det kommer bli svårare att använda ledig personal till att täcka vakanser på samma sätt som idag. Förutsättningarna skiljer sig mellan heltidsstationerna där en station tex har övertaglighet för att kunna täcka upp vid frånvaro. Vidare arbete med frågan under hösten.

Dispensen gäller till och med 2025-10-31 och därefter kan ny dispens sökas. Direktionen ställer sig positiv till att en ny dispensansökan arbetas fram.

Löneöversyn 2024

Löneöversyn 2024 är klar, retroaktiv lön betalas i september 2024. Totala löneökningen blev knappt 3,4 % och kostnaden för löneöversyn 2024 ca 3,7 miljoner kr/år (inkl po). Löneökningar i RIB-avtalet om 3,3%. Eftersläpning och felaktiga löner för RIB kopplat till IT-attacken under våren.

Övrigt

Arbetsmiljöutbildning under september med chefer, styrkeledare, ansvariga och arbetsledare.

Genomgång av sjukstatistik. Några enstaka längre sjukskrivningar men relativt låg sjukfrånvaro i förbundet.

Sjukstatistik	Sjukfrånvaro	Sjukdagar	Karensdagar	Sjuklönedagar	Sjukfallstal	Antal sjukfall
2023 jan-jun	3,20%	1338	144	416	1,1	144
2023 jul-dec	2,20%	968	102	314	0,82	106
2024 jan-juni	3,20%	1284	78	315	0,62	82

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



§ 44

Information från ekonomi

Överläggning

Under överläggningen informerar Magnus Levin om den ekonomiska rapporten. IT-attacken har försvårat uppföljningen särskilt gällande lönekostnaderna. Framgent kommer budgeten kunna följas upp på ett bättre sätt.

Ekonomis rapport

Finns fortsatt ett visst eftersläp i intäkterna men prognosen är ett överskott.

Relativt höga personalkostnader till och med juni men utifrån prognos juli/augusti kommer budget att hållas.

Övriga kostnader ligger högt nu men skall också gås igen avseende en del som kan betraktas som investeringar.

Kapitalkostnaderna bygger på att man investerar max 20 miljoner kr och lokalkostnader ska blir plus minus noll.

Sotningsverksamheten ska vara ett nollsummespel, är en sluten verksamhet som inte ska påverka övrig verksamhet. Finns en viss eftersläpning från inrangering av Oskarshamnssotarna i förbundet kopplat till IT-problem.

Prognos enligt tabell:

	Budget 2024	Avvikelse helår – 2024
Medlemsbidrag	239 740	0
Övriga intäkter	57 690	0
SUMMA INTÄKTER	297 430	0
Personalkostnader	-202 283	0
Lokalkostnader	-34 098	0
Övriga kostnader	-38 670	0
Kapitalkostnader	-19 000	0
SUMMA KOSTNADER	-294 051	0
Årets resultat	3 379	0

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



§ 45

Beslut om ändringsbudget 2024

Handlingar

Tjänsteskrivelse

Bakgrund

Räddningstjänsten Sydost gjorde ett negativt resultat 2023. Efterföljande ekonomiska analys har pekat på flera avvikelser. För att kunna tillämpa den beslutade finansieringsmodellen framgent behöver grundbudgeten för 2024 korrigeras.

Resultatet av den ekonomiska analysen tyder på underfinansiering från start av förbundet, då de tidigare organisationernas samlade utfall 2022 översteg budget (och RTSO:s grundbudget är baserad på tidigare organisationers budget för 2022). Storleksordningen på avvikelsen i de tidigare organisationerna 2022 är jämförbar med den avvikelse som RTSO gjorde 2023. Med anledning av detta så föreslås att vissa medlemskommuner ökar medlemsbidraget utifrån tidigare underskott.

Kommunernas kostnader för räddningstjänsten under 2022 har gått igenom med respektive kommun. Kostnader som inte är strukturella utan är hänförliga till engångshändelser eller motsvarande har räknats bort. Kvarstående negativa utfall bedöms vara en underfinansiering enligt tabell 1.

Kommun	Negativ avvikelse mot budget 2022, korrigerad för kostnader av engångskaraktär eller motsvarande
Kalmar	1 200 000
Högsby	0
Emmaboda	0
Mönsterås	0
Oskarshamn	0
Torsås	0
Mörbylånga	944 000
Borgholm	656 000
Nybro	683 000
Totalt	3 483 000

Tabell 1. Redovisning av negativ avvikelse mot budget 2022. För Mörbylånga och Borgholms kommuner har avvikelsen fördelats enligt fördelningsnyckeln inom Ölands Kommunalförbund.

Utöver detta så har det påvisats avvikelser gällande lokalkostnader 2023. År 2023 var RTSO:s första år i drift och beslutad finansieringsmodell användes inte fullt ut för uppräknings mellan 2022 och 2023. Därav blev tilldelad ram för lokalhyror 2023 på samma nivå som 2022, men kostnaderna för lokalhyror ökade i stor omfattning. Detta innebär att avvikelsen fortsätter även 2024 om detta inte korrigeras. Den ram som finns för lokalhyror 2024 har jämförts med medlemskommunernas fakturering för lokalhyra och lokalvård 2024 vilket pekar på avvikelser enligt tabell 2. Detta är avstämt med respektive medlemskommun.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

Kommun	Budget lokal- kostnader totalt	Faktisk kostnad lokalhyra	Faktisk kostnad städ	Faktiska lokalkostna- der totalt	Avvikelse mot budget
Kalmar	13 850 086	12 816 000	1 228 000	14 044 000	193 914
Högsby	1 630 714	1 796 063	53 196	1 849 259	218 545
Emmaboda	1 359 073	2 668 830	133 797	2 802 627	1 443 554
Mönsterås	1 471 722	1 910 400	156 156	2 066 556	594 834
Oskarshamn	3 631 712	4 695 762	0	4 695 762	1 064 050
Torsås	1 026 421	2 013 328	100 934	2 114 262	1 087 841
Mörbylånga	3 331 510	4 091 779	0	4 091 779	760 269
Borgholm	2 411 030	2 898 349	41 004	2 939 353	528 323
Nybro	2 268 774	2 737 762	245 650	2 983 412	714 638
Totalt	30 981 042	35 628 273	1 958 737	37 587 010	6 605 968

Tabell 2. Redovisning av budget samt faktiska lokalkostnader 2024. För Emmaboda och Torsås kommuner har avvikelsen fördelats enligt fördelningsnyckeln inom Räddningstjänstförbundet Emmaboda-Torsås. För Mörbylånga och Borgholms kommuner har avvikelsen fördelats enligt fördelningsnyckeln inom Ölands Kommunalförbund.

Förslaget i ändringsbudgeten innebär att RTSO får täckning för sina lokalkostnader 2024. Därefter kommer finansieringsmodellen framgent att användas för uppräknig.

Förslag på ändringsbudget

Budgeten för 2024 föreslås en justering för respektive medlemskommun enligt nedan.

Kalmar kommun

Kalmar Brandkår gjorde ett negativt resultat 2022 på 2 450 000 kr men delar av detta berodde på uppbokningar pga. förbundsbyggnaden, kvarstår gör ett underskott på 1 200 000.

Avvikelsen för lokalkostnaderna uppgår till 193 914 kr.

Medlemsbidraget för Kalmar kommun ökas för 2024 med 1 393 914 kr. Detta för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnader, samt det negativa utfall som gjordes 2022 som berodde på ökade driftskostnader och ökade personalkostnader.

Högsby kommun

Medlemsbidraget för Högsby kommun utökas med 218 545 kr för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnader.

Emmaboda kommun

Medlemsbidraget för Emmaboda kommun utökas med 1 443 554 kr för 2024 för att täcka avvikelser gällande lokalhyra.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda- Torsås (RFET) hade ett negativt resultat 2022 som efter utredning har visat sig vara av engångskaraktär. Det handlade bland annat om flera stora skogsbränder 2022 och utbetalningar till följd av förbundsbyggnad. Det betalades också för deltidslöner för 13 månader istället för 12 månader i samband med verksamhetsövergången.

Resonemanget styrks även av att RFET gjorde positiva resultat 2020 och 2021.

Mönsterås kommun Medlemsbidrag för Mönsterås kommun utökas med 594 834 kr för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnader. Observera att den del som avser ökade hyreskostnader (438 678) redan har justerats, men är inte inräknad i budgeten för 2024 som antogs i oktober 2023.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

Således föreslås den slutgiltiga ramen för 2024 i detta dokument öka med 594 834 utifrån den budget som är beslutad för 2024. Fakturerat belopp 2024 kommer dock endast att utökas med 156 156 kr (städ) eftersom övriga delar redan har justerats.

Oskarshamns kommun

Avvikelsen gällande lokalkostnader för Oskarshamns kommun 2024 är 1 064 050.

Räddningstjänsten Sydost har utökat sitt hyresavtal med Kristdalahem till en extra kostnad av 107 664 kr per år, vilket därmed RTSO får bekosta själva då Oskarshamn inte varit involverade i processen. Denna summa räknas av från avvikelsen.

Oskarshamn kommun har också beslutat att sänka hyran på brandstationen i Oskarshamn med 160 000 kr för 2024, vilket också räknas av.

Medlemsbidraget för Oskarshamn kommun utökas med 796 386 för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnader.

Torsås Kommun

Medlemsbidraget för Torsås kommun utökas med 1 087 841 kr för 2024 för att täcka avvikelser gällande lokalhyra.

Räddningstjänstförbundet Emmaboda- Torsås (RFET) hade ett negativt resultat 2022 som efter utredning har visat sig vara av engångskaraktär. Det handlade bland annat om flera stora skogsbränder 2022 och utbetalningar till följd av förbundsbildning. Det betalades också för deltidslöner för 13 månader istället för 12 månader i samband med verksamhetsövergången.

Resonemanget styrks även av att RFET gjorde positiva resultat 2020 och 2021.

Mörbylånga kommun

Räddningstjänsten Öland gjorde ett negativt resultat 2022 på 3 600 000kr. Delar av detta underskott var av engångskaraktär. Det betalades för deltidslöner för 13 månader istället för 12 vilket innebär 1 600 000 kr. Dessutom hade man personalkostnader av engångskaraktär på ca 400 000 kr. Således bedöms 2 000 000 kr av underskottet vara av engångskaraktär. Kvarstår av underskottet gör 1 600 000 kr.

Enligt fördelningsnyckeln som användes inom Ölands Kommunalförbund innan förbundsbildningen står Mörbylånga kommun för 59 %. Den del av underskottet som därmed belastar Mörbylånga kommun blir 944 000.

Avvikelsen gällande lokalkostnaden för Mörbylånga och Borgholms kommuner är totalt 1 288 592 kr. Enligt fördelningsnyckeln inom Ölands Kommunalförbund innebär det att den del av avvikelsen för lokalkostnader som belastar Mörbylånga kommun blir 760 269 kr.

Medlemsbidraget för Mörbylånga kommun utökas med 1 704 269 kr för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnad samt tidigare budgetavvikelse.

Borgholms kommun

Ölands Räddningstjänst gjorde ett negativt resultat 2022 på 3 600 000kr. Delar av detta underskott var av engångskaraktär. Det betalades för deltidslöner för 13 månader istället för 12 vilket innebär 1 600 000 kr.

Dessutom hade man personalkostnader av engångskaraktär på ca 400 000 kr. Således bedöms 2 000 000 kr av underskottet vara av engångskaraktär. Kvarstår av underskottet gör 1 600 000 kr.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

Enligt fördelningsnyckeln som användes inom Räddningstjänsten Öland innan förbundsbildningen står Borgholms kommun för 41 %. Den del av underskottet som därmed belastar Borgholm kommun blir 656 000.

Avvikelsen gällande lokalkostnaden för Mörbylånga och Borgholms kommuner är totalt 1 288 592 kr. Enligt fördelningsnyckeln inom Ölands Kommunalförbund innebär det att den del av avvikelsen för lokalkostnader som belastar Borgholms kommun blir 528 323 kr.

Medlemsbidraget för Borgholm kommun utökas med 1 184 323 kr för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnad samt tidigare budgetavvikelse.

Nybro kommun

Räddningstjänsten Nybro gjorde ett negativt resultat 2022 på 911 000kr. Även 2021 gjordes ett underskott på ca 900 000 kr. Av detta underskott bedöms 683 000 vara av sådan karaktär att det bör justeras.

Gällande lokalkostnader finns en avvikelse på 714 638 kr. Dock har RTSO tecknat ett avtal för lokalvård på brandstationen i Nybro som inte har funnits sedan tidigare. Kostnaden för detta är 164 000 kr för 2024. Denna summa räknas av från avvikelsen. Kvar finns därmed en avvikelse för lokalkostnader på 550 638 kr.

Medlemsbidraget för Nybro kommun utökas med 1 233 638 kr för 2024 för att täcka avvikelsen gällande lokalkostnad samt tidigare budgetavvikelse.

Ändringsbudget per kommun Med ovanstående justeringar blir budgeten för 2024 justerad enligt tabell 3.

Kommun	Budgetram 2024 (kr)	Föreslagen justering	Slutgiltig budgetram 2024
Kalmar	73 657 000	1 393 914	75 050 914
Högsby	10 725 000	218 545	10 943 545
Emmaboda	13 411 000	1 443 554	14 854 554
Mönsterås	20 427 000	594 834	21 021 834
Oskarshamn	36 825 000	796 386	37 621 386
Torsås	9 828 000	1 087 841	10 915 841
Mörbylånga	24 836 000	1 704 269	26 540 269
Borgholm	17 407 000	1 184 323	18 591 323
Nybro	32 624 000	1 233 638	33 857 638
Totalt	239 740 000	9 657 304	249 397 304

Tabell 3. Redovisning av föreslagna justeringar för budget 2024.

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén och Magnus Levin om ärendet och dialogen med alla medlemskommuner enligt uppdrag från presidiet efter senaste direktionmöte.

Under överläggningen redovisas följande yrkande från Tobias Fagergård (S):

1. "Nybro kommun ställer sig bakom förändringen kopplat till lokalkostnaderna och den följande uppräknings av totalt 550 638kr.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

Avseende kostnadsökningen kopplat till det underskott som räddningstjänsten i Nybro visade 2022 finns däremot mer att önska och utveckla.

Anledningen till att detta föreslås är att man nu trots att utredning och överenskommelsen inför bildandet av förbundet sa att varje kommun skulle gå in med befintlig budget vill att man istället ska använda faktisk kostnad för räddningstjänsten 2022. När Nybro tidigare lyft fram kostnadsdrivande delar i utredningen såsom t.ex. fiberkostnaderna så har direktionen avvisat dessa påpekande med att detta finns beskrivet redan i utredningen.

I detta fall ska vi nu göra ett avsteg från vad som tidigare beslutats.

Den stora avgörande faktorn till vårt missnöje är det som nu kommuniceras, att det rätta hade varit om kommunerna gick in med den faktiska kostnaden för respektive räddningstjänst. Hade det varit fallet så hade Nybro kommun varit positiva. Nu är detta inte fallet.

Redan från start så tvingades Nybro och även Oskarshamn att inrätta sig i övriga kommuners faktiska kostnader. Nybro kommun påtvingades en ökad kostnad som vi inte hade på ca 3 miljoner kronor för att vi var tvungna att anpassa oss till andra räddningstjänsters ersättningsnivåer. Det var aldrig snack om att förhandla ersättningsnivåerna utifrån den nystart som förbundet var.

Om förbundsdirektionen anser att detta motsvarar att alla kommuner ska gå in med faktisk kostnad så är det häpnadsväckande. Vi var emot detta också från start men övertygades om att ett räddningstjänstförbund skulle bli en mer kostnadseffektiv och säkrare organisation så vi accepterade detta till slut. Men trots detta vill man nu alltså lägga på ytterligare 683 000 kr på Nybro kommuns avgift med motiveringen att vi ej betalar de faktiska kostnaderna vi hade 2022 trots att vi betalar långt över de faktiska kostnaderna vi hade vid angivet tillfälle.

Nu ser vi efter två år att Nybro kommuns kostnad för räddningstjänsten ökat med ca 10 miljoner (en ökning med 44%) och kommer fortsätta öka de kommande åren. Vi kan inte se den kostnadseffektiva organisationen. I utredningen påpekades att om Nybro ej gick med i förbundet skulle en organisationsändring krävas för att möta lagkraven. Den beräknades till 3,2 miljoner kronor. Den faktiska kostnadsökningen sedan vi gick med är alltså motsvarande 10 miljoner kronor.

Trots den ökade kostnaden ser vi inte heller någon utveckling av den heltidsstation som finns i kommunen. Enligt befälsutredningen ska våra insatsledare tas bort. Vi får också meddelande om att arbetsuppgifter som vi har haft på räddningstjänsten måste tas över av kommunen för att förbundet ska likrikta arbetet i hela förbundet.

Vi saknar en strävan i förbundet att hitta den kostnadseffektiva organisationen. Vi förväntar oss att förbundet startar ett långsiktigt arbete för att få en mer kostnadseffektiv organisation.

Vi ser även när vi jämför kostnader per invånare per kommun att det ligger något annat fel i planeringen och finansieringen av förbundet. Detta måste ses över.

Samtidigt förstår vi det ekonomiska läget och är beredda att att ansvar för detta i nuvarande akuta läge.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

Vi kan därför tänka oss att gå med på föreslagna ändringsbudget under förutsättning att det till 2026 har genomförts effektiviseringar som gör att dessa medel samt uppräknings på densamma kan tillgodoräknas i budgeten för 2026.

Yrkande

- Att räddningstjänsten sydost fram till 2026 genomför effektiviseringar för att nå den ursprungliga överenskommelsen att Nybro kommuns ingångsbudget 2022 ska gälla som underlag för den faktiska avgiften från och med 2026."

Tobias Fagergård (S) förtydligar att det finns en förväntan att förbundet ska göra effektiviseringar som kommer alla kommuner till godo och inte enbart Nybro kommun. Det är Nybro kommun som anges i yrkandet men det är förbundet som åsyftas.

Ordförande yrkar avslag på yrkandet från Tobias Fagergård (S).

Ordförande redovisar ett förslag på tilläggsyrkande:

- Att Presidiet för Räddningstjänsten Sydost får i uppdrag att ta fram ett förslag på effektiviseringskrav för 2026 att presentera vid direktionsmöte 2024-10-11.

Tobias Fagergård (S) drar tillbaka yrkandet efter tilläggsyrkandet.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att anta presenterat förslag gällande ändringsbudget för 2024.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att Presidiet för Räddningstjänsten Sydost får i uppdrag att ta fram ett förslag på effektiviseringskrav för 2026 att presentera vid direktionsmöte 2024-10-11.



§ 46 Beslut om Budget 2025

Handlingar

Tjänsteskrivelse

Budgetdokument

Bakgrund

Finansieringsmodellen för den löpande finansieringen över tid innehåller tre delkomponenter:

1. **Förändrade befolkningsandelar.** Justering för nästkommande år baserat på föregående års utfall enligt Statistiska Centralbyrån (SCB).
2. **Förändrade invånarantal.** Ökning eller minskning av antalet invånare baserat på föregående års utfall enligt SCB.
3. **Pris- och löneökningar** kompenseras enligt Prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

Varje år ska en beräkning av de ingående variablerna göras med följande utgångspunkter:

- SCB:s befolkningsstatistik för föregående år som grund för förändring av befolkningsandelar och antal invånare i respektive medlemskommun.
- Sveriges kommuner och regioners senaste bedömning av PKV-index föregående år som grund för pris- och löneökningar.

Utifrån finansieringsmodellen har budget 2025 räknats fram genom att budget 2024 (ändringsbudgeten) räknats upp.

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén och Magnus Levin om mål kopplade till ekonomi, förändrad riskbild och mål från handlingsprogrammet. Informerar även om de investeringar som enligt plan ska göras 2025.

Investeringar

Räddningstjänsten Sydost fortsätter med en hög investeringsnivå under 2025. Den höga investeringsnivån är ett resultat av att förbundet under 2024 och 2025 genomför medlemskommunernas redan beslutade investeringar vid inträdet i förbundet. Förbundet har påbörjat en inventering av utrustning som visar att statusen skiljer sig mycket åt i förbundet. För att utrustningen ska bli likvärdig mellan enheterna finns dessutom ett ökat behov av investeringar för att uppnå en enhetlig utrustningsnivå i förbundet.

Förtydligande gällande investeringsobjekt har gjorts i tabell nedan:

Investeringsprojekt	Budget 2025 (tkr)	Plan 2026 (tkr)	Plan 2027 (tkr)
Tankbil 268-6540 <i>Inköp av ny tankbil för att genom en fordonsrotation kunna byta ut Högsbys tankbil. Denna är i dag en fd grusbil som legat i fordonsplan under en längre tid men pga olika anledningar fått skjutas på.</i>	4 000		
FIP-bil 268-8565	800		



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

<i>I förbundet finns ett antal FIP-bilar som börjar bli äldre än vad som är tänkt och det finns ett behov av att byta ut flera av dessa. 8565 är placerad i Färjestaden och den med störst problematik idag. Men placering på den nya är fortfarande ej klart då det kommer att ske en fordonsrotation.</i>			
Släckbil 268-2610* <i>Ny släckbil till Emmaboda enligt tidigare beslutad fordonsplan</i>	5 500		
Befälsfordon 2 st* <i>2 stycken befälsfordon till gamla RFET enligt tidigare beslutad fordonsplan</i>	1 500		
Servicebil med kåpa <i>Servicebil för teknikerpersonal. Idag sker transporter av material, kontaminerad utrustning med ej lämpliga fordon (personbilar) Placering Kalmar alt Oskarshamn</i>	600		600
Klippverktyg <i>Holmatro klippverktyg för trafikolycka. Livslängden på dessa är 15 år därefter kan inte Holmatro längre serva dessa och då heller ej ge några garantier. Under kommande tre år så är det tre uppsättningar som kommer att gå ut.</i>	900	900	900
Kemskyddsdräkter <i>Livslängd på kemdräcker 8+2 år. MBL dräkter är utgångna och behöver ersättas med nya.</i>	200		300
Explosimetrar <i>Dräger Explosimetrar placerade på operativa bilar har passerat livslängden. Fungerar fortfarande men behöver bytas ut för att kunna garantera säkra avläsningar. Kommer att bytas ut under 2025-2026</i>	300	300	
Övrig kemskyddsutrustning <i>Mycket av den taktiska utrustningen placerad på våra kemstationer börjar det bli behov av för att byta ut. Inväntar en sammanställning av behov från kemskyddsansvarig. Kostnaden därför svår att prognosticera då det kan gå att minska ner behovet på vissa stationer och få en samverkansvinst.</i>	400	300	
Andningsskydd <i>Förbundet har idag tre stycken olika andningsskydd som ej är kompatibla med varandra. Samtliga tre kräver även olika testutrustningar, utbildningar och underhåll. Planen från början var att börja detta arbete med att likställa andningsskydden 2026. Då skulle vi ändå stå inför en större kostnad då flertalet luftflaskor och tillhörande komponenter behövde bytas ut.</i>	5 000	5 000	5 000



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

<i>Detta måste nu dock tidigareläggas då det ifrån en leverantör har kommit besked om att de slutar tillverka en viktig nyckelkomponent för kommunikationen.</i>			
<i>Uppdatering teknik/UPS Tekniken på flertalet ytterstationer är i behov av en uppdatering/utbyte av larmsystem till Contal. Flertalet UPS:er är utgångna och är i behov av att bytas ut. Exakt inventering pågår men budgeterat 2025 kommer inte att räcka. Detta arbete behöver fortsätta över tid.</i>	1 000		500
<i>Värmekameror Livslängd värmekamera är c:a 8-10 år. Flertalet av våra kameror har passerat denna tid och en utbytesplan är uppstartad.</i>	160		160
<i>Armatyr skogsbrand Äldre utrustning behöver bytas ut. Även utökning av skogsbrandsmaterial behövs då bränderna tenderar att vara både större och längre pågående vilket gör att befintlig utrustning blir upplåst under längre tid.</i>	250	250	250
<i>Spridare Vattenspridare är ett väldigt effektivt sätt för eftersläckning av markbränder. Dessa blir en personalbesparande åtgärd på brandplats då dessa kan lämnas och brandpersonal kan utföra andra släckningsuppgifter. Antalet spridare behöver dock ökas.</i>	50		
<i>Larmställ Larmställ är generellt väldigt eftersatt i stora delar av förbundet. Vissa av de larmställ som idag är operativa uppfyller knappt kraven och ett utbyte är brådskande på vissa stationer. Ett larmställs livslängd är ca 8 år. Utbyten kommer därför att ske årligen enligt en utbytesplan istället för ett stort utbyte var 8:nde år.</i>	2 000	1 000	1 000
<i>Torrdräkter En torrdräkt har en livslängd på 10 år. På flertalet stationer förekommer det dräkter som är betydligt äldre än så. Dessa börjar bli upptorkade och spruckna. Totalt har vi c:a 100 dräkter i förbundet och behovet är att byta ut c:a 15/år de första tre åren. Därefter minska antalet till en mer hanterbar nivå.</i>	150	150	150
<i>Underställ Samtlig rib-personal kommer att få ut ett nytt underställ med förbundets logga på.</i>	400		
<i>Gym-utrustning RIB-stationer Vid de rib-stationer som idag saknar gym men där det finns förutsättningar att inreda ett kommer detta generera en stor besparing.</i>	300	300	



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

<i>Detta då vi ej kommer behöva lösa gymkort till personalen på orten vilket idag är en stor kostnad. Förutsättningar finns idag på 6 stycken stationer</i>			
Möbler/inredning <i>Enklare kontorsmöbler till ribstationer där det idag är eftersatt och finns ett behov</i>	100	100	
Släckbil 268-1010		6 000	
Lastmaskin Ebbetorp		1 000	
Motorsprutor		700	350
Hjälm/ skyddsutrustning		500	500
Slangtvätt Nybro		1 500	
Uppdatering passagesystem		1 000	500
Tankbil			5 000
FIP-bil			800
Sex-hjuling med släp			250
Batterifläktar			200
Likställning utryckningsmateriel			1 000
Slangtvätt Kalmar			1 500
Gym-utrustning heltidsstationer			300
SUMMA	23 610	19 000	19 260

* Investeringar som var beslutade av tidigare organisation.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att anta förslag till budget 2025 med plan 2026 - 2027.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 47

Beslut om ansökan om lån hos Kommuninvest

Handlingar

Tjänsteskrivelse

Bakgrund

Vid verksamhetsövergången 2023-01-01 tecknades en revers som ett räntefritt lån mellan Räddningstjänsten Sydost och ägarkommunerna gällande de anläggningstillgångar som skrevs över på förbundet. Bokfört belopp enligt nedan:

Transaktionstext	Bokbelopp
Övertag AT Mönsterås kommun	-8 971 323,00
Övertag AT Kalmar kommun	-15 762 549,00
Övertag AT Nybro kommun	-17 897 379,00
Övertag AT ÖKF	-8 330 752,00
Övertag AT Oskarshamn	-19 026 276,00
Övertag AT RFET	-5 087 724,00
Övertag Högsby kommun	-3 320 033,00
TOTALT lån	-78 396 036,00

Ambitionen var att lösa reversen vid 2023 års utgång. Pga ränteläget och den ekonomiska situationen beslutades i slutet av 2023 att förlänga reversen även under 2024. Vid slutet av 2024 är dock ambitionen att lösa reversen mot ägarkommunerna.

Ett kommunalförbund kan inte ansöka om medlemskap hos Kommuninvest. Däremot kan ett kommunalförbund ansöka om lån. Innan lån beviljas måste det säkerställas att alla ägarkommuner är medlemmar hos Kommuninvest, samt att ägarkommunerna går i borgen för kommunalförbundet.

Alla ägarkommuner till Räddningstjänsten Sydost är medlemmar i Kommuninvest. Det som kvarstår innan ansökan kan göras är beslut från respektive kommun att man går in som borgensman för det lån som Räddningstjänsten Sydost tecknar.

Gällande de tidigare kommunalförbunden (Ölands kommunalförbund och Räddningstjänstförbundet Emmaboda/ Torsås) kommer diskussion föras med respektive kommun hur fördelningen av borgenssumma ska ske mellan berörda kommuner.

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén om ärendet och dialogen med Kommuninvest.

Jonas Erlandsson (S) efterfrågar en policy för lån för förbundet.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar att ansöka om ett lån hos Kommuninvest på 78 396 036 kr. Detta i syfte att lösa den revers som tecknades med ägarkommunerna i samband med förbundsbildningen.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar i samband med detta att ansöka hos ägarkommunerna gällande borgen för lån enligt ovan. Borgen för lånet fördelas på kommunerna enligt värdet på de anläggningstillgångar som överfördes till Räddningstjänsten Sydost i samband med verksamhetövergången.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 48

Övriga frågor

Delegationsbeslut april, maj, juni och juli 2024

Handlingar

Delegationsbeslut april, maj, juni och juli 2024.

Överläggning

Under överläggningen informerar Karl-Johan Daleén om delegationsbeslut.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost fattar inte något beslut med anledning av informationen.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 49

**Fyllnadsval av ny andre vice ordförande i Direktionen för
Räddningstjänsten Sydost efter Matilda Wärenfalk (S)**

Överläggning

Under överläggningen redovisar ordförande förslag att nominera Tobias Fagergård (S), Nybro kommun till andre vice ordförande för Direktionen för Räddningstjänsten Sydost från 16 september 2024 till 31 december 2024.

Förslag

- Att välja Tobias Fagergård (S), Nybro kommun till andre vice ordförande för Direktionen för Räddningstjänsten Sydost från 16 september 2024 till 31 december 2024.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar enligt förslaget.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 50

Hemställan till ägarkommuner om att fortsätta med interimsdirektion 2025 och 2026

Överläggning

Under överläggningen redovisar ordförande förslag om att hemställa hos ägarkommuner om att fortsätta med interimsdirektion 2025 och 2026.

Förslag

- Att hemställa hos ägarkommuner om att fortsätta med interimsdirektion 2025 och 2026.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar enligt förslaget.



Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 51

Arvode till presidiets ledamöter från 1 januari 2025

Överläggning

Under överläggningen redovisar Anderas Erlandsson (S) förslag om arvode till presidiets ledamöter från 1 januari 2025.

Förslag

- Att arvoda ordförande 10 %, förste vice ordförande 7 % och andre vice ordförande 7 %.

Beslut

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar enligt förslaget.



PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 52 Nästa möte

Direktionsmöte fredag 11 oktober, kl 13:30 – 16:00.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:

NAMN: MALIN SOFIA GUNILLA OLAUSSON
TID: 2024-09-30 15:59:37 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: ANDERS JOHANSSON
TID: 2024-10-02 11:32:39 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: JOHAN KARL LENNART JONSSON
TID: 2024-10-02 23:20:02 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation





Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att såsom för egen skuld ingå borgen för Räddningstjänsten Sydosts låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 3 415 608 kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

Ärendebeskrivning

Räddningstjänsten Sydost inkom 2024-10-03 med en hemställan till Borgholms kommun, och övriga medlemskommuner, angående att göra ägarkommunerna till Borgensman för att lösa en revers mellan Räddningstjänsten Sydost och medlemskommunerna, genom ett lån hos Kommuninvest.

Reversen gäller de anläggningstillgångar som skrevs över på förbundet ifrån ägarkommunerna. Reversen skulle ha lösts i slutet av 2023, men på grund av ränteläget och den ekonomiska situationen beslutade medlemskommunerna att förlänga reversen till slutet av 2024.

Beslutsunderlag

- Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen, inkommen 2024-10-03
- Protokoll direktionmöte RTSO 2024-08-30, inkommen 2024-10-03

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Räddningstjänsten Sydost

Anton Karlsson
Kommunsekreterare



Handläggare
Karl-Johan Daleén
Förbundsdirektör
karl-johan.daleen@rtso.se
010-357 30 10

Datum 2024-09-03 Ärendebeteckning RTSO 2024/0977

Mottagare
Medlemskommuner och
kommunalförbund i
Räddningstjänsten Sydost

Hemställen från direktionen för Räddningstjänsten Sydost

Bakgrund

Vid verksamhetsövergången 2023-01-01 tecknades en revers som ett räntefritt lån mellan Räddningstjänsten Sydost och ägarkommunerna gällande de anläggningstillgångar som skrevs över på förbundet. Bokfört belopp enligt nedan:

Transaktionstext	Bokfbelopp
Övertag AT Mönsterås kommun	-8 971 323,00
Övertag AT Kalmar kommun	-15 762 549,00
Övertag AT Nybro kommun	-17 897 379,00
Övertag AT ÖKF	-8 330 752,00
Övertag AT Oskarshamn	-19 026 276,00
Övertag AT RFET	-5 087 724,00
Övertag Högsby kommun	-3 320 033,00
TOTALT lån	-78 396 036,00

Ambitionen var att lösa reversen vid 2023 års utgång. Pga ränteläget och den ekonomiska situationen beslutades i slutet av 2023 att förlänga reversen även under 2024. Vid slutet av 2024 är dock ambitionen att lösa reversen mot ägarkommunerna.

Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutade 2024-08-30 att ansöka om ett lån hos Kommuninvest motsvarande 78 396 036 kr för att kunna lösa reversen hos ägarkommunerna.

Ett kommunalförbund kan inte ansöka om medlemskap hos Kommuninvest. Däremot kan ett kommunalförbund ansöka om lån. Innan lån beviljas måste det säkerställas att alla ägarkommuner är medlemmar hos Kommuninvest, samt att ägarkommunerna går i borgen för kommunalförbundet.

Alla ägarkommuner till Räddningstjänsten Sydost är medlemmar i Kommuninvest. Det som kvarstår innan ansökan kan göras är beslut från respektive kommun att man går in som borgensman för det lån som Räddningstjänsten Sydost tecknar.

Postadress

Räddningstjänsten Sydost
Box 150
391 21 Kalmar

Besöksadress

Scheelegatan 11
391 21 Kalmar

Telefon

010-357 30 00

E-post

info@rtso.se

Hemställan

Räddningstjänsten Sydost hemställer hos Emmaboda Kommun, Torsås kommun, Nybro kommun, Kalmar kommun, Mörbylånga kommun, Borgholm kommun, Mönsterås kommun, Högsby kommun och Oskarshamn kommun att:

1. Kalmar kommun blir Borgensman för 15 762 549 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest
2. Mönsterås kommun blir Borgensman för 8 971 323 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest
3. Nybro kommun blir Borgensman för 17 897 379 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest
4. Borgholm kommun blir Borgensman för 3 415 608 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest (41 % av ÖKF:s andel enligt beslutad fördelningsnyckel).
5. Mörbylånga kommun blir Borgensman för 4 915 144 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest (59 % av ÖKF:s andel enligt beslutad fördelningsnyckel).
6. Oskarshamn blir Borgensman för 19 026 276 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest
7. Emmaboda kommun blir Borgensman för 2 900 003 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest (57 % av RFET:s andel enligt beslutad fördelningsnyckel).
8. Torsås kommun blir Borgensman för 2 187 721 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest (43 % av RFET:s andel enligt beslutad fördelningsnyckel).
9. Högsby kommun blir Borgensman för 3 320 033 kr av det lån som tecknas hos Kommuninvest

Beslutet bör formuleras enligt nedan:

Kommunfullmäktige beslutar, att såsom för egen skuld ingå borgen för Räddningstjänsten Sydosts låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om XX kr, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

Henrik Nilsson Bokor
Ordförande, Räddningstjänsten Sydost



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Delårsbokslut 2024 Kalmarsunds gymnasieförbund Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsbokslut 2024 för Kalmarsunds gymnasieförbund.

Ärendebeskrivning

Direktionen i Kalmarsunds gymnasieförbund beslutade 2024-09-26 § 77 att godkänna delårsbokslut 2024 för nämnda förbund och överlämnade den till medlemskommunerna att ta ställning till. Revisorerna inkom med sin bedömning angående delårsbokslutet 2024-10-04 till medlemskommunerna som underlag för ställningstagandet.

Beslutsunderlag

- Delårsbokslut 2024 Kalmarsunds Gymnasieförbund, inkommen 2024-10-10
- Protokollsutdrag 77 Direktionen 2024-09-26, inkommen 2024-10-10
- Godkännande av delårsbokslut 2024 – Tjänsteskrivelse, inkommen 2024-10-10
- Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024, inkommen 2024-10-04
- Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport Kalmarsunds Gymnasieförbund 20240831, inkommen 2024-10-04
- Rapport delårsgranskning 2024 Kalmarsundsgymnasieförbund, inkommen 2024-10-04
- Rapport GEH Kalmarsunds Gymnasieförbund 2024-08-31, inkommen 2024-10-04

Bedömning

Revisorerna, som grundar sitt utlåtande på det sakkunniga biträdets översiktliga bedömning, gör följande slutsatser:

- *Kommunalförbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas uppfylla kravet på en ekonomi i balans år 2024.*
- *De redovisade finansiella utfallen är förenliga med direktionens mål för god ekonomisk hushållning.*
- *Den redovisade måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är inte förenlig med direktionens mål för god ekonomisk hushållning.*
- *Kommunalförbundet förväntas delvis uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.*
- *Vi delar den auktoriserade revisorns bedömning om att det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.*

I och med att förbundet till en hög grad lever upp till de krav som ställs i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som revisorerna framför, anser förvaltningen att kommunfullmäktige bör godkänna delårsbokslut för 2024.

Beslutet skickas till

- Kalmarsunds gymnasieförbund
- Revisorerna

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	2
Händelser av väsentlig betydelse	2
Helårsprognosen i förhållande till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.....	4
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	6
Bedömning – god ekonomisk hushållning.....	6
Ekonomiska mål.....	7
Verksamhetsmål.....	7
Balanskrav	10
Rapport finanspolicy.....	11
Väsentliga personalförhållanden	11
Förväntad utveckling.....	13
Driftredovisning.....	13
Investeringsredovisning	18
Redovisning	19
Resultaträkning	19
Balansräkning	20
Noter	20

Förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Mönsterås kommun - ny medlemskommun

I slutet av förra året ansökte Mönsterås kommun om medlemskap i Kalmarsunds gymnasieförbund. En omfattande analys har genomförts för att bedöma de ekonomiska konsekvenserna samt planera samordningen av personalresurser i samband med övergången. Under våren godkände medlemskommunerna Mönsterås som ny medlem i förbundet, med start den 1 augusti 2024. Inträdet innebär inte några ökade kostnader för de befintliga medlemskommunerna.

IT-attacken

Den 6 februari utsattes Kalmar kommunkoncern, inklusive Kalmarsunds gymnasieförbund, för ett IT-angrepp. Som en snabb och effektiv åtgärd stängdes internetförbindelser, interna nätverk och servrar ner för att begränsa skadorna. Genom ett systematiskt samarbete med en extern cybersäkerhetsleverantör och välplanerade åtgärder påbörjades återställningen av systemen omgående. Trots störningen påverkades gymnasieförbundet i mindre utsträckning, och övergången till analog undervisning möjliggjorde en smidig fortsättning av skolans verksamhet. Åtgärderna i den andra, intensiva återstartsfasen, tillsammans med framgångsfaktorer som snabb respons och välfungerande samarbete, var avgörande för att minimera skadorna. Samarbetet mellan Kalmar kommun och Kalmarsunds gymnasieförbund har visat sig vara en central styrka under krissituationen, vilket bidrog till att säkerställa en stabil och framåtsyftande återhämtning. Efter uppstart av ekonomisystem har stickprovskontroller gjorts för att säkerställa att den finansiella informationen bevarats och inte förvanskats. Kontrollerna utföll utan anmärkning och ekonomiska underlag och information har därmed kunnat tas fram enligt plan inför delårsrapporten.

Utökad Ägardialog och Marknadsföring

För att stärka samarbetet med våra medlemskommuner och säkerställa att vår verksamhet är i linje med deras förväntningar har vi intensifierat dialogen med ägarna. Förbundet har regelbundna möten med medlemskommunernas KSAU på hösten och med skolcheferna i november och december, samt håller det årlig ekonomimötet i maj. Syftet med dessa möten är att skapa en stabil grund för gemensam förståelse och samarbete kring gemensamma utmaningar.

Förbundet har beslutat att förbättra och utöka marknadsföringen för att nå en bredare målgrupp. Tidigare har marknadsföringsinsatser främst riktats mot Kalmar län, men framöver kommer även Blekinge och Kronobergs län att inkluderas i kampanjerna. Syftet är att öka kännedomen om Kalmarsunds gymnasieförbund och attrahera fler elever, vilket i förlängningen bidrar till långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Utveckling och innovation inom Kalmarsunds gymnasieförbund

Kalmarsunds gymnasieförbund strävar efter att vara ledande inom digital kompetens genom innovativ undervisning där IT kombineras med modern pedagogik. Som en del av detta har riktlinjer utvecklas för hur lärare kan använda AI och chattbottar ansvarsfullt och pedagogiskt. Dessa riktlinjer, framtagna i samarbete med IKT-pedagoger och genom omvärldsspaning, syftar till att stötta lärarna i att bedöma användningen av chattbottar och främja ett säkert och utforskande förhållningssätt till AI i skolan. Lärarna uppmanas att utforska användningen av chattbottar i undervisningen och aktivt dela sina insikter och erfarenheter med kollegor för att främja kunskapsutbyte. Samtidigt betonas vikten av att förstå risker som bias och felaktig information, samt att utveckla elevernas källkritiska förmåga. Eleverna introduceras till chattbottar som en del av sin digitala kompetens, med fokus på både möjligheter och risker inom AI.

Arbetet med att implementera ämnesbetygsreformen pågår parallellt och innebär att ämnesbetyg gradvis kommer att ersätta kursbetyg i gymnasieskolan, anpassade gymnasieskolan, Komvux på

gymnasial nivå samt Komvux som anpassad utbildning. Reformen innebär utmaningar för lärarna, som under en övergångsperiod kommer att behöva hantera både kurs- och ämnesplaner parallellt. Dessutom krävs nya poängplaner, och skolorna måste se över sina läromedel och IT-system för att anpassa sig till de nya kraven.

Utveckling och Utökning av Program och Inriktningar

För att möta arbetsmarknadens och elevernas behov har Kalmarsunds gymnasieförbund satsat på att utveckla och bredda sitt programutbud. Ett exempel är det nya industritekniska programmet på Lars Kaggskolan, som lanserades hösten 2024 och omedelbart fyllde alla platser. Programmet har etablerats i nära samarbete med branschen och har fått positiv respons både från elever och industrin.

Vidare har förbundet ansökt om att starta ett nytt om att få påbörja en riksrekryterande utbildning, Bevaknings- och säkerhetsprogrammet, vid Jenny Nyströmskolan. Förbundet erbjuder redan en väktarinriktad utbildning inom Barn- och fritidsprogrammet samt en räddnings- och säkerhetsinriktning inom Samhällsvetenskapsprogrammet. Det nya programmet är dock tänkt att vara en specialanpassad yrkesutbildning med nära samarbete med branschen, arbetsplatsförlagt lärande (APL) och med väktare som yrkesutgång men programmet kommer även ge behörighet till vidare utbildning inom områden som brandman, kriminalvårdare och polis.

En sammanhållen yrkesutbildning för vårdbiträden, omfattande 800 poäng, har startat inom Introduktionsprogrammet höstterminen 2024. Utbildningen ges över två år, där eleverna läser 400 poäng per läsår. Efter avslutad utbildning blir eleverna anställningsbara direkt. Efter det första året på Introduktionsprogrammet kan elever ansöka till vårdbiträdesutbildningen. För de som önskar finns möjlighet att komplettera utbildningen på Komvux för att bli undersköterska. Utbildningen är riktad till elever som oftast står längst från arbetsmarknaden och kommer att genomföras som en separat grupp med lägre studietakt än vård- och omsorgsprogrammet.

Slutligen har direktionen gett förbundsdirektören i uppdrag att undersöka och ta fram förslag på lokala idrottsutbildningar (LIU) som kan erbjudas på alla gymnasieskolor inom förbundet. LIU-programmen syftar till att stärka elevernas färdigheter, självförtroende och ledarskapsförmåga, samtidigt som de utgör en investering i deras fysiska och psykiska hälsa. Detta arbete ligger i linje med förbundets långsiktiga vision om en hållbar framtid.

Genom samarbeten med lokala idrottsföreningar och specialiserade tränare kan fler elever lockas till utbildningarna, vilket stärker förbundets synlighet. LIU-initiativet stödjer även Agenda 2030 genom att främja god hälsa och välbefinnande genom idrottsutbildningar, vilket bidrar till ungdomars fysiska och psykiska hälsa. Kombinationen av idrott och utbildning säkerställer att eleverna får både möjligheter att satsa på idrottskarriärer och en formell utbildning av hög kvalitet. Dessutom bidrar utbildningarna till att minska könsskillnader inom idrotten och främja jämställdhet, både på nationell och lokal nivå.

Trygg skolmiljö

En trygg och stabil skolmiljö är avgörande, särskilt i tider av samhällsoro. Skolan ska vara en plats där elever känner sig säkra, både fysiskt och psykiskt, vilket skapar förutsättningar för lärande och personlig utveckling. För att främja detta har Kalmarsunds gymnasieförbund tagit initiativ till ett operativt forum för ökad samverkan med polisen, socialtjänsten och våra medlemskommuner. Sex gånger om året hålls regelbundna möten med dessa aktörer för att identifiera och stödja elever som befinner sig i riskzonen. Samarbetet har mötts av positiva reaktioner, och behovet av att öka mötesfrekvensen har lyfts fram. Forumet inkluderar rektorer, skolsociala team och Kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Enhetschefer från Kalmar kommuns socialtjänst och polisen deltar, medan representanter från andra medlemskommuner adjungeras vid behov.

Ett annat framgångsrikt initiativ är införandet av trygghetsvård i skolorna, en insats som varit mycket uppskattad. Trygghetsvärden bidrar till en säker skolmiljö och stöttar eleverna, men behovet av

ytterligare personal har identifierats för att stärka insatsen ytterligare.

Helårsprognosen i förhållande till den budget som fastställts för den löpande verksamheten

Prognosen för helåret enligt delårsbokslutet uppgår till minus 4,4 mkr för år 2024. Budgeterat resultat, där förbundet i budgetkalkylen nyttjar sin RUR, uppgår till minus 18,1 mkr. Alltså avviker prognosen med 13,7 mkr från beslutad budget samt med 13,8 mkr från prognosen efter mars månad. Utvecklingen från budget och senaste prognosen är främst kopplat till externa intäkter för enheterna och förbättrade utfall avseende räntor och kapitalplacering inom finanserna.

De externa intäkterna avser bland andra tecknat avtal mellan Jenny Nyströmskolan och Kunskapsnavet avseende vuxenutbildning, extra statsbidrag för att underlätta för skolorna i ekonomiskt dåliga tider samt större eller extra statsbidrag för bland annat lärarlönelyftet och ämnesbetyg.

Inom finanserna märks den sjunkande inflationen genom bra utfall på förbundets portfölj hos KLP (placering om 30 mkr hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning för att möta värdet på förbundets ansvarsförbindelse för pensioner) och den uppgår efter augusti månad till ett värde om 36,6 mkr. Detta är 3,4 mkr bättre än vid årsskiftet men förbundet använder försiktighetsprinciper och prognostiserar endast med 50% av nuvarande portföljvärdesökning. Räntan på likvida medel i koncernkontot och skattekontot visar på 1,2 mkr i intäktsräntor fram till avstämningsperioden. Prognosen för helåret ger ytterligare 0,6 mkr.

Skolenheterna har tillsammans förbättrat sina utfallsprognoser med 7,7 mkr. Som nämnts beror en stor del på externa intäkter men även restriktivt förhållningssätt kopplat till personalkostnader. Efter marsprognosen fick förbundsdirektören i uppdrag av direktionen att tillse att de enheter som inte klarade ett positivt resultat i prognosen skulle genomlysas sin verksamhet och vända utvecklingen. De enheter som då avsågs var Stagneliuskolan och Axel Weüdelsskolan. Axel Weüdelsskolan har i delårsrapporten en positiv helårsprognos medan Stagneliuskolan har fortsatt arbete under hösten för att komma i ekonomisk balans. Utöver detta har en omorganisation av förbundets IM-enhet resulterat i 1 mkr i effektivisering.

Verksamheten för restaurang och café prognostiserar dock med ett underskott, 1,3 mkr vilket är en utökning sedan senaste prognosen. Det utökade underskottet är kopplat till uteblivna/lägre intäkter samt minskad efterfrågan på lägerverksamhet.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 utgår från 2023 års bidrag inklusive löneökningar, justering för ökning av antalet 16–19 åringar, förändringar av statsbidrag samt för året extra bidrag om 30 mkr för kompensation avseende pensionskostnader. Sammantaget innebär detta ett budgeterat medlemsbidrag för år 2024 om 595 mkr. Utfallet för förbundets medlemsbidragsbudget är positivt då det vid början av året inte var klart att Mönsterås kommun skulle gå in i förbundet. Inträdet innebär att de betalar medlemsbidrag från och med juli månad 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget avseende Mönsterås kommun uppgår till 29 mkr.

På de gemensamma verksamheterna, innehållande exempelvis interkommunala ersättningar, resekort, inackordering, förbundskontor och direktion är prognosen ett underskott om 26,9 mkr. Gymnasieförbundet tappas interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över ansvaret för alla elever i Mönsterås. Även förut debiterade ersättningar för busskort uteblir och nya inackorderingsbidrag ska betalas ut. I och med kommande extrakostnader på skolenheterna vägs dock detta upp av det ökade

medlemsbidraget som debiteras Mönsterås kommun med start juli månad samt extra debiterade kostnader för infasningsperioden avseende elever och personal.

Förutom effekten av Mönsterås kommuns inträde i förbundet påverkar de interkommunala ersättningarna med ett underskott i prognosen för helåret medan andra poster inom det gemensamma bidrar till en förbättrad prognos så som till exempel lägre kostnad för tilläggsbelopp. Mer information om enheternas prognoser återfinns under rubriken "Driftredovisning".

Posterna inom pensionsområdet är upptagna till de, av Skandikon, prognostiserade summorna för året. Totalt för området beräknas helårsresultatet till plus 1,1 mkr. I nuläget ser premierna för de förmånsbestämda pensionerna ut att bli lägre än budget, cirka 1,9 mkr. Anledningar till detta är en överenskommelse med pensionsbolaget att nyttja medel (2 mkr) ur förbundets överskottsfond till löpande premier samt att premierna kommer minska något från april månad då Skandia har höjt garantin på premierna från 80% till 100%. Sänkningen av premierna innebär dock att överskottsfonden inte fylls på vid varje premieinbetalning.

Prognos för pensionseffekterna avseende övergående personal från Mönsterås kommun är beräknad och ingår i helårsprognosen.

Utifrån den IT-störning vilken förbundet tillsammans med kommunen drabbades av under våren 2024 har verksamheten återhämtat sig. Farhåga fanns att störningen kunde få effekt på antagningsarbetet inför hösten 2024 då arbetet i elevregistreringssystemet kunde bli fördröjt. Resultatet av störningen blev att det preliminära antagningsbeskedet i april blev två veckor försenat. Efter det var arbetet i fas. Att notera är att i och med IT-störningen under februari och mars månad då lönesystemet varit otillgängligt har löner hanterats manuellt. Arbeta pågår att korrigera mindre kvarvarande avdrag och tillägg på grund av till exempel frånvaro och extra timmar.

Hur hanterar vi underskottet?

Enligt beslutad budget ska förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Detta då den ekonomiska situationen bedöms vara nationell och övergående. Att tvinga förbundets verksamhet att genomgå betungande, orimliga och kortsiktiga nedskärningar är inte en långsiktigt hållbar strategi. Direktionen gav, efter mars månads prognos, dock förbundsdirektören i uppdrag att se till att skolenheterna håller budget då det vid tillfället var två enheter som prognostiserade underskott. Dessa enheter arbetar med översyn av tjänstefördelningar samt driftposter och på en enhet återstår arbete inför hösten för att klara uppdraget. Helårsprognosen innebär, med nämnda förbättringar i utfallsprognoserna, att RUR nyttjas under den nivå det politiska beslutet angav och därmed lämnar 12,8 mkr att nyttja åren framöver när hänsyn är taget till balanskravsutredningen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Bedömning – god ekonomisk hushållning

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart att räkenskaperna går ihop, 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 för verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Budgetplaneringen för år 2024 innebar en budget lagd i obalans men då förbundet genom god ekonomisk hushållning upparbetat en resultatutjämningsreserv blir påfrestningen mindre. Resultatutjämningsreserven ska användas till att jämna ut ekonomiska differenser kopplat till konjunkturcykler där förbundet själv står utan makt att påverka.

Att förbundet nyttjar resultatutjämningsreserven för att inte behöva återställa årets underskott innebär 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 prioritet. Arbetet visas genom det förbättrade ekonomiska utfallet. Verksamhetsmålen och dess utfall är bevis på hur bra förbundet lyckats kvalitativt. I delåret stäms bara ett fåtal verksamhetsmål av då utfallet för ett helår behövs i de flesta fall. Inget av de uppsatta verksamhetsmålen uppnås dock i årets avstämning. Läs mer om utfall och analys i avsnittet "Verksamhetsmål".

I balanskravsutredningen kan förbundet nyttja resultatutjämningsreserven för att vid ett negativt resultat i resultaträkningen visa att det inte finns något resultat att återställa efter utredning. Dock är det resultatet i resultaträkningen som används vid avstämning av de ekonomiska målen. Förbundet når med årets resultat och kommande års planerade resultat de ekonomiska målen.

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

- Förbundet arbetar intensivt med att hitta effektiviseringar vad gäller personal, lokaler och programutbud så långt det är möjligt med bibehållen kvalitet.
- 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 såsom avsättningar för omstrukturering av verksamheter, frigörande av framtida resurser vid tillfälle och dialogmöten med medlemskommuner avseende förbundets ekonomiska förutsättningar och framtida förvaltning.
- Förbundet har en finansiell beredskap i form av det egna kapitalet som under flera år har byggts upp av goda resultat för att kunna klara tillfälliga år av ansträngd ekonomi.

Ekonomiska mål

Förbundets ekonomiska mål framarbetas och beslutas i samband med framställningen av årets budget. Målen fastställda i Budget 2024 stäms av i och med bokslut 2024 med prognos vid delårsbokslut.

Likt större delen av övriga Sveriges kommuner och regioner är förbundet inne i en tuff ekonomisk period kopplad till inflation och höga pensionskostnader. Först inför nästa år ser sektorn ut att få ett andrum med sänkta pensionskostnader. Dock mister förbundet år 2025 den tillfälliga kompensation om 30 mkr förbundet får under år 2024 från medlemskommunerna avseende höga pensionskostnader. Med hänsyn till detta valde förbundet att inför året ompröva sina ekonomiska mål. Att åter få svarta siffror i avstämningarna inom planeringsperioden tycks mer rimligt och relevant än kortsiktig avstämning.

Självfinansiering investeringar

Självfinansieringsgraden visar i vilken mån förbundet lyckas finansiera sina investeringar med egna medel, det vill säga med sitt resultat (innan balanskravsutredning) och/ eller med hjälp av försäljningar/avskrivningar. Förbundets mål är att innan planeringsperiodens slut ska investeringsutrymmet åter täcka 50% av årets investeringar. Målet är uppfyllt.

	Prognos	Plan	Plan
	2024	2025	2026
50 % självfinansiering investeringar			
Resultat	-4,4	-10,4	5,2
Avskrivning/försäljning	9,3	8,5	8,2
Utrymme	4,9	-2,0	13,3
Investeringar	6,1	8,0	8,0
Positivt resultat innan planeringsperiodens slut			
= målet uppnått	2	-6	9

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av förbundets tillgångar som är finansierade med eget kapital. Soliditeten ska innan planeringsperiodens slut åter vara positiv vilket uppfylls.

	Prognos	Plan	Plan
	2024	2025	2026
Soliditeten ska innan planeringsperiodens slut vara positiv.	18%	13%	14%

Likviditet

Förbundets mål gällande likviditeten, dvs. den kortsiktiga betalningsförmågan, anger att likviditetssaldot i genomsnitt ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar innan planeringsperiodens slut. Målet är uppfyllt.

	Prognos	Plan	Plan
	2024	2025	2026
Årets Likviditetssaldo genomsnitt >	49,3	52,9	65,6
En månadsutbetalning	64,4	66,3	65,4
Positivt resultat innan planeringsperiodens slut			
= målet uppnått	-15	-13	0,2

Verksamhetsmål

För första gången på många år har förbundet lägre andel elever som tagit gymnasieexamen än riket, dock med endast en procentenhet. Endast en skola nådde målvärdet för den indikatorn. Gällande den genomsnittliga betygspoängen så har förbundets gymnasieskolor överträffat rikets siffror med

marginal. Andelen godkända betyg på nationella prov jämfört med tidigare år ligger på en godkänd nivå. Dock ligger jämförelse mellan genomsnittliga betygspoäng efter gymnasieexamen och meritvärdet från grundskolan under det satta målet.

De tre gymnasieskolorna står inför stora utmaningar för att höja andelen godkända betyg på nationella prov, särskilt inom matematik, där resultaten är under förväntningarna. Bristande förkunskaper från grundskolan och elevernas språkliga förmåga, inklusive läsförståelse och talängslan, identifierats som en faktor som påverkar deras studieframgångar negativt i flera ämnen.

Sfi har överträffat rikets genomsnittliga resultat, tack vare effektiva pedagogiska strategier som nivågruppering och tydliga nivåbeskrivningar, vilket skapat en mer individualiserad lärmiljö. Däremot har GRUV sett en nedgång i studieresultaten, delvis på grund av pandemins effekter och en ökning av elever med begränsad studiebakgrund, vilket har gjort det svårt för många att följa den högre studietakten. Skolorna har dock satsat på förbättringar i den fysiska och digitala lärmiljön för att bättre stötta elevernas behov framöver.

Antalet elever med behov av stöd har ökat för elever som läser gymnasiekurser på komvux. Detta kan initialt sänka måluppfyllelsen, men genom ett tätare samarbete mellan lärare och specialpedagoger finns det en förhoppning om att uppnå bättre resultat på lång sikt. Eleverna på yrkesutbildningarna inom vuxenutbildningen har nått höga måluppfyllelsesiffror, delvis tack vare långvariga lärarrelationer och effektiva stödinsatser.

På komvux har det visat sig att distanskurser kan vara utmanande för många elever, med avhopp och lägre resultat. Elever som önskar platsförlagd undervisning har ibland hänvisats till distansundervisning, vilket kan påverka deras studieresultat negativt.

Gymnasieelevernas känsla av trygghet har minskat på flera program, särskilt i skolans gemensamma utrymmen som korridorer och cafeterior, där en låg vuxennärvaro bidragit till otryggheten. Skolorna planerar nu att öka vuxennärvaron och samarbeta med externa resurser för att skapa en tryggare och mer stödjande miljö. Inom komvux är den upplevda tryggheten mycket hög.

Eleverna på nationella program i gymnasieskolan ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.

Målet är nått när andelen godkända betyg på nationella prov har ökat gentemot genomsnittet över de fyra senaste åren och elevernas genomsnittliga betygspoäng efter gymnasieexamen ska vara lika eller högre än meritvärdet från grundskolan.

Bedömning	Trend
 Målet ej nått	 Minskad

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andelen godkända betyg på nationella prov		85%	84%	 Målvärde uppnått	 Inget värde angivet
Jämförelse mellan genomsnittliga betygspoäng efter gymnasieexamen och meritvärdet från grundskolan	-0,1	-0,6	0,0	 Ej accepterat värde	 Minskad

Eleverna på nationella program i anpassat gymnasium är förberedda för arbetsliv och fortsatta studier i hög grad.

Målet är nått när andelen elever i arbete eller studier efter avslutat anpassat gymnasium är högre än 27%

Bedömning	Trend
 Målet ej nått	— Inget värde angivet

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andelen elever i arbete eller studier efter avslutat anpassat gymnasium		13%	27%	 Ej accepterat värde	— Inget värde angivet

Elever på sfi och grundläggande nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.

Målet är nått när andelen kursdeltagare som avslutat kurs med godkänt betyg är högre än genomsnittet de fyra senaste åren.

Bedömning	Trend
 Målet ej nått	↘ Minskad

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andel kursdeltagare som avslutat kurs med godkänt betyg	90%	77%	91%	 Ej accepterat värde	↘ Minskad

Eleverna i komvux på gymnasial nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.

Målet är nått när andelen avslutade kurser med minst betyget E är högre än genomsnittet de fyra senaste åren och genomsnittlig betygspoäng på avslutade kurser är högre än genomsnittet de fyra senaste åren.

Bedömning	Trend
 Målet ej nått	↘ Minskad

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andel avslutade kurser med minst betyget E inom komvux	86,0%	80,0%	87,0%	 Ej accepterat värde	↘ Minskad
Genomsnittlig betygspoäng på avslutade kurser inom komvux på gymnasial nivå.	12,30	11,70	12,30	 Ej accepterat värde	↘ Minskad

Eleverna känner sig trygga i skolan.

Målet är nått när andelen positiva svar på frågan "Känner du dig trygg i skolan?" är högre än genomsnittet de två senaste åren

Bedömning	Trend
 Målet ej nått	 Minskad

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andelen positiva svar på frågan "Känner du dig trygg i skolan?"	87%	84%	88%	 Ej accepterat värde	 Minskad

Andelen elever som upplever sig kränkta ska minska.

Målet är nått när andelen elever som svarar ja på frågan "Har du någon gång under läsåret blivit utsatt för nedsättande ord, elak ryktesspridning, förlöjliganden, blivit retad, utfrusen, utsatt för hot eller våld på din skola eller APL-plats/praktikplats?" inte överstiger medelvärde på resultaten från de 4 senaste åren - 6,8 procent.

Bedömning	Trend
 Vi kan inte uttala oss om måluppfyllelsen. Bedömningen om måluppfyllelse är svår att göra då frågorna i trivselenkäten har ändrats inför 2024.	 Inget värde angivet

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Mål 2024	Bedömning	Trend
Andelen elever som svarar ja på frågan "Har du någon gång under läsåret blivit utsatt för nedsättande ord, elak ryktesspridning, förlöjliganden, blivit retad, utfrusen, utsatt för hot eller våld på din skola eller APL-plats/praktikplats?"	7,1%	12,1%	6,8%	 Inget värde angivet	 Inget värde angivet

Balanskrav

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

Alla medel (20 mkr) ur förbundets resultatutjämningsreserv finns kvar att nyttja för budgetår 2024 och de två kommande planeringsåren. Resultatutjämningsreserven har förbundet upparbetat tack vare goda resultat de senaste åren för att använda vid mindre gynnsamma ekonomiska år.

Gymnasieförbundet har i budget 2024 budgeterat för att nyttja dessa medel. Enligt riktlinjerna för RUR så kan medel redan vid budgeteringstillfället reserveras för att klara en budget i balans. Av helårsprognosen kan dock konstateras att förbundet inte behöver nyttja fullt så mycket som reserverades i budgetarbetet utan medel kan föras till år 2025 som också är ett utmanande år innan det åter vänder med plus i prognoserna.

	Prognos 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	-4,4	-10,4	5,2
<i>Reducering av samtliga realisationsvinster</i>	-0,5	0,0	0,0
<i>Orealiserade vinster/förluster i värdepapper</i>	-2,3	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7,2	-10,4	5,2
Medel från resultatutjämningsreserv	7,2	10,4	0,0
Balanskravsresultat	0,0	0,0	5,2

Detta är ett resultat av förbundets långsiktiga strategier, god samverkan med förbundets medlemskommuner samt en allmän förväntan om mer gynnsammare förutsättningar kopplat till pensioner och inflation.

Rapport finanspolicy

Finansverksamhetens mål är att:

- Säkerställa förbundets betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Inom finanspolicyens ramar och riktlinjer minimera förbundets räntekostnader.
- Säkerställa att finansverksamheten bedrivs med en god intern kontroll.

Förbundet har inget långfristigt lån eller borgensåtaganden. Förbundet har dock sedan 2023 en intern koncernlimit om 30 mkr för att säkerställa likviditet under året. Likviditeten följs noga per vecka och hantering av likviditetsflödet föregriper ofta nyttjande av denna. Förbundet nyttjade limiten (3,6 mkr) under två dagar i slutet av mars månad kopplat till it-störningen som påverkade de likvida flödena. Kostnadsräntan blev endast 3 tkr. Förbundets likvida medel på koncernkontot har genererat 0,9 mkr i upplupen ränta hittills under år 2024. Likvida situationen vid delårsbokslut och prognosen för året är stabil baserat på att prognostiserade flöden inte avviker. Placeringen om 30 mkr hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning) uppgår vid delårsbokslutet till 36,6 mkr. Syftet är att säkra kapital motsvarande pensionsförpliktelsen för intjänande av pension innan 1998. Förpliktelsen uppgår till 34 mkr.

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda

Antalet tillsvidareanställda i juni 2024 är 571 medarbetare. I stort sett samma som vid från föregående mättillfälle i december 2023. Majoriteten av de visstidsanställda består av obehöriga lärare och pedagogiska assistenter. Timavlönade omräknat till årsarbetare har från januari till och med maj i jämförelse med föregående mätning har ökat med 1,2 årsarbetare.

Könsfördelning

Andelen kvinnor och män av tillsvidareanställda är i princip oförändrat sedan årsredovisningen i december 2023. Majoriteten i förbundet är lärare som anses vara ett kvinnodominerat yrke vilket gör det svårt att vid rekrytering få sökande av det underrepresenterade könet. Detta gör det i sin tur svårt att upprätthålla en jämn könsfördelning. Dock har förbundet som helhet en relativt jämn könsfördelning, 62 % kvinnor och 38 % män. För att en könsfördelning ska vara jämn ska intervallet vara inom 60/40. Av de visstidsanställda är 65 % kvinnor och 35 % män.

Åldersstruktur

Medelåldern i förbundet är 48,9 år vilket är relativt högt. Det är något som också syns under "åldersstruktur i procent av andel tillsvidareanställda" där 44 % av medarbetarna är mellan 50-69 år.

Personalomsättning och rekrytering

Från och med 1 januari till och med 31 juni 2024 har 27 tjänster annonserats ut. Under 2023 vid samma perioder så annonserades 25 tjänster ut. Av de 27 tjänsterna ligger 21 st under kategorin "pedagogisk verksamhet". 21 av de utannonserade tjänsterna har varit tillsvidareanställningar. Personalomsättningen visar, i jämförelse med föregående delårsbokslut, en liten ökning av avgångar som har orsak "egen begäran". I juni 2023 hade 8 medarbetare sagt upp sig på egen begäran och 2 medarbetare hade avgått på grund av pension. I år är antalet avgångar mellan januari och juni på grund av egen begäran 10 medarbetare och på grund av pension är 2 medarbetare.

Personalmått	Totalt	Kvinnor	Män
Antal månadsavlönade*	614	385	229
Andel kvinnor/män av månadsavlönade	100%	63%	37%
Antal årsarbetare av månadsavlönade	583	364	219
Tillsvidareanställda*	571	385	229
Andel kvinnor/män av tillsvidareanställda	100%	62%	38%
Månadsavlönade visstidsanställda*	43	28	15
Andel kvinnor/män av visstidsanställda	100%	65%	35%
Timmar omräknade till antal årsarbetare	7,7	4,9	2,8
Medelålder, tillsvidareanställda	48,9	48,8	48,9
Sysselsättningsgrad, tillsvidareanställda	96 %	95 %	96 %
Sysselsättningsgrad , visstidsanställda	83 %	83 %	82 %

Åldersstruktur i procentuell andel tillsvidareanställda

> 29	9 %	4,5 %	4,5 %
30-49	47 %	35 %	12 %
50-69	44 %	26 %	18 %

Personalomsättning jan-juni	Procent 2024	Antal 2024	Antal 2023
inkl egen begäran och pension	2,0 %	12	10
egen begäran	1,6 %	10	8
pension	0,3 %	2	2

Externt annonserade tjänster jan- juni

27 st tjänster totalt varav 21 st tjänster var under kategorin pedagogiskt arbete. 21 tillsvidareanställningar 6 visstidsanställningar

**I december 2023 var antal månadsavslönande 632 st, antal tillsvidareanställningar var 574 st och antal månadsavslönade visstidsanställda var 58 st. I december 2022 var antal månadsavslönande 630 st, antal tillsvidareanställningar var 567 st och antal månadsavslönade visstidsanställda var 63 st. 2023 och 2022 års siffror motsvarar inte årsbokslutets uppgifter då årsbokslutets siffror exkluderat vilande tjänster.*

Sjukfrånvaro

Den totala ackumulerade sjukfrånvaron från januari - juni 2024 är 3,2 %. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron för år 2023 var 3,7 %. I åldersgrupperna 29 år eller yngre och åldersgruppen 30-49 år så ökar sjukfrånvaron jämfört med 2023. Endast i åldersgruppen 50 år eller äldre minskar sjukfrånvaron från 4,6 % 2023 till 3,8 % 2024.

Av den totala sjukfrånvaron är 43,1 % långtidssjukfrånvaro vilket är en ökning jämförelse med föregående års statistik vid samma tidpunkt, 41,5 %.

I jämförelse med snittet för ackumulerad sjukfrånvaro hos kommuner i Sverige vilken är 7,5 % ligger Kalmarsunds gymnasieförbund sjukfrånvaro lågt med 3,2 %. Den låga totala ackumulerade sjukfrånvaron hittills under 2024 kan delvis förklaras med att frånvaron minskar under sommarmånaderna. Men även om man tittar på enskilda månader så ligger frånvaron på låga nivåer jan-maj. För att bibehålla de låga sjuktalen är det viktigt att fortsätta arbetet med förebyggande insatser och ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete.

Total sjukfrånvaro	Jan-Juli 2024	Jan-Dec 2023	Riksnivå medelvärde kommuner 2023
1. Total sjukfrånvaro ackumulerad	3,2 %	3,7 %	7,5 %
2. Långtidssjukfrånvaro (60 dgr eller mer) av total sjukfrånvaro	43,1 %	41,5 %	42,0 %
3. Sjukfrånvaro ackumulerad för kvinnor	4,0 %	4,0 %	8,3 %
4. Sjukfrånvaro ackumulerad för män	2,1 %	2,3 %	5,2 %
5. Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre	3,0 %	1,5 %	7,1 %
6. Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	2,7 %	2,3 %	7,0 %
7. Ackumulerad sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre	3,8 %	4,6 %	8,3 %

Sjukfrånvaroredovisning är obligatorisk där den totala sjukfrånvarotiden redovisas uppdelat på kvinnor, män och ålder i relation till den sammanlagda ordinarie arbetstiden beräknat i timmar.

Förväntad utveckling

Kalmarsunds gymnasieförbund står inför en rad komplexa utmaningar, både i nuet och inför kommande år. Dessa utmaningar spänner från en snabbt växande elevpopulation till ekonomiska påfrestningar och behovet av att skapa en inkluderande och hållbar lärmiljö. Den befolkningsprognos som medlemskommunerna har presenterat indikerar en ökning av elevantalet fram till år 2033, vilket säkerställer betydande krav på förbundets organisation och infrastruktur.

Växande elevantal och organisatoriska krav

Den förväntade befolkningsökningen kommer att leda till att befintliga skolor, såsom Lars Kaggskolan och Stagneliuskolan, utnyttjas maximalt. Detta kräver en optimering av lokalanvändningen och strategiska beslut om programutbudet, med särskild hänsyn till ekonomiska aspekter. Samtidigt

förväntas en minskning av elevantalet på Jenny Nyströmskolan, särskilt inom yrkesprogram som kräver specialutrustade lokaler. Denna förändring ställer stora krav på förbundet att navigera mellan ekonomiska realiteter och elevens valfrihet, där osäkerheten kring framtida programpreferenser gör planeringen svår. Vidare innebär det ökade elevantalet att matsalskapaciteten på vissa skolor, särskilt Lars Kaggskolan och Stagneliusskolan, måste utökas. Dessa behov medför höjda lokalkostnader och ställer krav på en långsiktig och hållbar strategi för att hantera både det växande elevantalet och de fysiska begränsningarna i skolornas infrastruktur.

Specialbehov och ekonomiska utmaningar

Utöver den generella elevökningen står förbundet inför ökade krav på resurser och kompetens för att hantera elever med autismspektrumtillstånd (AST) och elever utan behörighet till nationella gymnasieprogram. AST-enheten är redan fullbelagd, och det växande behovet av specialanpassade resurser kommer att kräva betydande ekonomiska insatser. Även för elever utan behörighet till nationella program krävs ytterligare resurser för att kunna erbjuda stöd och utbildning, vilket innebär att förbundet måste balansera sina kostnader samtidigt som kvaliteten på undervisningen bibehålls. En annan utmaning är den Anpassade gymnasieskolan, där varje elev medför betydligt högre kostnader jämfört med elever i de nationella programmen. Den ökande elevandelen inom denna kategori innebär ytterligare press på förbundets budget och kräver noggrant ekonomiskt övervägande för att bibehålla kvaliteten i utbildningen utan att äventyra förbundets ekonomiska hållbarhet.

Kommande reformer och förändringar i utbildningssystemet

Planerings- och dimensioneringsreformen, som träder i kraft 2025, kräver en anpassning av skolornas utbildningsutbud för att bättre möta arbetsmarknadens behov. Detta innebär att kommunala skolor måste omstrukturera sina program och resurser för att hantera förändringar i elevfördelningen. Detta leder inte bara till ökade kostnader, utan också till samverkansutmaningar med friskolor.

Pedagogiska och demokratiska utmaningar

Kalmarsunds gymnasieförbund har under lång tid haft en god måluppfyllelse, men den ökande elevmängden innebär nya pedagogiska utmaningar. Flera elever som tidigare har gått i mindre undervisningsgrupper i grundskolan kommer att möta en mer omfattande och krävande miljö på gymnasienivå. Förbundet måste därför fortsätta utveckla och anpassa sin undervisning för att möta dessa elevers behov och säkerställa att alla har möjlighet att nå sin fulla potential. Pilotprojekt kring ledarskap i klassrummet och anpassade undervisningsmetoder är en del av detta arbete. Dessutom är skolan ett viktigt forum för att främja förståelse för demokrati och mänskliga rättigheter. Den ökande mångfalden i klassrummen ställer högre krav på lärarna att hantera kontroversiella ämnen på ett inkluderande och respektfullt sätt. Detta är avgörande för att fostra eleverna till aktiva samhällsmedborgare som värnar om demokratiska principer och mänskliga rättigheter.

Ekonomiska påfrestningar och strategiska samarbeten

Förbundet står inför en osäker ekonomisk framtid, där externa faktorer som inflation och global instabilitet påverkar resultatet negativt. Dessa ekonomiska utmaningar ligger utanför förbundets kontroll, vilket gör nära samarbete med medlemskommunerna än mer avgörande. Genom konstruktiv och fördjupad dialog kan förbundet och kommunerna tillsammans söka hållbara lösningar som säkerställer att utbildningskvaliteten inte äventyras trots de ekonomiska påfrestningarna.

Driftredovisning

Enhet	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	Budget-avvikelse
	2024 prognos	2023	2024 prognos	2023	2024 prognos	2023	2024	2024
Gemensamt	29 013	31 079	-155 863	-66 522	-126 850	-35 443	-131 658	4 807
Interkommunalt	86 147	98 752	-127 993	-114 569	-41 846	-15 817	-10 956	-30 890
Förbundskontoret	215	205	-20 942	-18 185	-20 727	-17 980	-19 891	-836
Restaurang och café	7 058	7 372	-36 160	-33 147	-29 102	-25 775	-27 779	-1 322
Gymnasieskola								
Lars Kaggsolan	3 948	9 272	-112 856	-134 973	-108 907	-125 700	-111 838	2 930
Stagneliusskolan	3 791	3 629	-108 553	-118 250	-104 762	-114 621	-103 759	-1 003
Jenny Nyströmsskolan	8 432	6 923	-74 612	-82 085	-66 180	-75 163	-69 299	3 119
Anpassad gymnasieskola	5 939	6 423	-63 733	-59 943	-57 795	-53 520	-59 265	1 470
Vuxenutbildning								
Axel Weüdelsskolan	15 697	18 329	-74 433	-69 758	-58 735	-51 429	-59 792	1 057
Ölands utbildningscenter	6 016	5 632	-16 880	-15 207	-10 864	-9 575	-10 977	113
Avdrag/tillägg görs för								
Avskrivningar	0	0	9 297	8 496	9 297	8 496	8 712	585
Finansiella poster	-3	-2	54	165	51	163	0	51
Intern ränta	0	0	500	404	500	404	500	0
Statsbidrag	-27 557	-29 453	0	0	-27 557	-29 453	-20 000	-7 557
Interna poster	-19 204	-19 929	19 204	19 929	0	0	0	0
arbetsgivaravg	0	0	-85 452	-81 861	-85 452	-81 861	-84 100	-1 352
reducering finansiering pensioner	0	0	145 706	128 057	145 706	128 057	144 106	1 600
PO-finansiering	0	0	0	-24 248	0	-24 248	0	0
Pensionskostnader	0	0	-66 971	-57 833	-66 971	-57 833	-68 064	1 093
Avskrivningar	0	0	-9 297	-8 496	-9 297	-8 496	-8 712	-585
Verksamhetens nettokostnad	119 492	138 232	-778 983	-728 027	-659 491	-589 795	-632 771	-26 720
Medlemsbidrag	624 393	533 993	0	0	624 393	533 993	595 164	29 229
Statsbidrag	27 557	29 453	0	0	27 557	29 453	20 000	7 557
Verksamhetens resultat	771 443	701 678	-778 983	-728 027	-7 540	-26 349	-17 607	10 067
Finansiella tillgångar/skulder	3 744	6 116	-633	-922	3 111	5 194	-519	3 630
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	775 187	707 794	-779 616	-728 949	-4 429	-21 155	-18 126	13 697

Övergripande verksamheter

I det övergripande ingår förbundsgemensamma kostnader som exempelvis direktion, IT och särskilda satsningar tagna av direktionen och administrativa kostnader som till exempel försäkringar samt förbundets lokalkostnader exklusive vuxenutbildningens. Sammantaget är prognosen vid delåret plus 4,8 mkr. Här återfinns externa intäkter från statsbidrag där de största är medel från de 500 miljoner regeringen avsatte till kommunerna för att mildra effekten av inflationen som till gymnasieförbundet ser ut att landa på runt 0,7 mkr. Men även statsbidrag som förstärkning av elevhälsan samt bidrag för arbete med våld mot kvinnor tillför 0,4 mkr. Andra intäkter är för lokaluthyrning i form av lägerverksamhet samt retroaktiva insättningar från Migrationsverket avseende tidigare utökade kostnader i samband med ökning av språkin introduktionselever med totalt knappt 2 mkr. En ytterligare betydande avvikelse mot budget är gällande tilläggsbelopp där det i dagsläget ger ett överskott om ca 1 mkr.

För förbundskansliet återfinns ett minus på 0,8 mkr vilket beror på omfördelning av hyreskostnad från en schabloniserad hyreskostnad tidigare till att i stället vara den faktiska.

För interkommunal ersättning och friskolebidrag är det sammanlagda nettot ett minus med 30,9 mkr. Effekten av att Mönsterås nu är medlemskommun påverkar med ca 23,4 mkr av dessa i form av 12,8 i förlorade intäkter och 10,6 i ökade kostnader. Resterande 7,5 mkr beror i huvudsak lägre intäkter från andra kommuner vilket speglas i färre antal elever in från andra kommuner än budgeterat. Antalet elever in till gymnasieförbundet antas minska med 203 mellan vårtermin och höstterminen. Antalet elever till annan huvudman antas öka med 78 mellan vår- och hösttermin.

Lars Kaggskolan

Helårsprognosen för Lars Kaggskolan visar ett positivt resultat med 2,9 mkr. Skolan har genom beslutad utbildningsorganisation under våren fått tillskott för utökning av grupper och klasser i form av ökad organisation på Hantverksprogrammet, möjlighet för högskolebehörighet till yrkesprogram samt för elever från nedläggningen av Mönsterås gymnasium. Detta har tillsammans med en effektiv tjänsteplanering och omorganisation av IM höjt skolans prognos från mars. För mer detaljer kring effekterna av omorganisationen IM se Jenny Nyströmskolan analys.

Stagneliusskolan

Direktionens beslutade utbildningsorganisation i april innebär för Stagneliusskolan att Samhällsprogrammet minskade från 224 till totalt 192 platser för hösten 2024. Förändringen innebär att skolan behövt se över sin bemanningsplanering där en omfördelning av lärarresurser och förstärkning i studietid har gjorts. Omställningen för att möta den nya resursfördelningen är ett pågående arbete då eftersläpningstider finns. Skolan visar en förbättrad helårsprognos mot i mars men fortfarande ett underskott om 1 mkr.

Jenny Nyströmskolan

Helårsprognosen för Jenny Nyströmskolan visar vid delåret på ett överskott om 3,1 mkr. Externa intäkter står för ca 2,2 mkr och är dels statsbidrag för till exempel nya gymnasiereformen för ämnesbetyg, lärarlönelyft och förstälärare samt förstärkning av elevhälsa. Sen tillkommer en intäkt för vuxenutbildning inom kriminalsvårutbildning. Drygt 0,5 mkr i lägre personalkostnader vilket utgör ca 0,8% av personalkostnaderna förbättrar utfallet ytterligare. En del i den förbättrade helårsprognosen är en organisationsförändring gällande introduktionsprogrammet som påverkar resultatet positivt med drygt 0,1 mkr.

Under året påbörjades en omorganisation av introduktionsprogrammet (IM) i takt med minskat elevunderlag de senaste åren och en förändring i dimensionering av antalet elever på språkinträdning och individuellt alternativ. Denna omorganisation innefattar IM på både Jenny Nyströmskolan och Lars Kaggskolan. IM kommer från och med 2025 endast tillhöra Jenny Nyströmskolan. Då det vid reservantagningen tillkom betydligt fler elever till individuellt alternativ än tidigare beräknat har organisationsplanen reviderats under tiden. Just nu är prognosen en sammantagen besparing av ca 1,5 tjänst och totalt knappt 1 mkr.

Anpassat gymnasium

Anpassat gymnasium har vid delåret en helårsprognos på plus 1,5 mkr. Lägre personalkostnader mot budget utgör 0,9 mkr av dessa. Tjänstledigheter och pensionsavgångar som inte ersatts fullt ut eller i samma takt är en orsak. Elevantalet ökar till läsåret 2024/2025 vilket gör att bemanningsbehovet under hösten ökar men fanns samtidigt med i budgetunderlaget. Utöver beräknas nettokostnaden för taxi i dagsläget bli drygt 0,3 mkr lägre mot budget och tillkommande externa intäkter med ca 0,2 mkr. Främst gällande statsbidrag för förstälärare och lärarlönelyft samt den nya gymnasiereformen med ämnesbetyg.

Restaurang & Café

Prognosen för Restaurang & Café visar på ett underskott med 1,4 mkr. Större delen av underskottet består i lägre prognos för intäkter. Kioskerna drabbades under IT-attacken eftersom kortbetalning inte gick att genomföra. Många elever hittade nya alternativ och försäljningen påverkades negativt hela vårterminen. Det är dessutom svårare att sälja lägerverksamhet till idrottsklubbar efter att arbetstidsreglerna ändrats. Lägerverksamheten kommer att minska framåt vilket påverkar intäktsmöjligheterna. Restaurang & Café har i hög utsträckning påverkats av rådande läge i världen och av den inflation som är i samhället. Stora prisökningar på livsmedel och rengöringsmedel har slagit igenom. För att hålla livsmedelsbudgeten så arbetas det mycket med recepten samt så byts dyra ingredienser mot billigare. Kök och restaurang på Lars Kaggskolan är fullt nyttjat och har behov av ytterligare yta.

Axel Weüdelsskolan

I och med nytt samverkansavtal mellan förbundet och Kunskapsnavet har ansvaret, och därmed kostnaden, för utbildningar köpt via annan huvudman för allmänna kurser inom gymnasieverksamheten övergått till Axel Weüdelsskolan. Kompensation i budget för året har inte gjorts. Vid delåret har 116 elever antagits till annan huvudman. I helårsprognosen har en årssumma om 0,6 mkr reserverats för dessa och kommande elevers utbildningskostnad. Utöver kostnader till extern huvudman har skolan även tjänstefördelat för att möta behovet. Denna kostnadsprognos uppgår till 0,5 mkr.

Enheten har, som år 2023, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,5 mkr och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal. Även statsbidrag för praktikinära forskning har erhållits av enhet för lektors arbete om 0,1 mkr för läsåret 24/25.

Kostnaden för utbildning inom SFI via extern huvudman har sjunkit. Prognosen för året ligger på strax över 3 mkr vilket är nära 0,9 mkr under budget. 2023 uppgick kostnaden till 3,5 mkr.

Även avsaknad av en tjänst rektor på skolan bidrar kostnadsmässigt med ett överskott då tjänsten endast bemannats till 50%. Skolan prognostiserar totalt med ett plusresultat om 1 mkr.

Ölands Utbildningscenter

Helårsprognosen för Ölands utbildningscenter är positiv med 0,1 mkr. Prognosen innefattar återbetalning av statsbidrag avseende regionalt yrkesvux för år 2023. Vid årsskiftet bokades medel upp för ändamålet och efter redovisning av alla producerade poäng i början av året blev återbetalning lägre och genererar därmed ett positivt resultat, 0,8 mkr. Även för innevarande år erhåller enheten dessa statsbidrag. Totalt uppgår de till 6,3 mkr av vilka enheten kalkylerar med att 2,6 mkr ska återbetalas under nästa år kopplat till färre producerade platser än de man ansökt om. Då inga statsbidrag utbetalas i efterhand är det viktigt vid ansökan av medel att täcka upp för platser som kan bli aktuella så att inga statsbidrag tappas. Därmed är återbetalning gängse hantering.

Enheten har, precis som Axel Weüdelsskolan, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,1 mkr för Ölands utbildningscenter och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal.

Skolans utmaning är de utbildningar de själva inte bedriver utan måste köpa in från grannkommuner eller privata aktörer. Borgholms kommun har i några år varit med och finansierat men har under 2024 inte möjlighet till detta. I budget finns 0,5 mkr för ändamålet men redan vid delåret är dessa nyttjade och prognosen är att 0,9 mkr används under året.

Investeringsredovisning

Förbundet har år 2024 en investeringsbudget som uppgår till 10 mkr. Investeringsbudgeten fördelas internt utifrån enheternas prioriterade behov inom sina verksamheter. Störst andel är avsatt till IT och Infrastruktur följt av skolverksamheterna. Skolverksamheterna har ett investeringsbehov av möblemang i både klassrum och gemensamma ytor samt utveckling av digitala lärmiljöer. Inom gymnasieverksamheten finns även återkommande behov av investeringar i stadigvarande läromedel på ett flertal yrkesprogram. Restaurang och Café ser kontinuerligt över sin maskinpark och prioriterar sitt investeringsbehov utifrån dess skick. På lokal och fastighetssidan så sker det en del mindre ombyggnader för att anpassa lokalerna till utbildningsverksamheten.

Investeringsredovisning	Totalutgift	Varav: årets investeringar		
	Ack. utfall	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensamt inklusive lokaler	21 802	1 000	137	863
Verksamhetsutvecklingsfonden	1 448	100	0	100
Restaurang o Café	8 702	850	621	229
IT och teknisk infrastruktur	9 780	6 500	2 334	4 166
Lars Kaggsskolan	11 648	800	192	608
Stagneliuskolan	11 161	400	139	261
Jenny Nyströmsskolan	7 605	100	0	100
Anpassad gymnasieskola	452	0	0	0
Axel Weüdelsskolan	2 991	150	8	142
Ölands utbildningscenter	433	100	0	100
Summa färdigställda investeringar	76 020	10 000	3 431	6 569

Efter att inköp av elevdatorer och teknisk utrustning är utfört beräknas budgeten för IT och teknisk infrastruktur generera ett överskott om 3,7 mkr. En utökad nyttjandegrad avseende elevdatorer är den främsta orsaken. Jenny Nyströmsskolan och verksamhetsutvecklingsfonden kommer inte att nyttja avsatt investeringsbudget. Axel Weüdelsskolan kommer under hösten investera i klassrumsmöblemang och därmed nyttja återstående investeringsmedel. Ölands Utbildningscenter kommer nyttja sina medel till teknisk utrustning. Stagneliuskolan, Lars Kaggsskolan, Restaurang och café samt gemensamma verksamheter kommer alla nyttja sina medel innan årets slut enligt prognosen. Inom de gemensamma verksamheterna är det främst ombyggnationer på hantverksprogrammet och Axel Weüdelsskolan som utgör de större posterna.

Redovisning

Resultaträkning

(tkr)

	Budget 2024	Prognos 2024	Delår 2024	Delår 2023
Verksamhetens intäkter	133 878	119 492	82 996	90 371
Verksamhetens kostnader	-689 873	-702 715	-449 227	-422 709
Pensionskostnader m m	-68 064	-66 971	-45 163	-39 520
Avskrivningar	-8 712	-9 297	-6 153	-5 584
Verksamhetens nettokostnad	-632 771	-659 491	-417 547	-377 442
Medlemsbidrag	595 164	624 393	406 517	355 995
Statsbidrag	20 000	27 557	19 272	18 746
Verksamhetens resultat	-17 607	-7 540	8 242	-2 701
Finansiella intäkter	10	3 744	5 043	2 247
Finansiella kostnader	-529	-633	-724	-564
Årets resultat	-18 126	-4 429	12 561	-1 017

Balansräkning

(tkr)

	2024 delår	2023
Anläggningstillgångar		
Maskiner och inventarier	31 314	34 036
Summa anläggningstillgångar	31 314	34 036
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga placeringar	36 140	32 734
Kortfristiga fordringar	174 884	55 133
Kassa och bank	68 444	59 777
Summa omsättningstillgångar	279 467	147 644
Tillgångar	310 781	181 680
	2024	2023
Eget kapital vid årets början	36 871	64 326
varav RUR	19 991	19 991
Direktbokning eget kapital	0	-6 300
Årets resultat	12 561	-21 155
Eget kapital vid årets slut	49 432	36 871
varav RUR	19 991	19 991
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner	2 432	2 567
Öriga avsättningar	3 951	3 951
Skulder		
Kortfristiga skulder	254 965	138 290
Summa skulder	261 349	144 809
Eget kapital och skulder	310 781	181 680
Ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser före 980101	27 377	24 077
inklusive löneskatt	34 019	29 918
Borgensåtaganden		
Leasingåtaganden operationella	169 965	118 368

Noter

Redovisningsprinciper

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen förutom gällande semesterlöneskulden. Vid delåret beräknas den till 8/12 av budgeterat belopp. Vid bokslutet beräknas faktiskt utfall.

Interkommunala ersättningar

Intäkterna från andra kommuner avseende deras folkbokförda elevers skolgång i förbundets skolor hanteras och faktureras från och med år 2024 fyra gånger per år (från tidigare två gånger). Detta innebär att utfakturerings sker i mars, juni, september och december. Vid delårsbokslutet periodiseras därmed delen avseende juli och augusti upp baserat på den prognostiserade debiteringen avseende hösten. Detta till ett belopp om 11,3 mkr på de upplupna intäkterna. Vid årsbokslut uppstår inte denna post.

De interkommunala kostnaderna samt bidrag till friskolor för elever folkbokförda i förbundets kommuner betalas ut varje månad och endast en mindre periodiseringspost (korrigeringar och tillägg avseende juli och augusti) om 3,7 mkr är aktuell.

Statsbidrag

Som ett kommunalförbund hanterar inte förbundet generella statsbidrag utan söker statsbidrag främst via Skolverket. Förbundet tar del av kommunens erhållna statsbidrag avseende gymnasie- och vuxenutbildning via överenskommelse i budgetarbetet. Större sökta statsbidrag så som lärarlönelyftet och karriärstjänster periodiseras in för tiden juli och augusti då bidraget betalas ut terminsvis i efterskott.

Avsättning

Fortfarande återfinns avsättning som gjordes i 2023 års bokslut avseende interkommunala kostnader till friskolor. Avsättningen avser den årliga uträkningen avseende gymnasieskolornas över- eller underskott. Denna visar hur mycket förbundet ska betala ut till friskolorna i ökat friskolebidrag i det fall förbundet inte återställer resultatet inom 3 år. Dessutom föreligger ett pågående ärende avseende 2023 års initiala bidragsbelopp hos förvaltningsrätten. Ärendet avser bedömningen huruvida underskottet i 2023 års budget ska eller inte ska tillgodoräknas friskolorna. Ärendet har inte avgjorts och utfallet bedöms som osäkert. Därav en uppbokning av aktuellt belopp via avsättning.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Förutom hantering av beräkningen för de interkommunala ersättningarnas periodisering så återfinns ytterligare en post som påverkar mellan delårsresultat och prognos. Statsbidraget avseende regionalt yrkesvux baseras på sökta antal producerade helårsplatser inom vuxenutbildningens gymnasiala verksamhet för yrkesutbildningar. Utbetalningarna av 2024 års sökta medel sker under innevarande år. Återbetalning av underproducerade platser sker under år 2025 då återsrapportering till Skolverket sker i januari 2025. Baserat på den prognos enheten gör vid delåret, på hur många platser som kommer att produceras i förhållande till sökta platser, återfinns i prognossiffran för enheten en återbetalningspost (2,6 mkr).

Effekter ändrade bedömningar och uppskattningar

Mellan bokslut och delår har det inte hanterats några ändrade bedömningar eller uppskattningar avseende den finansiella informationens beräkningar förutom hantering av redan nämnd semesterlöneskuld.

Plats och tid Ölands utbildningscenter, Åkerhagsvägen 4, Borgholm, sal 203
klockan 09.00 – 11.50

Omfattning §§ 74 – 86

Beslutande

Ledamöter

Anna Thore (S), ordförande
Linus Hellman (S)
Kerstin Edvinsson (KD)
Liselotte Ross (V)
Jeanette Sandström (S)
Björn Andreen (M)
Lejla Radovic (S)
Madeleine Rosenqvist (KD)
Ulrik Brandén (M)
Sören Bondesson (S)
Mona Magnusson (M)

Tjänstgörande ersättare

Ole Torffvit (M) ersätter Susanne Eliasson (M)
Jessica Jämtin (C) ersätter Kristina Sjöström (S)

Övriga deltagande

Ersättare

Abetare Gashi (C)
Adrian Svensson (C)
Marcel van Luijn (M)
Sarah Johansson (C)
Christina Lönnqvist (S)

Tjänstepersoner m.fl.

Mats-Peter Krantz, förbundsdirektör, skolchef
Stefan Regebro, verksamhetschef, skolchef
Carina Cerafiani, administrativ chef
Sofia Simonsson, kommunikationsansvarig
Caroline Johansson, redovisningsansvarig, § 77
Lisa Holm, budgetansvarig, § 77 och § 80
Therese Larsson, antagningshandläggare, § 81
Hans Gustavsson, kvalitets- och verksamhetsutvecklare, § 86

Datum för justering

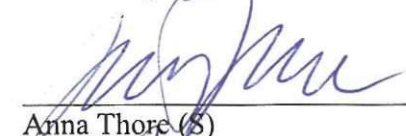
2024-10 - 09

Underskrifter

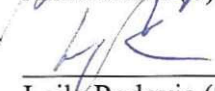
Sekreterare


Jennie Hagberg

Ordförande


Anna Thore (S)

Justerande


Lejla Radovic (S)

Datum för anslag

Justering har tillkännagivits genom anslag på Kalmarsunds
gymnasieförbunds anslagstavla 2024-10-09

AS LR

§ 77

GYF 2024/0223-03.04

Godkännande av delårsbokslut 2024

Beslutsunderlag

Förbundskansliets skrivelse 2024-09-13

Delårsbokslut 2024

Arbetsutskottets protokoll 2024-09-17

Information

Caroline Johansson, redovisningsansvarig och Lisa Holm, budgetansvarig, presenterar delårsbokslutet för 2024.

Bakgrund

Caroline Johansson redogör för viktiga händelser under året; Mönsterås har blivit ny medlemskommun i förbundet, IT-attacken som skedde den 6 februari, fokusering på ägardialoger och marknadsföring, arbetet med trygg skolmiljö, nya program och inriktningar samt utveckling och innovation.

Prognos

Prognosen för helåret enligt delårsbokslutet uppgår till minus 4,4 mkr för år. Budgeterat resultat, där förbundet i budgetkalkylen nyttjar sin RUR, uppgår till minus 18,1 mkr. Alltså avviker prognosen med 13,7 mkr från beslutad budget. Utvecklingen från budget och senaste prognosen är främst kopplat till externa intäkter för enheterna och förbättrade utfall avseende räntor och kapitalplacering inom finanserna.

Skolenheterna har tillsammans förbättrat sina utfallsprognoser med 7,7 mkr sedan mars månads uppföljning. Som nämnts beror en stor del på externa intäkter men även restriktivt förhållningssätt kopplat till personalkostnader. Efter marsprognosen fick förbundsdirektören i uppdrag av direktionen att tillse att de enheter som inte klarade ett positivt resultat i prognosen skulle genomlysas sin verksamhet och vända utvecklingen.

På de gemensamma verksamheterna, innehållande exempelvis interkommunala ersättningar, resekort, inackordering, förbundskontor och direktion är prognosen ett underskott. Gymnasieförbundet tappar interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över ansvaret för alla elever i Mönsterås. Även förut debiterade ersättningar för busskort uteblir och nya inackorderingsbidrag ska betalas ut. Detta vägs dock upp av det ökade medlemsbidraget samt därtill kommande debitering för extrakostnader under infasningsperiod.

Justerare

Utdragsbestyrkande

Åtgärder

Vad har förbundet gjort för hämta upp initialt underskott om 18,2 mkr?

- Översyn tjänstefördelningar
- Vakanta tjänster
- Riktat uppdrag från direktionen till förbundsdirektören att säkerställa ekonomin för varje skola i enlighet med den fastställda budgeten i verksamhetsplanen 2024.
- Omorganisation Introduktionsprogrammen

Gymnasieverksamheten*Lars Kaggskolan*

Prognos augusti 2 930 tkr (prognos mars 403 tkr).

Omorganisation av introduktionsprogrammen ger + 0,8 mkr. Vidare arbetas det med tjänsteplanering samt utökade grupper.

Stagneliusskolan

Prognos augusti – 1 003 tkr (prognos mars -1 455 tkr).

Det görs en översyn av tjänsteplanering och fortsatt arbete för att möta reducerat klassantal.

Jenny Nyströmskolan

Prognos augusti 3 119 tkr (prognos mars 628 tkr).

Externa intäkter på 2,2 mkr.

Anpassad gymnasieskola

Prognos augusti 1 470 tkr (prognos mars 964 tkr).

Personalkostnader, ökat elevantal och kostnader för taxiresor ger ett positivt utfall.

Vuxenutbildningen*Axel Weüdelsskolan*

Prognos augusti 1 057 tkr (prognos mars -404 tkr).

Distanskurser ger ökade kostnader, medan kostnader för SFI-utbildning via enskild huvudman ger ett positivt budgetutfall. Statsbidrag för stimulans inom SFI ger extra intäkter.

Ölands utbildningscenter

Prognos augusti 113 tkr (prognos mars 182 tkr).

Enheten ser en utmaning avseende budgeten för köp av utbildning inom gymnasial vuxenutbildning. Efterfrågan överstiger budgetutrymmet.

Måluppfyllelse – verksamhet

Caroline Johansson redovisar utfallet av de verksamhetsmål som ska följas upp vid delåret. Måluppfyllelsen 0 av 6 mål. Ett av dessa mål är dock inte möjligt att utvärdera då frågorna i trivselenkäten gjorts om. Ett mål med två indikatorer är till hälften uppfyllt. Positivt är att gymnasieförbundet prognostiserar att nå de ekonomiska målen vid avstämning av innevarande år och de två kommande planeringsåren.

Justerare

Utdragsbestyrkande

Hans Gustavsson, kvalitets- och verksamhetsutvecklare, redogör mer ingående för måluppfyllelse avseende verksamheten under § 86 Redovisning av kvalitetsrapport.

Vidare redovisare Caroline Johansson för måluppfyllelse ekonomi.

Måluppfyllelse – ekonomi

Soliditet

”Soliditeten ska vara positiv innan planeringsperiodens slut.”

Prognosen är att målet uppfylls.

Likviditet

”Årets genomsnittliga likviditetssaldo ska överstiga en månadsutbetalning innan planeringsperiodens slut.”

Prognosen är att målet uppfylls.

Investeringar

”Förbundet ska självfinansiera investeringar till 50% innan planeringsperiodens slut”.

Prognosen är att målet uppfylls.

Investeringar

Prognosen för förbundets investeringsbudget är att 6,1 mkr av budgeterade 10 mkr kommer att nyttjas. Inom IT- och tekniska infrastruktur prognostiseras endast 2,8 mkr nyttjas av budget på 6,5 mkr.

Budgeten för verksamhetsutvecklingsfonden och Jenny Nyströmskolan kommer enligt prognosen inte att nyttjas. Totalt 0,2 mkr.

Väsentliga personalförhållanden

Totalt antal månadsanställda har minskat från årsskiftet, beroende förberedelser för att ta emot personal från nya medlemskommunen Mönsterås i augusti månad kopplat till verksamhetsövergång.

Medelåldern för anställda är 48,9 år vid delårsboks slutet.

Prognosen för pensionsavgångar uppgår till 94 personer till och med år 2029. Prognosen förutsätter pension vid 65 års ålder.

Sjukfrånvaron inom förbundet är fortsatt låg med 3,2 %. Riksnivån för år 2023 var 7,5 %.

Framtiden

Förbundet står inför en rad komplexa utmaningar både gällande växande elevpopulation (lokaloptimering och programutbud), ekonomiska påfrestningar samt att skapa en inkluderande och hållbar lärmiljö. Behov kopplade till specialanpassade resurser samt Planerings- och dimensioneringsreformen är också något som förbundet måste förhålla sig till.

Justerare



Utdragsbestyrkande

Beslut

Direktionen beslutar att godkänna delårsbokslut 2024.

Beslutsexpediering

Revisorerna i Kalmarsunds gymnasieförbund

Medlemskommunerna

Justerare



Utdragsbestyrkande

Handläggare
Caroline Johansson
Redovisningsansvarig
010-3527396
caroline.johansson@gyf.se

Godkännande av delårsbokslut 2024

Bakgrund

Prognosen för helåret enligt delårsbokslutet uppgår till minus 4,4 mkr för år. Budgeterat resultat, där förbundet i budgetkalkylen nyttjar sin RUR, uppgår till minus 18,1 mkr. Alltså avviker prognosen med 13,7 mkr från beslutad budget. Utvecklingen från budget och senaste prognosen är främst kopplat till externa intäkter för enheterna och förbättrade utfall avseende räntor och kapitalplacering inom finanserna.

Skolenheterna har tillsammans förbättrat sina utfallsprognoser med 7,7 mkr sedan mars månads uppföljning. Som nämnts beror en stor del på externa intäkter men även restriktivt förhållningssätt kopplat till personalkostnader. Efter marsprognosen fick förbundsdirektören i uppdrag av direktionen att tillse att de enheter som inte klarade ett positivt resultat i prognosen skulle genomlysas sin verksamhet och vända utvecklingen.

På de gemensamma verksamheterna, innehållande exempelvis interkommunala ersättningar, resekort, inackordering, förbundskontor och direktion är prognosen ett underskott. Gymnasieförbundet tappar interkommunal ersättning som Mönsterås kommun förut betalat och får ökade interkommunala kostnader i och med att förbundet tar över ansvaret för alla elever i Mönsterås. Även förut debiterade ersättningar för busskort uteblir och nya inackorderingsbidrag ska betalas ut. Detta vägs dock upp av det ökade medlemsbidraget samt därtill kommande debitering för extrakostnader under infasningsperiod.

Av de verksamhetsmål som ska följas upp vid delåret är måluppfyllelsen 0 av 6 mål. Ett av dessa mål är dock inte möjligt att utvärdera då frågorna i trivselenkäten gjorts om. Ett mål med två indikatorer är till hälften uppfyllt. Positivt är att gymnasieförbundet prognostiserar att nå de ekonomiska målen vid avstämning av innevarande år och de två kommande planeringsåren.

Förslag till beslut

Direktionen godkänner delårsbokslut 2024.

Beslutsexpediering

Revisorerna i Kalmarsunds gymnasieförbund
Medlemskommunerna

FÖR KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND



Mats-Peter Krantz
Förbundsdirektör



Carina Cerafiani
Administrativ chef

Revisorerna i Kalmarsunds gymnasieförbund

Till: Fullmäktige i medlemskommunerna

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024-08-31

Kommunalförbundets revisorer har bland annat till uppgift att pröva om förbundets räkenskaper är rättvisande och att bedöma om utfallet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som har tagits fram för förbundet. Inom ramen för dessa uppgifter har vi granskat kommunalförbundets delårsrapport per 2024-08-31.

Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Våra sammanfattande bedömningar som är baserade på det sakkunniga bitrådets översiktliga granskning är följande:

- Kommunalförbundet efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas uppfylla kravet på en ekonomi i balans år 2024.
- De redovisade finansiella utfallen är förenliga med direktionens mål för god ekonomisk hushållning.
- Den redovisade måluppfyllelsen för verksamhetsmålen är inte förenlig med direktionens mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunalförbundet förväntas delvis uppnå en god ekonomisk hushållning år 2024.
- Vi delar den auktoriserade revisorns bedömning om att det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunalförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.

För information om de iakttagelser som gjorts i granskningen hänvisas till bifogade rapporter samt det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport 2024.

Bilagor:

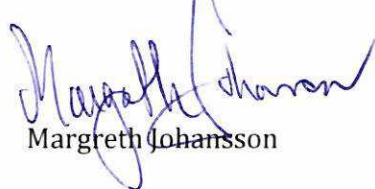
Granskning av delårsrapport (räkenskaperna) 2024

Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport 2024.

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning delårsrapport 2024.

100. HA. En 10 8

1 oktober 2024



Margreth Johansson



Sune Axelsson



Ewa Klase



Henrik Alvarmo



Ronny Ramberg

Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Kalmarsunds Gymnasieförbund (org.nr 832401-6453)

Vi har utfört en översiktlig granskning av resultat och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter för Kalmarsunds Gymnasieförbund för perioden 2024-01-01–2024-08-31.

Det är förbundsdirektionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har.

De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har utförts enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt 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 våra uttalanden.

Uttalande

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

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

Harald Justegård
Auktoriserad revisor
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

På uppdrag av: EY

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-01 14:24:55 UTC



Penneo dokumentnyckel: VA6IG-EFPXH-SB4HT-EK8C1-PTN6L-QCU8Y

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat 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>

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Granskning av delårsbokslut 2024

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Erik Rasmussen
Revisionsmedarbetare

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av lekmannarevisionen i Kalmarsunds Gymnasieförbund gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31.
- ▶ Enligt Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) ska kommuner/förbund upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period på minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är denna delårsrapport som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat.
 - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
 - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
 - ▶ Verksamheten har bedrivits så att direktionens beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

Bokslutsprocessen

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 16 september - 1 oktober.
 - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation,
 - ▶ Avstämning av stödjande underlag,
 - ▶ Analytisk granskning,
 - ▶ Intervjuer med ansvariga.
-
- ▶ Vår övergripande bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet per augusti 2024 är god.

Delårsrapport 2024-01-01–2024-08-31



Penneo dokumentnøkkel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Förvaltningsberättelse

- ▶ Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultatrapport, en balansrapport och en förenklad förvaltningsberättelse.
- ▶ Rådet för kommunal redovisning (RKR) har lämnat en rekommendation (R17) vad förvaltningsberättelsen ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.
 - ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas,
 - ▶ Upplysning om förbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning,
 - ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten,
 - ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten för Kalmarsunds Gymnasieförbund för perioden 2024-01-01–2024-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering. Vi upplever i likhet med föregående år, sett till RKR R17 Delårsrapport, att förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar utöver minimikrav.

Resultat- och balansräkning

- ▶ Enligt 13 kap. 3§ första stycket LKBR ska för varje post eller delpost i resultaträkningen i den delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår och budget för innevarande räkenskapsår.
- ▶ Enligt 13 kap. 3§ andra stycket LKBR ska för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport redovisas för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Bedömning

- ▶ Vår bedömning är att resultat- och balansräkning i delårsrapporten för Kalmarsunds Gymnasieförbund för perioden 2024-01-01 - 2024-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.

Notupplysningar

- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:
 - ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen,
 - ▶ Stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer, vilket gör att utfallet för delårsrapporten väsentligt avviker från årsprognosen,
 - ▶ Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag,
 - ▶ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat,
 - ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden,
 - ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat räkenskapsårets början

Bedömning

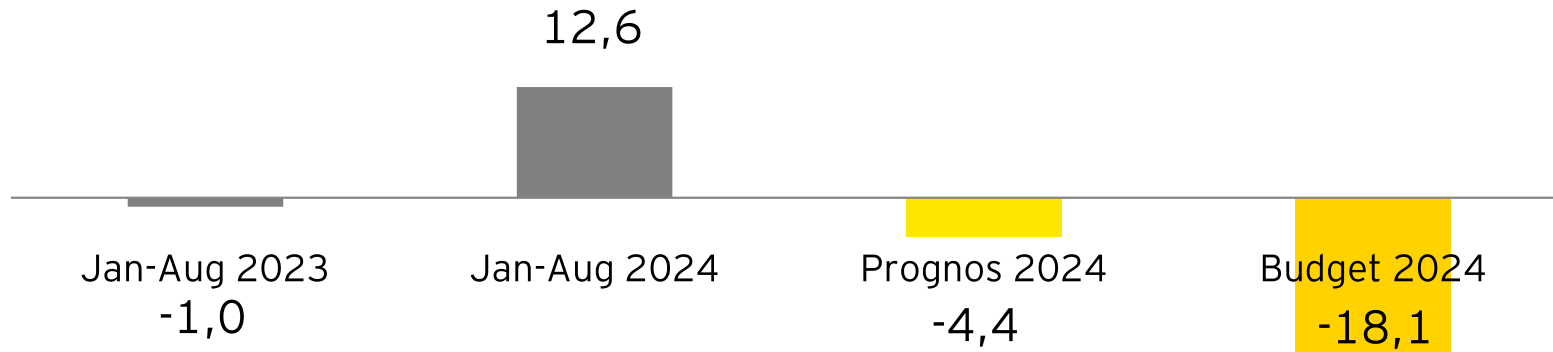
- ▶ Vår bedömning är att notupplysningarna i delårsrapporten för Kalmar Gymnasieförbund för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering. Vi rekommenderar förbundet att årligen säkerställa efterlevnad av upplysningsplikt enligt RKR R17 Delårsrapport vilket i allt väsentligt uppfylls för delårsrapport 2024.

Övergripande analys



Penneo dokumentnyskel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ Förbundets budgeterade resultat för året uppgår till -18,1 kr. Prognosen per 2024-08-31 visar på en positiv budgetavvikelse om 13,7 mnkr.
- ▶ Större avvikelser mellan prognos och budget (2024) uppgående till 9,5 mnkr:
 - ▶ Interkommunalt -30,9 mnkr
 - ▶ Medlemsbidrag 29,2 mnkr
 - ▶ Statsbidrag 7,6 mnkr
 - ▶ Finansiella poster 3,6 mnkr

Se kommentar på efterföljande sidor

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Interkommunalt	-30,9
Jenny Nyström	3,1
Förbundskontor	-0,8
Lars Kaggskolan	2,9
Anpassa Gymnasieskola	1,5
Gemensamt	4,8
Restaurang/café	-1,3
Stagneliusskolan	-1,0
Axel W.	1,0
Summa verksamhet	-20,7
Pensionskostnader	1,1
Medlemsbidrag	29,2
Finansiella poster	3,6
Årets resultat	13,2*

*Se fullständig driftredovisning i delårsrapport.

Interkommunalt (-30,9 mnkr)

- Kostnadsposten för interkommunal ersättning och friskolebidrag, dvs kostnaden för elever folkbokförda i våra medlemskommuner som går på en skola som inte ingår i gymnasieförbundet beräknas netto bli minus 30,9 mkr mot budget. Den nya medlemskommun Mönsterås medlemskap bidrar med 23,4 mkr. Resterande 7,5 mkr beror på lägre intäkter från andra kommuner, vilket speglar färre elever än budgeterat. Antalet elever till gymnasieförbundet minskar mellan vår- och hösttermin, medan antalet elever till annan huvudman ökar.

Gemensamt (4,8 mnkr)

- Förbundsgemensamma kostnader inkluderar direktion, IT, särskilda satsningar, försäkringar och lokalkostnader. Prognosen vid delåret är plus 4,8 mkr. Externa intäkter från statsbidrag och andra källor bidrar med betydande belopp, inklusive inflationsmedel och stöd för elevhälsa. Retroaktiva insättningar från Migrationsverket och lokaluthyrning ger totalt knappt 2 mkr. Tilläggsbelopp ger ett överskott om ca 1 mkr.

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Interkommunalt	-30,9
Jenny Nyström	3,1
Förbundskontor	-0,8
Lars Kaggskolan	2,9
Anpassa Gymnasieskola	1,5
Gemensamt	4,8
Restaurang/café	-1,3
Stagneliuskolan	-1,0
Axel W.	1,0
Summa verksamhet	-20,7
Pensionskostnader	1,1
Medlemsbidrag	29,2
Finansiella poster	3,6
Årets resultat	13,2*

Medlemsbidrag (29,2 mnkr)

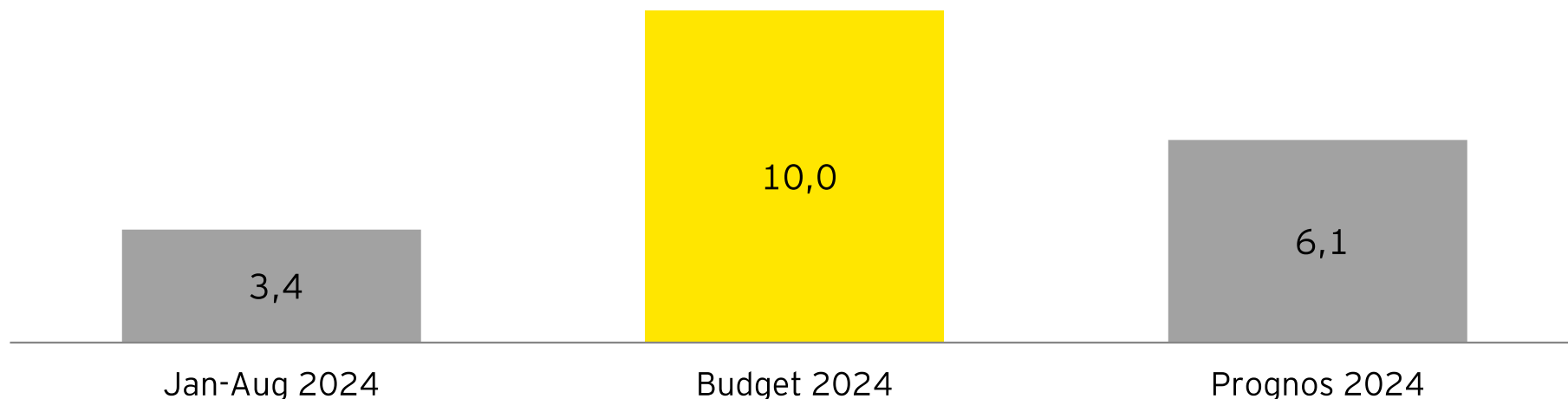
- ▶ Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund beräknas öka med ca 29,2 mnkr mot budget. Budget 2024 baseras på 2023 års bidrag med justeringar för löneökningar, fler 16-19-åringar, förändrade statsbidrag och ett extra bidrag på 30 mkr för pensionskostnader. Totalt budgeterat medlemsbidrag är 595 mkr. Mönsterås kommun går med i förbundet från juli 2024 och bidrar med 29 mkr till det positiva utfallet mot budget.

Finansiella poster (3,6 mnkr)

- ▶ Förbundets finansiella poster visar en ökning mot budget med 3,6 MSEK. Detta beror på att portföljens värde hos KLP har ökat med 3,4 MSEK sedan årsskiftet. För Intäktsräntor från likvida medel har gett 1,2 MSEK fram till avstämningsperioden, med en prognos på ytterligare 0,6 MSEK för helåret.

**Se fullständig driftredovisning i delårsrapport.*

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar (mnkr)



- ▶ Nettoinvesteringarna för perioden januari-augusti 2024 uppgår till 3,4 mnkr. Utfall per augusti motsvarar ca 34,3 % av budgeterad nivå.
- ▶ Av prognos bedömer förbundet att 61% av budgeten kommer nyttjas under 2024. Investeringsbudgeten fördelas internt utifrån enheternas prioriterade behov inom sina verksamheter.
- ▶ Större investeringarna under 2024 för förbundet avser IT och teknisk infrastruktur likt 2023 vilket motsvarar ca 65% av total budget.



lakttagelser från granskning delårsbokslut

Fråga	Kommentar
Bokslutsprocessen	► Det finns bokslutsspecifikationer för samtliga balansposter vilka är avstämda i samband med delårsbokslutet. ► Föregående delårsbokslut var första tillfället som Kommunal standard för räkenskapsrevision (KISA) tillämpades i granskning av sakkunnigt biträde vilket medförde tidskrävnade arbete i samband med granskning av finansiell rapport som innehöll upplysningar utöver minimikrav från lagar och normering. Delårsrapport 2024-08-31 har från början varit anpassad utefter upplysningskrav enligt RKR R17 Delårsrapport. Fortsatt förekommer upplysningar utöver minimikrav främst i den förenklade förvaltningsberättelsen vilket fallit under sakkunnigt biträdes granskning. Vi rekommenderar Kalmarsunds Gymnasieförbund att fortsätta se över delårsrapports innehåll och utvärdera om upplysningar utöver minimikrav är tillräcklig i finansiell rapport för årsbokslutet.
Avvikelse från god redovisningssed	► I likhet med föregående delår baseras semesterlöneskuld per 31 augusti på utfall av intjänade, men ej uttagna dagar per 31 december 2023 med tillägg för en prognostiserad förändring som uppgår till 333 tkr vilket framgår i notupplysning. ► Hanteringen är avvikande från god redovisningssed, i likhet med föregående delårsbokslut, då intjänade och uttagna dagar mellan 1 januari till 31 augusti 2023 inte justerat den utestående skulden utan bokförts som kostnad i resultaträkningen. ► I den översiktliga granskningen som utförts har det inte framkommit att hanteringen ger upphov till väsentliga felaktigheter i delåret per 2024-08-31. Sett till att rekommendation kvarstår ifrån föregående års delårsbokslut vill vi rikta uppmärksamhet att ambitionen bör vara att åtgärda den felaktiga hanteringen till nästkommande år.



lakttagelser från granskning delårsbokslut forts.

Fråga	Kommentar
Cyberattack 2024 IT-miljö / Service organisation (föregående år)	► Föregående års notering vid delårsbokslut 2023-08-31; Förbundet använder serviceorganisation avseende driften av IT applikationer. Vi rekommenderar förbundet inför årsbokslut att dokumentera riskbedömning av serviceorganisation som nyttjas. Att det finns tillräcklig kompetens hos serviceorganisation och intern kontroll som förebygger risk för brister och felaktigheter. ► Cyberattack under inledning av 2024 hos service organisation ► Efter möten som har hållits med både Kalmarsunds Gymnasieförbund och part som ansvarar för driften av väsentliga system är vår uppfattning att kontroller har utförts, både lokalt och centralt för att säkerställa att data är opåverkad och fullständig. Vi har efter utförda granskningsåtgärder inte träffats av några indikationer som påvisar att fullständighet av data är påverkad som medför en väsentlig osäkerhet kopplad till finansiell rapportering. Förbundet har erhållit stort stöd från driftsansvarig i de kontroller och avstämningar som har genomförts. Incidenten har främst påverkat verksamheterna genom tillgänglighet av system och att data varit avbruten under en period.
Exportering av huvudboksanalys	► Vi har erhållit datafiler för huvudbok vilket vid jämförelse emot resultat- och balansräkning i delårsrapport överensstämmer. Skillnad mot förgående år är att vi direkt fick ett utdrag utan internttransaktioner, vilket möjliggjorde en korrekt validering av siffrorna utan rensning av internttransaktioner. ► Uppföljning har gjorts på obalanserade verifikationer, vilket förklarades av att löneverifikationer skall hanteras gemensamt och övriga var fel kopplade vid årets början. Samtliga av dessa obalanserade verifikationer summerade till 0 och medförde inga åtgärder.

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2024

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2024 uppgår till -4,4 mnkr (fg år -32,4 mnkr) och prognostiserad avvikelse emot budget uppgår till vilket även är total skillnad mot budget som uppgår till 13,7 mnkr.
- ▶ Den huvudsakliga orsaken till avvikelsen mellan prognos och budget för 2024 är att poster som medlemsbidrag och IKE, avviker stort men balanserar varandra. Den positiva förändringen jämfört med budgeten beror främst på förbättringar inom skolenheter och finanser. Se vidare kommentarer i delårsrapporten avsnitt för driftsredovisning med efterföljande kommentarer.

Investeringar

- ▶ Investeringsbudget för år 2024 uppgår till 10 mnkr och utfall per delårsboksut uppgår till ca 34 %. IT/teknisk infrastruktur står för större avvikelse mellan utfall och budget uppgående till 4,2 mnkr per balansdagen och förväntas på helår stå för ett överskott om 3,7 mnkr.

Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- ▶ En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR Yttrande om ersättning från Naturvårdsverket angående kommunernas ansvar för förpackningsinsamling.

Från och med 2024 har kommunerna tagit över ansvaret för förpackningsinsamling från hushåll och samlokaliserade verksamheter. För detta kommer kommunen att få en ersättning från Naturvårdsverket.

Kommunernas ansvar och hur ersättningen beräknas framgår av 6 kap och 9 kap i förordning (2022:1274) om producentansvar för förpackningar.

Naturvårdsverket beslutar om kommunernas ersättning. Ersättningens storlek ska bestämmas utifrån att:

1. Den endast ska omfatta den verksamhet som kommunen är skyldig att bedriva enligt förordningen,
2. Lättillgängliga insamlingsplatser ska ersättas per insamlingsplats,
3. Återvinningscentraler ska ersättas per insamlingsplats,
4. Insamling från torg och parker ska ersättas per insamlingsplats, och
5. Insamling från andra populära platser ska ersättas per insamlingsplats.

RKR anser att ersättningen uppfyller kriterierna för kostnadsersättning och att transaktionen ska redovisas som en kostnadsersättning under verksamhetens intäkter.

Ersättningen ska betalas enligt förordningen kvartalsvis och redovisas i enlighet med periodiseringsprincipen dvs. redovisas den period som ersättningen är hänförlig till.

Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

Statsbidrag från Socialstyrelsen och Skolverket

Under juni har det kommit besked om två statsbidrag från Socialstyrelsen:

- Minskad andel timanställda inom vård och omsorg om äldre
- Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden

Dessa ska redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter, dvs klassificeras som generella statsbidrag och intäktsredovisas med jämn fördelning på det sätt som beskrivs i tidigare yttrande från 2022.

Det har även kommit besked om ett statsbidrag från Skolverket:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen

Av informationen från Skolverket framgår att syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd som de har rätt till. Pengarna ska användas under år 2024.

Då inga villkor i enlighet med definitionen i RKR R2 Intäkter finns kopplat till bidraget, medför detta att bidraget ska klassificeras som ett generellt statsbidrag i externredovisningen och intäktsredovisas med jämn fördelning fr.o.m. juni till och med december 2024.

Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

RKR 6 Sammanställda räkenskaper har uppdaterats och gäller från januari 2024.

Rekommendationen förtydligar att de sammanställda räkenskaperna ska upprättas med enhetliga redovisningsregler och principer. I de fall de kommunala koncernföretagens regler och principer avviker från kommunens och detta har en väsentlig påverkan på de sammanställda räkenskaperna, ska dessa justeras före konsolidering. De regler och principer som tillämpas av kommuner har då företräde framför de kommunala koncernföretagens

Undantag från skyldighet att upprätta sammanställda räkenskaper samt företag som ska eller kan undantas har det förtydligats att företag som har särskild betydelse för kommunens verksamhet ska konsolideras även om det finns ett betydande eller varaktigt hinder mot att utöva det kommunal inflytandet (ex. avtal).

Upplysningar ska lämnas i separat not om koncerninterna förhållanden mellan kommunen och respektive koncernföretag samt mellan koncernföretagens ägarandel, ägartillskott, koncernbidrag, utdelning, försäljning, lån, räntor och borgensavgifter samt lämnad borgen.

RKR 5 Leasing har uppdaterats och gäller från januari 2024

I den uppdaterade versionen framgår att man vid koncernintern leasing "när kommunen leasar ett objekt från ett kommunalt bolag" kan likställa leasingobjektets verkliga värde med objektets bokförda värde i bolaget, förutsatt att redovisning och värdering i bolaget skett i enlighet med BFNAR 2012:1."

Denna förenklingsregel går emellertid inte att använda i alla situationer. Lagstiftningens krav om rättvisande bild (LKBR 4:3) är överordnad normeringen.

Harald Justegård

Auktoriserad revisor

+46727244361

harald.justegard@se.ey.com

Erik Rasmussen

Revisionsmedarbetare

+46708252473

erik.rasmussen@se.ey.com

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

På uppdrag av: EY

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-01 14:10:32 UTC



ERIK FABIAN RASMUSSEN

Revisionsmedarbetare

Serienummer: 538b0929945a6d[...]140120ef2ff96

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-01 14:13:14 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstäplat 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 balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Kalmarsunds Gymnasieförbund



1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Varje kommun (och kommunalförbund) ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Direktionens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:

1



Direktionen beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.

2



Direktionen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.

3



Revisorerna bedömer om resultaten i delårsrapport är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.



Revisorerna bedömer också om kommunen väntas klara kravet på en ekonomi i balans.

2. Direktionens definition av god ekonomisk hushållning

- Direktionen har i Budget 2024 (2023-11-23) beslutat om 3 finansiella och 6 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- Av riktlinjer framgår att "Alla målen behöver inte vara uppfyllda för att förbundet ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning. Bedömningen ska, förutom måluppfyllelsen, inbegripa en långsiktig ekonomisk plan där eventuella, för tillfället aktuella, belastningar hanteras. Alltså en vidare och mer långsiktig bedömning för elevernas bästa. I samband med årsredovisning görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål."
- "God måluppfyllelse" definieras inte närmare.

3. Direktionens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

- Direktionen gör en bedömning av samtliga mål.
 - 0 av 6 verksamhetsmässiga mål prognostiseras att uppnås för året.
 - 3 av 3 finansiella mål prognostiseras att uppnås för året.
- För de uppsatta målen motiveras bedömningen med diverse faktorer som påverkat utfallet.
- Direktionen bedömer att förbundet har en långsiktig god ekonomisk hushållning då gymnasieförbundet vidtar nödvändiga åtgärder för att få en budget i balans. I anslutning till bedömningen redogörs dessa nödvändiga åtgärder.
- Förbundets prognostiserade balanskravsresultat är 0,0 mnkr och nyttjar då resultatutjämningsreserv (RUR) om 7,2 mnkr där kvarstående RUR uppgår till 12,8 mnkr.

4. Vår bedömning

- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt förväntas efterleva kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vår bedömning är att prognosen är förenlig med de *finansiella* mål som direktionen fastställt. Vi vill upplysa om att mål kopplat till Likviditet uppnås, precis, vid en genomsnittlig bedömning vid planeringsperiodens slut per 2026-12-31.
- Vår bedömning är att prognosen inte är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som direktionen fastställt.
- **Vår samlade bedömning är att förbundet delvis förväntas uppnå en god ekonomisk hushållning för år 2024 isolerat.**
- **Vi rekommenderar direktion att tydligare definiera kriterier för god ekonomisk hushållning och beakta kortsiktigt (1 år) med en långsiktig bedömning som komplement.**

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

Undertecknare

På uppdrag av: EY

Serienummer: c090e2e83ce57d[...]0288a615a6ace

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-01 14:17:26 UTC



LINNÉA JOHANSSON

Undertecknare

Serienummer: c0d0784c4ee6a8[...]bc2676c59b286

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-01 14:17:32 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade 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>



Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Ölands kommunalförbunds delårsrapport 2024 Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsrapport 2024 för Ölands kommunalförbund.

Ärendebeskrivning

Ölands kommunalförbund beslutade 2024-09-20 § 21 att godkänna delårsrapport per augusti 2024 och överlämna den till kommunerna för ställningstagande. Revisorerna inkom 2024-10-17 med ett yttrande angående delårsrapporten för 2024.

Beslutsunderlag

- Översiktlig granskning Rev rapport Delår 2024 ÖKF, inkommen 2024-10-17
- Yttrande enligt ISRE 2410 delårsrapport ÖKF 240831, inkommen, 2024-10-17
- Utlåtande bedömning Ölands kommunalförbund, inkommen 2024-10-17
- Delårsrapport per augusti 2024 Ölands kommunalförbund, inkommen 2024-10-10
- Protokoll Ölands kommunalförbund 240920, inkommen 2024-10-10

Bedömning

Revisorernas bedömning, som grundas på granskning utförd av sakkunigt biträde, lyder som följande:

- *Förbundet är under avveckling och utan verksamhet. Direktionens mål om likvidation bedöms som delvis uppfyllt, då detta arbete är pågående och på väg att slutföras.*
- *Resultatet och prognosen visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Slutlig ekonomisk reglering av kvarstående eget kapital kommer att ske i samband med likvidation.*

Med hänsyn till revisorernas bedömning föreslår förvaltningen att kommunfullmäktige godkänner delårsrapport för 2024.

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund
- Revisorerna

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Delårsrapport per augusti 2024

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering



Innehållsförteckning

1	Viktiga förhållanden för resultat och ställning	3
2	God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse	3
2.1	Prioriterade utvecklingsmål.....	3
3	Händelser av väsentlig betydelse	3
4	Upplysningar om förväntad utveckling.....	4
5	Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	4
6	Driftsredovisning	6
7	Redovisningsprinciper	6
8	Resultaträkning.....	8
9	Balansräkning.....	8
10	Bilaga 1	9

1 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Ölands Kommunalförbund är ett förbund där Borgholms och Mörbylånga kommuner är medlemmar. Kommunalförbundet bildades under en process mellan åren 1968–1970. Den 16 mars 1970 sammanträdde förbundsfullmäktige första gången. Förbundets syfte är att verka för samordning av angelägenheter och resurser samt att stärka medlemskommunerna genom effektivt resursutnyttjande.

Förbundets verksamhet upphörde per 2023-12-31. Under pågående likvidation under år 2024 krävs att direktionen fortsatt träffas samt att administrationen sköts enligt de krav som finns. Turismorganisationens verksamhet har flyttats till det nybildade kommunala bolaget Ölands besöksnäring AB. IT-verksamheten bedrivs i gemensam nämnd under Mörbylånga och Borgholms kommuner.

Förbundet delas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 59% och Borgholms kommun 41%. Turismorganisationen fördelas 50% vardera.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 6 ledamöter och lika många ersättare. Ordförande är Matilda Wärenfalk (S), förste vice ordförande är Ilko Corkovic (S) och andre vice ordförande är Staffan Larsson (C). Förbundsdirektör är Ann Willsund och biträdande förbundsdirektör är Jens Odevall.

2 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

2.1 Prioriterade utvecklingsmål

2.1.1 Genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla berörda parter

Grad av måluppfyllnad

 Målet är på väg att uppfyllas

Analys

Likvidationen fortskrider enligt plan. Överenskommelse om finansiering av ny brandstation i Mörbylånga har träffats mellan medlemskommunerna och beslut har fattats att det nya räddningstjänstförbundet ska uppta lån för att kunna betala reversen till Ölands kommunalförbund. Kvarstående frågor att hantera under hösten och i början av nästa år är hanteringen av förbundets arkiv liksom pensionsförpliktelser. Det som återstår av det egna kapitalet när alla skulder är betalade kommer att fördelas mellan medlemskommunerna utifrån inbetalad insats.

3 Händelser av väsentlig betydelse

Likvidationen av förbundet fortsätter enligt plan. All personal och verksamhet har flyttats till nya organisationer och det kvarstår endast att avsluta pågående avtal, lösa in skulder och kräva in fordringar. Detta arbete

har pågått under hela året och kommer troligtvis också att fortgå nästkommande år. En svår fråga att lösa är hur uppkomna pensionsförpliktelser ska lösas i framtiden. För att minimera framtida påverkan har en pensionsförsäkring tecknats som hanterar den största delen av skulden.

Utredning tillsammans med SKR och Sydarkivera pågår om hur ansvaret för arkivet ska hanteras i framtiden.

4 Upplysningar om förväntad utveckling

Förbundet förväntas kunna lösa sina skulder under 2025 och därmed upphöra.

5 Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 615 tkr vilket kan jämföras med ett negativt resultat på 2 381 tkr för motsvarande period föregående år. Prognosen för 2024 är ett överskott på 70 tkr vilket kan jämföras med det positiva resultatet för år 2023 på 409 tkr. I prognosframtagandet tillämpas försiktighetsprincipen.

Nyckeltalsanalys

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av de totala tillgångarna som kommunalförbundet självt äger, det vill säga hur stor del av de totala tillgångarna som motsvaras av eget kapital. Soliditeten uppgår per 2024-08-31 till 78 % vilket kan jämföras med samma period föregående år då måttet var 32%.

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

Per 2024-08-31 har 34 tkr (1 008 tkr) bokförts som en avsättning. Avsättningen avser intjänade pensionsrättigheter bland annat avseende förmånsbestämd ålderspension. Den individuella delen som betalas ut till respektive pensionsförvaltare ligger som kortfristig skuld i balansräkningen.

Pensionsförpliktelsen som redovisas inom linjen i balansräkningen, och därmed inte påverkar förbundets skulder, uppgår för aktuell period till 1 687 tkr (1 901 tkr) inklusive löneskatt.

Balanskravsresultat

BALANSKRAVSRESULTAT	Prognos 2024	202408	202312
Årets resultat enligt resultaträkningen	70	615	409
Samtliga realisationsvinster	-	-	-
Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	70	615	409
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	70	615	409
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-835	-835	-1 244
Varav från år 2022	-835	-835	-1 244
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	70	615	409
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-765	-220	-835
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)	-	-	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-765	-220	-835
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	-765	-220	-835

Åtgärdsplan

Förbundet har i och med resultatet år 2022 ett ej återställt negativt resultat på 835 tkr. Då förbundet likvideras under innevarande räkenskapsår tas ingen åtgärdsplan för återställande fram. Planen är att förbundet avvecklas helt under 2025 och återstående eget kapital återbetalas till medlemskommunerna.

6 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2024	Utfall 2024	Prognos
Direktion	-40	-13	-40
Förbundsadministration	-200	-111	-200
Turismorganisation	-100	-21	-30
IT-verksamhet	0	29	0
Pensioner/finans	-1 100	-229	-1 100
Medlemsbidrag	1 440	960	1 440
TOTALT	0	615	70

Ölands kommunalförbund förväntas efter framtagna prognos efter augusti landa på en positiv avvikelse mot budget på 70 tkr vid årets slut. Överskottet avser turismen som inte kommer nyttja hela sin övergångsbudget. Efter årets första åtta månader är avvikelsen 615 tkr.

Ingen verksamhet bedrivs från och med 1 januari 2024 i förbundet. Utfallet för turism och IT består av retroaktiva kund- och leverantörsfakturor. Fortsatta justeringar kommer behöva göras under året då vissa abonnemang och avtal inte gått att säga upp.

Det är ännu osäkert vad kostnaden för att hantera förbundets pensioner i samband med likvidationen kommer att sluta på då arbetet pågår.

7 Redovisningsprinciper

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

Ölands kommunalförbunds delårsrapport innehåller resultat- och balansräkning. Noter finns som bilaga. För förbundets interna redovisning tillkommer driftsredovisning.

Om inget annat anges är redovisningsprinciperna oförändrade mot senaste bokslut.

Allmänt

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

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Avskrivningar och kapitalkostnader

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

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

Redovisning av semesterlöneskuld och ej kompenserad övertid

Semesterlöneskulden, d.v.s. skulden till personalen för semesterdagar och ej kompenserad övertid, redovisas som kortfristig skuld. Semesterlöneskulden för den personal som övergått till annan organisation har reglerats under året. Däremot återstår en anställd att hantera innan årets utgång. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter.

Redovisning av pensionsmedel

Kommunalförbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade "blandmodellen". Detta innebär att den pension som intjänats före år 1998 behandlas som en ansvarsförbindelse "inom linjen". Pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. I kostnaden och avsättningen ingår särskild löneskatt med 24,26 procent. Värdering av pensionsförpliktelserna har gjorts med tillämpning av RIPS 17.

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

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

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

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

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 42,75% som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

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

8 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	Budget 2024	Utfall 202408	Prognos 2024	Utfall 202308
Verksamhetens intäkter	1	0	2 864	3 000	20 801
Verksamhetens kostnader	2,17	-1 440	-3 145	-4 370	-28 829
Avskrivningar	3	0	0	0	-8
Verksamhetens nettokostnader		-1 440	-281	-1 370	-8 036
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	1 440	960	1 440	5 723
Verksamhetens resultat		0	679	70	-2 313
Finansiella intäkter	5	0	1	0	3
Finansiella kostnader	6	0	-66	0	-71
Resultat efter finansiella poster		0	615	70	-2 381
Årets resultat		0	615	70	-2 381

9 Balansräkning

TILLGÅNGAR	Not	2024-08-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	7	0	0
Summa materiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m.	8	0	819
Fordringar	9	10 925	13 299
Kassa och bank	10	1 408	3 763
Summa omsättningstillgångar		12 333	17 881
Summa tillgångar		12 333	17 881
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2023-08-31	2023-12-31
Eget kapital	11		
Årets resultat		615	409
Övrigt eget kapital		8 970	8 561
Summa eget kapital		9 585	8 970
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	12	34	1 046
Summa avsättningar		34	1 046
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 610	1 645
Kortfristiga skulder	14	1 105	6 220
Summa skulder		2 715	7 865
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		12 333	17 881

Panter och andra ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser	15	1 687	2 946
---------------------	----	-------	-------

10 Bilaga 1

<u>1 - Verksamhetens intäkter</u>	<u>2024-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Försäljningsintäkter	2 769	4 011
Taxor och avgifter		
Bidrag	95	1 354
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster		15 436
Övriga intäkter		
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	2 864	20 801
<u>2 - Verksamhetens kostnader</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Löner och sociala avgifter	620	-10 790
Pensionskostnader	-888	-1 818
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial		-1 612
Bränsle, energi och vatten	0	-132
Lokal- och markhyror	-1	-1 904
Övriga tjänster	-2 800	-9 968
Lämnade bidrag		-172
Övriga kostnader	-76	-2 433
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-3 145	-28 829
<u>3 - Avskrivningar</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Avskrivning maskiner och inventarier		-8
<i>Summa avskrivningar</i>	0	-8
<u>4 - Medlemsbidrag</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Medlemsbidrag	960	5 723
<i>Summa skatteintäkter/medlemsbidrag</i>	960	5 723
<u>5 - Finansiella intäkter</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Ränteintäkter	1	3
<i>Summa finansiella intäkter</i>	1	3
<u>6 - Finansiella kostnader</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Räntekostnader	-65	-71
Övriga finansiella kostnader	-1	
<i>Summa finansiella kostnader</i>	-66	-71
<u>7 - Maskiner och inventarier</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	63	37 201
Försäljning/utrangering	-63	-37 138
Årets anskaffningar		
<i>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</i>	0	63

Ingående avskrivningar	-13	-28 812
Försäljning/utrangering	13	28 808
Årets avskrivningar		-59
<i>Utgående ackumulerade avskrivningar</i>	0	-63
<i>Utgående redovisat värde</i>	0	0

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

<u>8 - Lager</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Lager Turistbyrån		130
Lager IT		689
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	0	819

<u>9 - Fordringar</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Kundfordringar	15	2 131
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 234	1 573
Mervärdesskattfordringar	57	717
Övriga kortfristiga fordringar	8 618	8 878
<i>Redovisat värde vid årets slut</i>	10 925	13 299

<u>10 - Kassa och bank</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Kassa		
Bank	1 408	3 763
<i>Summa kassa och bank</i>	1 408	3 763

<u>11 - Eget kapital</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Ingående eget kapital	8 970	8 560
Årets resultat	615	409
<i>Utgående eget kapital</i>	9 585	8 970

<u>12 - Avsättningar för pensioner och likn. förpl.</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Särskild avtals-/ålderspension	27	38
Förmånsbestämd/kompletterande pension		803
<i>Summa pensioner</i>	27	841
Löneskatt	6	
<i>Summa avsatt till pensioner</i>	33	841
Ingående avsättning	1 046	736
Nyintjänad pension	-10	188
Ränte- och basbeloppsuppräknings	3	57
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-803	4
Övrigt	-4	
Förändring löneskatt	-197	60
<i>Utgående avsättning</i>	34	1 046
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

<u>13 - Långfristiga skulder</u>	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Ingående låneskuld	1 645	1 692
Årets amortering	-35	-47
<i>Summa långfristiga skulder</i>	1 610	1 645
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut		
Lån som förfaller inom (%):		
1 år	3	3
2-3 år	12	11
3-5 år	85	86
Genomsnittlig ränta (%)	3,85	5,17
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		
 <u>14 - Kortfristiga skulder</u>	 <u>2023-08-31</u>	 <u>2023-12-31</u>
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	515	851
Moms och punktskatter	3	1 707
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag		394
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	520	1 841
Semesterlöneskulder	6	378
Upplupna pensionskostnader	14	1 002
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	1 105	6 220
 <u>15 - Ansvarsförbindelser</u>	 <u>2023-08-31</u>	 <u>2023-12-31</u>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.		
Ingående ansvarsförbindelse	2 167	1 799
Nya förpliktelser under året		
Ränte- och beloppsuppräknings	124	119
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-478	
Övrigt	26	256
Årets utbetalningar	-58	-79
Förändring av löneskatt	-94	72
<i>Utgående ansvarsförbindelse</i>	1 687	2 167
<i>Övriga ansvarsförbindelser:</i>		
Förbundet kommer att träda i likvidation per 2023-12-31. Samtliga hyresavtal har därför sagts upp eller kommer flyttas med till nybildade organisationer.		
Operationell leasing		
Bilar		
Hyresavtal		779
Övriga		
<i>Summa</i>	0	779
<i>Summa ansvarsförbindelser</i>	1 687	2 946
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflö-
det

	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-12-31</u>
Av- och nedskrivningar		59
Avsatt till pensioner	1 013	310
<i>Summa</i>	1 013	369

17 - Arvode till revisorer

	<u>2023-08-31</u>	<u>2023-08-31</u>
Fast arvode sakkunnigt biträde		
Övrig revision	6	-5
Arvode till förtroendevalda revisorer		
<i>Summa revisionskostnader</i>	6	-5



Revisorerna i Ölands kommunalförbund

Till

**Kommunfullmäktige i
medlemskommunerna
Direktionen för kännedom**

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2024

Vi revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat om.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Förbundet är under avveckling och utan verksamhet. Direktionens mål om likvidation bedöms som delvis uppfyllt, då detta arbete är pågående och på väg att slutföras.
- Resultatet och prognosen visar att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Slutlig ekonomisk reglering av kvarstående eget kapital kommer att ske i samband med likvidation.

Den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Berit Petersson

Jan-Olof Olsson

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av delårsrapporten.

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."

BERIT ANNIKA ELISABETH PETERSSON

Undertecknare

Serienummer: f8fce5391db1d6[...]2fff2a8efb8cf

IP: 95.197.xxx.xxx

2024-10-08 10:37:55 UTC



JAN-OLOF OLSSON

Undertecknare

Serienummer: ae20764c8b5cb5[...]cf2822c631879

IP: 90.224.xxx.xxx

2024-10-08 12:01:39 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade 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>

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Ölands kommunalförbund

Org. nr 222000-0216

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets driftredovisning samt noter för Ölands kommunalförbund för perioden 2024-01-01—2024-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

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

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse". Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vi anser att granskningen av den förenklade förvaltningsberättelsen ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av förbundets driftsredovisning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Karlskrona den 7/10 - 2024

KPMG AB



Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Ölands kommunalförbund
KPMG AB
2024-10-07

01

Innehåll



Snabb överblick

- Sammanfattande bedömningar



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer delårsrapporten i allt väsentlig är upprättad i enligt lagens krav och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Förbundets resultat för delåret uppgår till 615 tkr, vilket är 615 tkr bättre än budget. Prognosen för helåret är ett utfall på 70 tkr.

Balanskravsresultat

Förbundet lämnar en balanskravsutredning per i delårsrapporten. Vår bedömningen utifrån helårsprognosen är att balanskravet ej kommer att uppnås för 2024.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att målet är delvis uppfyllt.

02

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att förbundet ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av förbundsdirektionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till förbundsdirektionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun.

Rapporten är faktakontrollerad av administrativa avdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av förbundsdirektionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

03

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi bedömer att:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning i allt väsentligt efterlevs
- Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med god redovisningssed
- Några ändrade redovisningsprinciper som påverkar förbundets delårsrapport har inte förekommit.

Resultatanalys

RESULTATRÄKNING	Not	Budget 2024	Utfall 202408	Prognos 2024	Utfall 202308
Verksamhetens intäkter	1	0	2 864	3 000	20 801
Verksamhetens kostnader	2,17	-1 440	-3 145	-4 370	-28 829
Avskrivningar	3	0	0	0	-8
Verksamhetens nettokostnader		-1 440	-281	-1 370	-8 036
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	1 440	960	1 440	5 723
Verksamhetens resultat		0	679	70	-2 313
Finansiella intäkter	5	0	1	0	3
Finansiella kostnader	6	0	-66	0	-71
Resultat efter finansiella poster		0	615	70	-2 381
Årets resultat		0	615	70	-2 381

Analys/kommentar

Ingen verksamhet har drivits under 2024 då förbundet är under avveckling, personal och verksamhet har flyttats till andra organisationer.

Verksamheten har endast bestått i att avsluta pågående avtal, lösa in skulder och kräva in fordringar, varför verksamhetens omfattning varit ringa.

Den positiva prognosen avser turismen, som inte kommer nyttja hela sin budget.

Kvarstående frågor att lösa är förbundets pensionsförpliktelser och det råder viss osäkerhet kring hur pensionsförpliktsen skall hanteras. Förbundet räknar dock med att kunna lösa detta under 2025. Det som återstår av det egna kapitalet när alla skulder är betalade kommer att fördelas mellan medlemskommunerna utifrån inbetalad insats.

Mål

Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

I förbundsordningen antagen 2022-12-02 anges i § 4 att förbundet skall avvecklas senast 2023-12-31.

Direktionen antog 2023-12-01 verksamhetsplan med budget för 2024.

I denna beslöts följande mål:

- *Genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla berörda parter.*

I delårsrapporten redovisas måluppfyllelsen under rubriken "grad av måluppfyllnad" enligt följande:

- *Målet är på väg att uppfyllas.*

Under rubriken "Upplysningar om förväntad utveckling" anges att:

- *Förbundet förväntas kunna lösa sina skulder under 2025 och därmed upphöra.*

Vår sammanfattande bedömning är att målet är återrapporterat och att målet är delvis uppfyllt. Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med det av direktionen i budget fastställda målet. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen skall avlämnas i delårsrapporten.

En balanskravsutredning lämnas i delårsrapporten, både per 2024-08-31 samt en helårsprognos.

Eget kapital	IB 2024-01-01 eget kapital	-	-835 tkr
	Periodens resultat (prognos)		70 tkr
	Balanskravsresultat perioden		70 tkr
	Akkumulerat balanskravsresultat utifrån helårsprognosen 2024-12-31	-	765 tkr

Förbundet räknar med ett positivt utfall för 2024, men att underskotten från 2022 kvarstår, varför det prognosticerade balanskravsresultatet är negativt.

Sammanfattning

Förbundet lämnar en balanskravsutredning i delårsrapporten. Då underskotten från 2022 ej kommer att återställas är vår bedömning att balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ej kommer att uppnås under 2024.

Noterat

Förbundet har inte lämnat någon åtgärdsplan för återställandet. Som anledning anges eftersom likvidation pågår.

Det kan konstateras att förbundet räknar med att avsluta likvidationen med ett kvarstående eget kapital (överskott), som kommer att återbetalas med till medlemskommunerna.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

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

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Förbundsdirektionen

Plats och tid	Trossen, Färjestaden kl 10.00 – 10:45		
Beslutande	Ulrik Brandén (M) Michael Jonsson Granstedt (S) Sofia Wermelin (C) ersätter Anna-Kajsa Arnesson (C) Ilko Corkovic (S) Staffan Larsson (C) Carl Malgerud (M)		
Övriga deltagande	Ann Willsund, förbundsdirektör Jens Odevall, biträdande förbundsdirektör Åsa Bejvall, ekonomichef Mörbylånga kommun Matilda Ådenvik, sekreterare Torun Wahlby, controller, §§ 21. Deltar digitalt		
Utses att justera	Staffan Larsson		
Justeringens plats och tid	Digital signering 2024-10-04		
Underskrifter	Sekreterare	 Matilda Ådenvik	
	Ordförande	 Ilko Corkovic §§ 16-19 Michael Jonsson Granstedt §§ 20-24	
	Justerande	 Staffan Larsson	
ANSLAG/BEVIS			
Organ	Justeringen har tillkännagivits på Ölands kommunalförbunds officiella anslagstavla		
Sammanträdesdatum	Ölands Kommunalförbund, Förbundsdirektionen 2024-09-20		
Datum för anslags uppsättande	2024-10-04	Datum för anslags nedtagande	2024-10-26
Förvaringsplats för protokollet	Kommunkontoret i Mörbylånga		
Underskrift	 Matilda Ådenvik		

Förbundsdirektionen

§ 16

Val av justerare

Val av justerare vid dagens sammanträde.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Förbundsdirektionen väljer Staffan Larsson att justera dagens protokoll.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 17

Godkännande av dagordningen

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Godkänna utsänd kallelse som dagordning för dagens sammanträde.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 18

Godkännande av tillkännagivande

Sammanträdet har tillkännagivits på kommunalförbundets officiella anslagstavla.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Tillkännagivandet av kommunalförbundets sammanträde godkänns.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 19

**Val av ordförande i Ölands kommunalförbund efter
Matilda Wärenfalk**

Förslag till beslut på mötet

Ulrik Brandén föreslår Michael Jonsson Granstedt som ny ordförande i Ölands kommunalförbunds direktion.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om direktionen kan besluta enligt Ulrik Brandéns förslag och finner att direktionen beslutar detsamma.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Utse Michael Jonsson Granstedt som ordförande i Ölands kommunalförbunds direktion från och med den 20 september 2024 till och med den 31 december 2026, efter Matilda Wärenfalk.

Expedieras till:

Michael Jonsson Granstedt

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 20

Firmatecknare för Ölands kommunalförbund

Förslag till beslut på mötet

Ulrik Brandén föreslår ordförande Michael Jonsson Granstedt som ny firmatecknare för Ölands kommunalförbund till och med mandatperiodens slut, efter Matilda Wärenfalk.

Beslutsgång

Ordföranden frågar om direktionen kan besluta enligt Ulrik Brandéns förslag och finner att direktionen beslutar detsamma.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Utse ordförande Michael Jonsson Granstedt att tillsammans med förste vice ordförande Ilko Corkovic teckna Ölands kommunalförbunds firma, till och med mandatperiodens slut.

Expedieras till:

Michael Jonsson Granstedt
Ilko Corkovic

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 21

Delårsrapport per augusti 2024

Torun Wahlby, controller, föredrar ärendet.

Torun går igenom prioriterade utvecklingsmål, händelser av väsentlig betydelse, förväntad utveckling, utvärdering av förbundets ekonomiska ställning, balanskravsresultatet, driftsredovisning, resultaträkning och balansräkning.

Beslutsunderlag

Delårsrapport efter augusti 2024, Ölands kommunalförbund

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Delårsrapport per augusti 2024 godkänns.

Expedieras till:

Mörbylånga kommun
Borgholms kommun
Revisorerna

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 22

Status likvidation av förbundet

Åsa Bejvall, ekonomichef, föredrar ärendet.

Förbundet inväntar att Räddningstjänst Sydost kan betala tillbaka lånet på 8,3 mnkr. Efter det kan förbundet lösa ut lånet från Ölands bank på 1,6 mnkr.

Avslut av avtal pågår. Förbundet får fortfarande in en del fakturor som tillhör Ölands Besöksnäring AB och Ölands IT-nämnd.

Det mesta av förbundets pensionsförpliktelser har försäkrats bort. Det återstår två pensionsförpliktelser som förbundet inte kan försäkra bort utan dessa behöver lösas mellan kommunerna. Förslag är att Söderberg & partner räknar på en totalsumma som den ena kommunen betalar den andra för att denna tar på sig ansvaret, alternativt att kommunens som tar på sig ansvaret fakturerar den andra kommunen årligen.

Direktionen enas om att ge kommunernas ekonomichefer i uppdrag att lämna förslag på hantering som de anser är bäst. Förbundsdirektörerna uppdras att ta fram förslag på avtal gällande hanteringen av pensionsförpliktelserna samt avtal som ska ligga till grund för direktionens beslut avseende ansvarig kommun för förbundets arkiv.

Beslut**Förbundsdirektionen beslutar**

1. Förbundsdirektionen har tagit del av informationen.
2. Uppdra till kommunernas ekonomichefer att ta fram förslag på hantering av pensionsförpliktelserna.
3. Uppdra till förbundsdirektörerna att ta fram avtal gällande arkivet och pensionsförpliktelserna.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 23

Återrapportering av uppdrag gällande Ölandsleden

Uppdraget att samla alla avtal med markägare pågår och är inte färdigställt av någon av kommunerna.

Direktionen enas om att uppdraget ska fortgå med målsättningen att arbetet ska vara klart vid årsskiftet 2024/2025.

Gällande huvudmannaskapet har förbundsdirektörerna fått svar från regionen att huvudmannaskap inte ligger i deras uppdrag. För neutralt huvudmannaskap föreslås i stället Ölands Besöksnäring AB. Förbundsdirektörerna får i uppdrag att föra dialog med bolaget.

Beslut**Förbundsdirektionen beslutar**

1. Uppdraget gällande avtalen fortsätter med målsättning om att vara klart vid årsskiftet 2024/2025.
2. Uppdra till förbundsdirektörerna att föra dialog med Ölands Besöksnäring gällande huvudmannaskapet.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Förbundsdirektionen

§ 24

Tillkommande ärenden

Inga tillkommande ärenden anmäls på dagens sammanträde.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Matilda Ådenvik

Datum: 2024-10-04 08:28

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

1F605249807C9E83F02C34B45015C64C7469411EF50B1F826EA9BE977394628D

Namn: Michael Jonsson Granstedt

Datum: 2024-10-04 09:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

1F605249807C9E83F02C34B45015C64C7469411EF50B1F826EA9BE977394628D

Namn: Ilko Corkovic

Datum: 2024-10-04 15:57

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

1F605249807C9E83F02C34B45015C64C7469411EF50B1F826EA9BE977394628D

Namn: Staffan Larsson

Datum: 2024-10-07 08:29

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

1F605249807C9E83F02C34B45015C64C7469411EF50B1F826EA9BE977394628D

Delegeringsbeslut

Utskriftsdatum: 2024-10-23 Utskriven av: Anton Karlsson

Diarieenhet:	Kommunledningsförvaltningen
Beslutsfattare:	Alla
Kategori:	Alla
Beslutsinstans:	Kommunstyrelsen
Sammanträdesdatum:	2024-10-29
Sekretess:	Visas ej

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
2024.1953	Borgholms kommuns lokala trafikföreskrifter om Begränsad framkomlighet och förbud att stanna och parkera; beslutade den 20 september 2024. Borgholms kommun föreskriver med stöd av 10 kap. 1 § andra stycket 1 och 3 § första stycket trafikförordningen (1998:1276) följande. 1 § Begränsad framkomlighet råder på Norra Långgatan (norra sidan, del mellan Köpmangatan och Tullgatan) och Tullgatan (västra sidan, del mellan Kvarngatan och Norra Långgatan). 2 § Parkeringsförbud råder utanför kvarteret Uranus på dessa gator. 3 § Förbudet samt begränsningen gäller under tiden från den 30 september 2024 till den 25 oktober 2024. Dessa föreskrifter träder i kraft den 30 september 2024 klockan 07:00 och upphör att gälla den 25 oktober 2024 klockan 16:00.	GIS-H §3/2024
2024-09-20	Föreskrift- 0885 2024:8	Helene Wertwein Haavikko
KS 2024/5-002	Lokala trafikföreskrifter 2024	GIS-H Magdalena Widell

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
2024.1954	Borgholms kommuns lokala trafikföreskrifter om gågata på Storgatan och Östra Kyrkogatan, Borgholm; beslutade den 8 februari 2024. Borgholms kommun föreskriver med stöd av 10 kap. 1 § andra stycket 2 och 3 § första stycket trafikförordningen (1998:1276) följande. 1 § Storgatan och Östra Kyrkogatan i Borgholm (Storgatan mellanTullgatan och Slottsgatan, Östra kyrkogatan mellan Norra och Södra Långgatan enligt kartbilaga) ska vara gågata. 2 § På gågatan får fordon endast föras för transporter av gods eller boende till eller från adress vid vägen, transporter av sjuka eller rörelsehindrade personer till eller från adress vid vägen, varuleveranser till eller från butiker eller motsvarande vid vägen, blåljus. Dessa föreskrifter träder i kraft den 23 september 2024 klockan 06:00 och upphör att gälla den 30 september 2024 klockan 09:00	GIS-H §4/2024
2024-09-20	Föreskrift-0885 2024 5	Helene Wertwein Haavikko
KS 2024/5-002	Lokala trafikföreskrifter 2024	GIS-H Magdalena Widell
2024.1955	Borgholms kommuns lokala trafikföreskrifter om förbud mot trafik med fordon på Kvarngatan; beslutade den 12 september 2024. Borgholms kommun föreskriver med stöd av 10 kap. 1 § andra stycket 9 och 3 § första stycket trafikförordningen (1998:1276) följande. 1 § På Kvarngatan (del mellan Östra Kyrkogatan och Trädgårdsgatan) får inte fordon föras. 2 § Förbudet gäller under tiden 16 september - 27 september. 3 § Förbudet gäller genomfart. Dessa föreskrifter träder i kraft den 16 september 2024 klockan 07:00 och upphör att gälla den 27 september 2024 klockan 16:00. KSAU	GIS-H §5/2024
2024-09-12	0885 2024:6	Helene Wertwein Haavikko
KS 2024/5-002	Lokala trafikföreskrifter 2024	GIS-H Magdalena Widell
2024.1956	Göteborgs fyrverkerifabriken - ansökan tillstyrks för pyroteknik i samband med skördefesten	TC §61/2024
2024-09-17		Anders Magnusson
KS 2024/15-002	Uppvisning/motionslopp 2024	TC Magdalena Widell
2024.1957	Mats Petersson- Ingen erinran mot ansökan om byggetablering 2024-09-02 07:00-2024-09-06 16:00	TC §62/2024
2024-09-19		Anders Magnusson

Id	Beskrivning	Paragraf
Datum	Avsändare/Mottagare	Beslutsfattare
Ärendenummer	Ärendemening	Kategori
		Ansvarig
KS 2024/15-002	Uppvisning/motionslopp 2024	TC
		Magdalena Widell
2024.1960	Waqvist måleri- ansökan tillstyrks 2024-09-30-2024-10-31. Datumen är justerade i samråd med sökande och tillståndsenheten.	TC §63/2024
2024-09-23		Anders Magnusson
KS 2024/15-002	Uppvisning/motionslopp 2024	TC
		Magdalena Widell
2024.2133	Grävtillstånd- Grävning sker på Kvarngatan 15 2024-06-17-2024-11-29	MEX §20/2024
2024-08-23	20240048/Borgholm Energi AB	Julia Persson
KS 2024/3-002	Grävtillstånd 2024	MEX
		Magdalena Widell

Handlingar

Utskriftsdatum: 2024-10-23 Utskriven av: Anton Karlsson

Diarienummer:	Kommunledningsförvaltningen
Datum:	2024-09-18 - 2024-10-22
Riktning:	Alla
Status:	Alla
Notering:	KS meddelande
Sekretess:	Visas ej

Id	I/U/K	Beskrivning	Ansvarig
		Avsändare/Mottagare	Avdelning
		Notering	Dokumenttyp
		Ärendemening	
2024.1941	I	Styrelseprotokoll Kommunförbundet Kalmar län 240912	Magdalena Widell
2024-09-20		Kommunförbundet Kalmar län KS meddelande	PROTOKOLL
2024.1962	I	Beslut Mörbylånga kommun kommunfullmäktige 2024-09-16	Anton Karlsson
2024-09-24		Mörbylånga kommun	
KS 2024/100-014		KS meddelande	BESLUT FRÅN ANNAN MYNDIGHET
		Finansiering av ny brandstation i Mörbylånga	
2024.2055	I	Protokoll direktionmöte RTSO 2024-08-30	Magdalena Widell
2024-10-03		Räddningstjänsten Sydost KS meddelande	PROTOKOLL
2024.2220	I	Skrivelse om ändring av placering för soffor och torgstånd på storgatan för att frigöra fler parkeringsplatser	Magdalena Widell
2024-10-15		Pensionärer i Borgholm	
KS 2024/64-311		KS meddelande Trafikfrågor 2024	
2024.2237	I	Beslut 2024000419 kommunstyrelsen: val av ersättare till Ölands kommunalförbunds direktion efter Michael Jonsson Granstedt (S)	Anton Karlsson
2024-10-21		Mörbylånga kommun	
KS 2022/165-102		KS meddelande	BESLUT FRÅN ANNAN MYNDIGHET
		Förtroendeuppdrag 2022-2026: val till styrelser och nämnder	