Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet: Tingssalen, Borgholm, 2024-11-18 , klockan 14:00

Ann Nilsson
Ordförande

/

Anton Karlsson
Sekreterare
0485-883 54

Förslag på justerare: Marwin Johansson (KD) och Staffan Larsson (C) med Börje Ekstam (V) som ersättare

Förslag på plats och tid för justeringen: Digitalt 2024-11-27

	ÄRENDEN		Sid
1	**Godkännande av kungörelse**		
2	**Godkännande av dagordning**		
3	**Val av justerare**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**Information revisorerna**		**3 - 46**
6	**Information för kännedom - Verksamhetsredogörelse överförmyndare/överförmyndarnämnder**		**47 - 67**
7	**Information för kännedom - efterträdarval Moderaterna**	**2022/165 102**	**68 - 71**
8	**Sammanträdestider 2025 för kommunfullmäktige**	**2024/133 006**	**72**
9	**Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027**	**2024/119 003**	**73 - 91**
10	**Delårsbokslut 2024**	**2023/45 041**	**92 - 230**
11	**Avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun**	**2024/123**	**231 - 248**
12	**Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet**	**2019/223 423**	**249 - 255**
13	**Räddningstjänsten Sydost - hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektion**	**2023/180 041**	**256 - 285**
14	**Räddningstjänsten Sydost - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen**	**2023/180 041**	**286 - 289**

15	**Kalmarsunds gymnasieförbund - Delårsboksluts 2024**	**2023/183 041**	**290 - 352**
16	**Ölands kommunalförbund - Godkännande av delårsrapport 2024**	**2024/128 041**	**353 - 397**
17	**Hyresavtal Borgholms slott 2024-2033**	**2024/59 299**	**398 - 452**

Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

Rapport

Borgholm Energi

KPMG AB

2024-10-30

Antal sidor 16

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning 2

2 Bakgrund 4
2.1 Syfte och revisionsfrågor 5
2.2 Avgränsning 5
2.3 Revisionskriterier 6
2.4 Metod 6

3 Inledning 8

4 Resultat av granskningen 9
4.1 Riskbedömning och planering för it-avbrott 9
4.2 Tillgänglighet till informationssystem och redundans 11
4.3 Intern kontroll 13

5 Samlad bedömning och rekommendationer 15

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Public

1 Sammanfattning

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen för Borgholm Energi har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår bedömning baseras på att vi i granskningen har tagit del av styrdokument och muntligt redovisade processer som beskriver hur arbetet med kontinuitetsplanering är tilltänkt att bedrivas. Vi kan se att arbetet delvis genomförs i linje med dessa, men kan också konstatera att efterlevnaden till de styrande dokumenten är bristfällig i väsentliga delar. Framför allt handlar det om att det saknas dokumenterade kontinuitetsplaner. Vi anser därtill att det saknas en övergripande styrning och kravställan av nivåer för kontinuitetsplaneringen. Vår bedömning är att denna i sitt grundutförande bör vara likvärdig i kommunkoncernen för att underlätta samordning och samverkan för samhällsviktig verksamhet. Bolagsstyrelsen bör därvid ta initiativ till dialog med ägaren om tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete som komplement till det arbete som genomförs utifrån föreskrifter och rekommendationer från tillsynsmyndigheter och branschorganisationer.

Vi bedömer att det finns behov av att tydliggöra ansvar för uppföljning av kontinuitetsplaneringen så att bolagsstyrelsen kan tillse en tillräcklig uppföljning och rapportering både för egen del, men även som del i rapportering till ägaren.

I tabellen redovisar vi vår bedömning per revisionsfråga och revisionsobjekt.

Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?	
Bolagsstyrelsen	Nej
Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?	
Bolagsstyrelsen	Ja

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?	
Bolagsstyrelsen	Nej
Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?	
Bolagsstyrelsen	Ja
Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?	
Bolagsstyrelsen	Nej
Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?	
Bolagsstyrelsen	Nej

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2 Bakgrund

KPMG har av lekmannarevisorerna för Borgholm Energi fått i uppdrag att granska bolagets beredskap och planering för att säkerställa kontinuitet i verksamheter om kritiska it-säkerhetshändelser skulle inträffa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

En god krisberedskap är en förutsättning för att kommunens verksamheter ska stå väl rustade inför olika former av samhällsstörningar och för att klara av att hantera olika former av krissituationer. Förmåga att hantera it-säkerhetshändelser baseras även på att det finns ett systematiskt informationssäkerhetsarbete där hot och risker analyserats för att säkerhetsåtgärder ska anpassas efter dessa och skydda kommunens information och verksamhet.

Ett flertal offentliga organisationer har under de senaste åren utsatts för cyberattacker med stora konsekvenser som följd. Exempelvis har skyddsvärd information förlorats eller röjts till obehöriga eller så har den bristande hanteringen lett till att organisationer drabbats av ekonomisk skada eller förtroendeskada. Inledningsvis 2024 utsattes en större leverantör av serverdrift och molntjänster för en ransomware-attack vilken fått en allvarlig påverkan på ett stort antal statliga myndigheters, kommuners och regioners tillgång till sina informationssystem.

Inom ramen för det kommunala åtagandet finns en rad samhällsviktiga funktioner, vilka om de inte fungerar kan leda till skada för såväl enskilda individer som samhället i stort. Dessa funktioner behöver fungera varje dag även om incidenter inträffar och det för verksamheten är ett så kallat onormalt läge. Det ökande beroendet till it- och informationssystem leder till att ett bortfall av dessa kritiska tillgångar får större konsekvenser än tidigare. I det arbetet krävs väl genomarbetade, förankrade och testade kontinuitetsplaner för att upprätthålla verksamheterna vid sådana händelser.

Revisorerna bedömer att de negativa konsekvenserna vid en extraordinär händelse eller annan kris som betydande om det inte finns ändamålsenlig kontinuitetsplanering. Revisorerna drar därför slutsatsen att både sannolikheten för, och konsekvenserna av kritiska it-säkerhetshändelser är icke-försumbar och att arbetet med kontinuitetsplanering och reservrutiner behöver granskas.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bolagsstyrelsen har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?
- Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?
- Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?
- Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?
- Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?
- Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?

2.2 Avgränsning

Granskningen har inte tagit del av underlag eller information som är säkerhetsskyddsklassade.

Granskningen har avsett bolagets verksamhet inom energi samt och vatten och avlopp.

Stickprov av kontinuitetsplanering har avgränsats till att omfatta kritiska processer med stort beroende till informationssystem.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.3 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Aktiebolagslagen
- Lag (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och beredskap.
- Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps vägledning för Risk- och sårbarhetsanalyser, MSB245
- MSBFS 2015:5
- Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSBFS 2018:8 Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps föreskrifter om informationssäkerhet för leverantörer av samhällsviktiga tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSB:s rekommendationer avseende Ledningssystem för informationssäkerhet
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning, intervjuer och stickprov.

Dokumentgranskning

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Reglemente för styrelsen
- Ägardirektiv för Borgholm Energi
- Styrande dokument inom krisberedskap och informationssäkerhet
- Risk- och sårbarhetsanalys (informationsklass under säkerhetsskydd)
- Reservrutiner för berörda verksamheter

Intervjuer

Intervjuer har genomförts med:

- Ordförande för bolagsstyrelsen
- Vd
- Säkerhetssamordnare
- It-chef
- Verksamhetsansvarig VA-verksamhet
- Verksamhetsansvarig energi och elnät

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Stickprov

Stickprov har gjorts av upprättade kontinuitetsplaner inom berörda revisionsobjekt och mot bakgrund av given avgränsning i de fall dylika underlag erhållits.

Samtliga intervjupersoner har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

3 Inledning

Kommunens ansvar för krisberedskap och civilt försvar regleras i Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) med tillhörande förordning och föreskrifter från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB.

Kommunen har ansvar att upprätthålla samhällsviktig verksamhet och ha förmåga att hantera störningar och krishändelser inom dessa. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har definierat samhällsviktiga verksamheter som ”*Verksamhet, tjänst eller infrastruktur som upprätthåller eller säkerställer samhällsfunktioner som är nödvändiga för samhällets grundläggande behov, värden eller säkerhet*”.

Arbetet med krisberedskap och extraordinära händelser tar sin utgångspunkt i en övergripande Risk- och sårbarhetsanalys som kommuner och regioner enligt lagkrav ska genomföra vid varje ny mandatperiod. En del i RSA-processen är att identifiera vilka samhällsviktiga verksamheter som kommunen bedriver samt att kontinuitetsplanera för dessa.

MSB har även gett ut råd för att säkra tillgången till organisationens information. I den framgår att kontinuitetshantering handlar om att planera för att verksamheten ska kunna bedrivas på en acceptabel nivå oavsett vilken störning den utsätts för.

Ofta är organisationens information nödvändig för att verksamheten ska kunna fungera. Information hanteras idag till stor del digitalt. Kontinuitetshanteringen behöver därför säkerställa tillgång till information och därmed it-resurser. Det kan exempelvis handla om verksamhetsspecifika och administrativa system, e-post, filer, molntjänster och hårdvara som PC, servrar, telefoner och nätverk.

Exempel på arbetssätt som kan behöva planeras är chatt- och videoverktyg för möten, e-post för kommunikation och för att förmedla information samt interna nätverk för att spara eller sprida information. Därtill kan det behövas alternativa arbetssätt i form av utskrivna kontaktlistor, lokala kopior av nödvändig information samt beskrivna rutiner för att övergå till alternativa sätt att bedriva den dagliga verksamheten om tillgång till it saknas.

Mot bakgrund av den ökande hotbilden för cyberattacker med risk att informationssystem och it-miljön inte är tillgänglig för de samhällsviktiga verksamheterna avgränsas denna granskning till kontinuitetsplanering och reservrutiner vid it-bortfall.

3.1.1 Kontinuitet vid incidenter

Krav utifrån revisionskriterier

Av föreskrift (MSBFS 2018:8) om informationssäkerhet för leverantörer av samhällsviktiga tjänster framgår att en leverantör ska ha interna regler och arbetssätt för att minska effekten av en incidents negativa inverkan på den samhällsviktiga tjänsten.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4 Resultat av granskningen

4.1 Riskbedömning och planering för it-avbrott

Kommunfullmäktige har antagit Föreskrifter för Borgholms kommuns arbete med krisberedskap och höjd beredskap[1] som reglerar och kravställer hantering av samhällsstörningar. Dokumentet gäller hela kommunkoncernen och stipulerar att kommunen ska ha en organisation som möjliggör samhällsviktig verksamhet att kunna bedrivas under minst en veckas tid vid samhällsstörning. Vidare anges att kommunen under varje mandatperiod ska genomföra en risk- och sårbarhetsanalys samt ta fram en utbildnings- och övningsplan som ska syfta till att kunna upprätthålla kommunens ledningsförmåga vid samhällsstörningar. Vi har i granskningen tagit del av kommunens Risk- och sårbarhetsanalys 2023[2] (version där sekretessbelagda delar maskats). Dokumentet pekar ut långvarigt IT-avbrott som en typhändelse med risk för allvarliga konsekvenser, där vård och omsorg och teknisk service nämns som kritiskt utsatta. Enligt RSA-dokumentet är krisplaner och kontinuitetshantering av vikt för dessa verksamheter, vilket konstaterats till följd av ett tidigare långvarigt elbortfall.

Inom kommunen finns också informationssäkerhetspolicy[3] och Informationssäkerhetsinstruktioner förvaltning[4] som omfattar bolaget. Dokumenten reglerar kontinuitetsplanering för enskilda it-system. Härigenom finns styrande dokument som kravställer kontinuitetsplanering ur såväl ett krisberedskapsperspektiv som utifrån informationssäkerhetsarbete.

Ur ett kommungemensamt perspektiv samordnas arbetet med kontinuitetsplanering via ett nätverk med funktioner från socialförvaltningen, utbildningsförvaltningen, tekniska avdelningen, Borgholm Energi samt kommundirektör. Grupperingen leds av säkerhetssamordnare och beskrivs ha satts samman delvis i syfte att kunna hantera gemensamma beroenden verksamheter emellan. Muntligen anges att arbetet i första hand kopplar till verksamhetsrisker och planering som krävs för att kunna upprätthålla verksamhet i ett läge med höjd beredskap och krigsberedskap. Kontinuitetsplanering ska vara en del av beredskapsplaneringen, enligt intervjuade.

Intervjuade företrädare för Borgholm Energi beskriver att bolaget främst bedriver sin kontinuitetsplanering genom eget bolagsinternt arbete och inte med grund i det gemensamma nätverket. I kommande avsnitt beskrivs bolagets arbete med beredskapsplanering.

4.1.1 Kontinuitetsplaner och kritiska beroenden till informationssystem

I RSA 2023 beskrivs processen för RSA-arbetet översiktligt. Här framgår att förvaltningarna och bolagen följt upp tidigare RSA från 2019 och åtgärdat brister samt genomfört verksamhetsbaserade risk- och sårbarhetsanalyser. Närmare konkretiseras inte former för det faktiska arbetet.

[1] Beslutad 2023-12-11
[2] Kommunfullmäktige 2023-09-18
[3] 2019-01-02
[4] 2018-12-28

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Utöver kommunkoncernens styrande dokument finns ytterligare regulatoriska föreskrifter som berör bolagets verksamheter. Energimyndighetens föreskrifter[5] (STEMFS 2021:3) stipulerar att utförare av samhällsviktig verksamhet inom energisektorn ska identifiera vilka informationssystem som är kritiska för att den samhällsviktiga verksamheten ska kunna upprätthållas. För leverantörer inom leverans och distribution inom dricksvatten anger Livsmedelsverkets föreskrifter[6] (LIVSFS 2022:2) att grundläggande säkerhetsåtgärder måste vidtas för att hantera risker som avser kritiska informationssystem.

Som vi belyste i föregående rapportavsnitt genomförs bolagets kontinuitetsplanering med fokus på beredskapsarbete. De intervjuade menar att det arbete som görs inom ramen för RSA-arbetet är på en mer bolagsövergripande nivå medan den verksamhetsbaserade kontinuitetsplaneringen ingår i de beredskapsplaner som upprättas per verksamhetsområde. Beredskapsplanerna förklaras ha en högre detaljeringsgrad och utgå från exempelvis lagkrav och föreskrifter som gäller för det specifika verksamhetsområdet, vilket också påverkar hur planerna dokumenteras. Gällande just risken för it-bortfall anges att scenariot är snarlikt oavsett verksamhetsområde varför grunden i planeringen är gemensam för hela bolaget.

I granskningen har ingått att göra stickprov av underlag för kontinuitetsplanering för att kontrollera om kritiska beroenden till informationssystem har ingått i analys och planering. Vi har efterfrågat att ta del av dokumenterat underlag för kontinuitetsplanering, vilket avslagits av bolaget med hänvisning till att befintliga underlag dels innehåller känslig information, dels är under framtagande varför kompletta kontinuitetsplaner ännu inte är färdigställda.

För VA-verksamheten ingår kontinuitetsplaneringen i nödvattenplanen. Muntligen uppges att it-avbrott är ett av två scenarier som planeringen utgår från.

För energi- och elnätsverksamheten tillämpas elberedskapsmyndigheten Svenska Kraftnäts struktur för beredskapsplanering, vilken framgår av ett beslut[7] från Svenska Kraftnät som tillhandahålls av bolaget. Här kravställs att planeringen ska utgå från bland annat följande aspekter:

- Interna och externa samband
- Bortfall av it-system
- Upprätthållande av verksamhetens funktion

För samtliga verksamhetsområden uppges kritiska it-system ha identifierats. Exempel på sådana beskrivs också i samband med intervju.

[5] Statens energimyndighets föreskrifter och allmänna råd om riskanalys och säkerhetsåtgärder för nätverk och informationssystem inom energisektorn
[6] Livsmedelsverkets föreskrifter om informationssäkerhetsåtgärder för samhällsviktiga tjänster inom sektorn leverans och distribution av dricksvatten
[7] Daterat 2023-09-05

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4.1.2 Övning

Intervjuade bolagsrepresentanter likställer en skarp situation som inträffade 2022 vid en övning. Utöver den har det inte skett någon planerad övning med specifikt fokus på it-avbrott i bolaget.

4.1.3 Bedömning

Vår bedömning är att det saknas dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag inom Borgholm Energi.

Vi kan konstatera att arbete med kontinuitetsplanering pågår inom bolaget, men att det vid tid för granskningen saknas fullständiga kontinuitetsplaner. Arbetet bedrivs enligt verksamhetsanpassad systematik och utgår från specifika krav som bolagets verksamheter står under i förhållande till tillsynsmyndigheter och branschorganisationer. Vi ser det som positivt då det främjar att planeringen inkluderar viktiga aspekter som kan saknas i den kommungemensamma styrningen. Samtidigt har bolaget krav på att efterleva de av ägaren beslutade styrdokumenten och följa de processer för riskhantering och kontinuitetsarbete som beslutats. Detta är särskilt viktigt för en fungerande intern samverkan inom koncernen, exempelvis avseende kritiska beroenden med påverkan inom hela kommunkoncernen.

Bolagsstyrelsen bör tydliggöra kravställning och genomförande av kontinuitetsplanering för de samhällsviktiga verksamheterna och tillse att uppföljningsrutiner etableras för att kontrollera att planeringen är tillräcklig.

Vår bedömning är att kritiska beroenden till informationssystem beaktats i kontinuitetsplanering för Borgholm Energi.

Vi vill poängtera att bedömningen baseras på muntliga uppgifter då vi inte tagit del av dokumenterade underlag. Bolaget har emellertid pekat ut vissa specifika system varför vi anser oss kunna bedöma att sådan analys genomförts.

Vår bedömning är att övningar inte har genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig.

Övning är viktigt i syfte att säkerställa en tillräcklig kontinuitetsplanering för it-avbrott. Därvid anser vi att bolagsstyrelsen behöver tillse att sådan genomförs med avseende på samtliga verksamheter.

4.2 Tillgänglighet till informationssystem och redundans

4.2.1 Analys och bedömningar av skyddsbehov och krav på tillgänglighet

Kommunens informationssäkerhetspolicy definierar informationssäkerhetsarbetet på övergripande nivå. Ur ett systemperspektiv konkretiseras detta i Instruktion för förvaltning där krav på informationsklassning, riskanalys och kontinuitetsplanering pekas ut som delar i kommunens systematiska informationssäkerhetsarbete.

Även Svenska Kraftnäts beslut om beredskapsplanering (se rapportavsnitt 4.1.1) förtydligar att informationsklassning ska genomföras löpande.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

De intervjuade framför att informationsklassning ska genomföras i samband med upphandling av it-system, vilket senast skedde för ett antal år sedan. Däremot genomlyste bolaget hela verksamheten i förhållande till NIS-direktivet under 2020. Del i arbetet omfattade informationsklassningar, för vilket vi också delges dokumenterade underlag. Konklusioner från genomlysningen uppges ha legat till grund för en kravspecifikation avseende it-säkerhetsåtgärder som ska användas som underlag vid upphandlingar.

I granskningen har ingått att analysera huruvida underlag för kontinuitetsplanering innefattar bedömningar över kritiska verksamhetssystem och informationstillgångar samt redundans. Avseende reservrutiner finns det rutiner som är kopplade till den kravställan som verksamheten ställer mot leverantör eller interna it-avdelningen på exempelvis underhåll, beredskap och svarstid på incidenter. Med extern leverantör är detta ett formellt avtal, kallat SLA (service level agreement). Den överenskommelse som finns enligt SLA eller motsvarande interna it-drift är en del av att säkerställa kontinuiteten. Krav på att sådan ska upprättas ställs i Instruktion för förvaltning.

Bolaget ingår i kommunens gemensamma it-miljö och har således system som både driftas av kommunens interna it-avdelning samt andra som ligger på extern drift. Samtliga system uppges ha prioriterats enligt tre kategorier: ”prioriterade”, ”vanliga” samt ”icke-prioriterade”. System som identifierats som kritiska finns både internt och externt via leverantör. För system som driftas internt uppges kravställning avseende it-drift finnas, men inte inkludera SLA. För kritiska system som driftas internt har bolaget identifierat behov av it-beredskap men detta uppges saknas i nuläget då kommunen inte har it-beredskap på jourtid.

För externt driftade system har accepterad återställelsetid fastställts, dock saknas SLA.

4.2.2 Reservrutiner

En del i att säkerställa verksamhetens kontinuitet är en planering för att upprätthålla sin verksamhet vid ett it-avbrott. Detta kan ske exempelvis genom manuella instruktioner eller rutiner som medarbetare kan utgå från vid bortfall av kritiska system eller funktioner i system eller genom olika sätt tekniska reservåtgärder i verksamheten.

Vi har inte tagit del av några dokumenterade reservrutiner, detta då dessa ingår i det underlag som bolaget bedömer som känsligt. Muntligen anges att det finns reservrutiner för både elnätsverksamheten och VA-verksamheten.

4.2.3 Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder har identifierats för att säkerställa kontinuiteten inom Borgholm Energi.

Aktuella informationsklassningar och riskanalyser utgör grund för att bedöma risker, konsekvenser och skyddsnivåer för bland annat aspekten tillgänglighet. Genomförda klassningar ger underlag för att påbörja åtgärder och planering.

Vår bedömning är att det inte finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Vi konstaterar att åtgärder har vidtagits med kravställning i förhållande till externa leverantörer, men att det internt i nuläget inte finns förutsättningar för högre beredskap eller jour internt inom kommunen. Vår bedömning är att bolagsstyrelsen bör ta initiativ till dialog med ägaren avseende behovet av it-jour, vilken har en betydande funktion i syfte att kunna upprätthålla samhällsviktig verksamhet om kritiska it-säkerhetshändelser sker.

Då aktuell informationsklassning inte genomförts bedömer vi även att det saknas sakligt underlag för upprättade SLA.

4.3 Intern kontroll

4.3.1 Bolagsstyrelsens kontroll avseende kontinuitetsplaneringen

Enligt de intervjuade återrapporteras arbetet med beredskapsplanering löpande till bolagsstyrelsen, då som del i vd-information. Av de fyra protokoll som vi i granskningen fått del av gällande sammanträden 2024 finns ingen notering om att information från vd inkluderat beredskaps- eller kontinuitetsplanering.

Bolagets internkontrollplan innehåller tre kontrollmoment som de intervjuade anser tangerar kontinuitetsplanering och informationssäkerhet, och därmed genererar uppföljning till styrelsen. Det avser ”risk att brister i uppfyllnad av lagar och myndighetskrav finns”, ”risk att distribution av beslut uteblir eller hamnar fel” samt ”risk att det finns fel i kundbasen så att till exempel upplägg av kunder missas eller att kunder feldebiteras”. Vi har tagit del av uppföljning av internkontrollen[8], vilken inte ger uppfattning av att kontrollmomenten har direkt bäring på området.

4.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar.

Vi konstaterar att det finns krav i styrande dokument avseende bolagets kontinuitetsplanering, till exempel kopplat till strukturen för informationssäkerhetsklassning samt externa regulatoriska krav. Vi kan samtidigt konstatera att arbetet på flera håll inte har genomförts i tillräcklig utsträckning vilket bolagsstyrelsen inte har uppmärksammat genom intern kontroll eller annan uppföljning. Angivna kontrollmoment i internkontrollplanen visar att bolaget uppmärksammat risker med bäring på kontinuitetsplanering, men vi anser inte att detta är tillräckligt för att bolagsstyrelsen ska ha kontroll i frågan. Vi ser inte heller att det finns någon annan strukturerad eller dokumenterad uppföljning av området.

Därmed anser vi att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kontinuitet i samhällsviktiga verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser.

[8] Delårsbokslut augusti 2024 Borgholm Energi

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

5 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningen syftar till att bedöma om styrelsen för Borgholm Energi säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår bedömning baseras på att vi i granskningen har tagit del av styrdokument och muntligt redovisade processer som beskriver hur arbetet med kontinuitetsplanering är tilltänkt att bedrivas. Vi kan se att arbetet delvis genomförs i linje med dessa, men kan också konstatera att efterlevnaden till de styrande dokumenten är bristfällig i väsentliga delar. Framför allt handlar det om att det saknas dokumenterade kontinuitetsplaner. Vi anser därtill att det saknas en övergripande styrning och kravställan av nivåer för kontinuitetsplaneringen. Vår bedömning är att denna i sitt grundutförande bör vara likvärdig i kommunkoncernen för att underlätta samordning och samverkan för samhällsviktig verksamhet. Bolagsstyrelsen bör därvid ta initiativ till dialog med ägaren om tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete som komplement till det arbete som genomförs utifrån föreskrifter och rekommendationer från tillsynsmyndigheter och branschorganisationer.

Vi bedömer att det finns behov av att tydliggöra ansvar för uppföljning av kontinuitetsplaneringen så att bolagsstyrelsen kan tillse en tillräcklig uppföljning och rapportering både för egen del, men även som del i rapportering till ägaren.

I det följande redovisas våra bedömningar och rekommendationer kopplat till revisionsfrågorna.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **bolagsstyrelsen** att:

- Fastställa och besluta om kontinuitetsplaner för samhällsviktig verksamhet
- Ta initiativ till dialog med ägaren om tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbetet så att de interna styrdokumenten efterlevs
- Säkerställa att kontinuitetsplanering genomförs i enlighet med interna och externa krav på samhällsviktig verksamhet
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen
- Initiera dialog med ägaren om behovet av intern jourverksamhet för it-verksamheten
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Thörn
Verksamhetsrevisor

Sofie Ernerudh
Verksamhetsrevisor

Fredrik Ottosson
Kundansvarig och certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

Rapport

Borgholms kommun

KPMG AB

2024-10-30

Antal sidor 17

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Borgholms kommun
Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

2024-10-30

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	5
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Metod	6
3	Inledning	8
4	Resultat av granskningen	9
4.1	Riskbedömning och planering för it-avbrott	9
4.2	Tillgänglighet till informationssystem och redundans	12
4.3	Intern kontroll	14
5	Samlad bedömning och rekommendationer	16

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Public

1 Sammanfattning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vi har i granskningen har tagit del av styrdokument, rutiner och processer som reglerar arbetet med kontinuitetsplanering. Vi kan även se att det pågår ett aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom granskade verksamheter, men detta görs med variation och har kommit olika långt inom verksamheterna. Enligt vår bedömning saknas kontinuitetsplaner inom samtliga granskade verksamheter. Risken för it-bortfall och åtgärder för att kunna upprätthålla en acceptabel verksamhet vid dylika händelser har därmed inte beaktats i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer även att granskade verksamheter brister i efterlevnaden till styrande dokument då informationsklassning och riskbedömning av it-system inte genomförts eller saknar aktualitet. Dessa moment är nödvändiga som underlag för en ändamålsenlig kontinuitetsplanering.

Vår samlade bild är att det i nuläget saknas en tillräcklig kontroll och uppföljning så att arbetet bedrivs enligt den struktur som fastställts i styrdokument och den kravnivå för planering inför it-avbrott som risk- och sårbarhetsanalysen anger. Vi ser därför att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. Vi ser i detta behov av att tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt i vilken form det är lämpligt att de förtroendevalda är involverade i uppföljning och rapportering av kontinuitetsplaneringen.

I tabellen redovisar vi vår bedömning per revisionsfråga och revisionsobjekt.

Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?	
Kommunstyrelsen	Nej
Socialnämnden	Nej
Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?	
Kommunstyrelsen	Delvis
Socialnämnden	Delvis

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?	
Kommunstyrelsen	Nej
Socialnämnden	Nej
Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?	
Kommunstyrelsen	Nej
Socialnämnden	Nej
Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?	
Kommunstyrelsen	Nej
Socialnämnden	Nej
Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?	
Kommunstyrelsen	Nej
Socialnämnden	Nej

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2 Bakgrund

KPMG har av de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna i Borgholms kommun fått i uppdrag att granska kommunens beredskap och planering för att säkerställa kontinuitet i verksamheter om kritiska it-säkerhetshändelser skulle inträffa. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

En god krisberedskap är en förutsättning för att kommunens verksamheter ska stå väl rustade inför olika former av samhällsstörningar och för att klara av att hantera olika former av krissituationer. Förmåga att hantera it-säkerhetshändelser baseras även på att det finns ett systematiskt informationssäkerhetsarbete där hot och risker analyserats för att säkerhetsåtgärder ska anpassas efter dessa och skydda kommunens information och verksamhet.

Ett flertal offentliga organisationer har under de senaste åren utsatts för cyberattacker med stora konsekvenser som följd. Exempelvis har skyddsvärd information förlorats eller röjts till obehöriga eller så har den bristande hanteringen lett till att organisationer drabbats av ekonomisk skada eller förtroendeskada. Inledningsvis 2024 utsattes en större leverantör av serverdrift och molntjänster för en ransomware-attack vilken fått en allvarlig påverkan på ett stort antal statliga myndigheters, kommuners och regioners tillgång till sina informationssystem.

Inom ramen för det kommunala åtagandet finns en rad samhällsviktiga funktioner, vilka om de inte fungerar kan leda till skada för såväl enskilda individer som samhället i stort. Dessa funktioner behöver fungera varje dag även om incidenter inträffar och det för verksamheten är ett så kallat onormalt läge. Det ökande beroendet till it- och informationssystem leder till att ett bortfall av dessa kritiska tillgångar får större konsekvenser än tidigare. I det arbetet krävs väl genomarbetade, förankrade och testade kontinuitetsplaner för att upprätthålla verksamheterna vid sådana händelser.

Revisorerna bedömer att de negativa konsekvenserna vid en extraordinär händelse eller annan kris som betydande om det inte finns ändamålsenlig kontinuitetsplanering. Revisorerna drar därför slutsatsen att både sannolikheten för, och konsekvenserna av kritiska it-säkerhetshändelser är icke-försumbar och att arbetet med kontinuitetsplanering och reservrutiner behöver granskas.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?
- Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?
- Har åtgärder för att säkerställa kontinuiteten identifierats och vidtagits?
- Finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem?
- Har övningar genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig?
- Finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar?

2.2 Avgränsning

Granskningen har inte tagit del av underlag eller information som är säkerhetsskyddsklassade.

Granskningen har avsett kommunstyrelsen och socialnämnden.

Granskningen av kommunstyrelsen har avsett dels övergripande styrning och uppföljning, dels verksamhet inom ekonomifunktionen, måltidsverksamheten och i tillämpliga delar även it.

Granskningen av socialnämnden har avsett verksamheterna inom ordinärt boende samt kommunal hälso- och sjukvård.

För samtliga revisionsobjekt avgränsas stickprov av kontinuitetsplanering att omfatta kritiska processer med stort beroende till informationssystem.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

2.3 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen (2017:725)
- Lag (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och beredskap.
- Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps vägledning för Risk- och sårbarhetsanalyser, MSB245
- MSBFS 2015:5
- Lag (2018:1174) om informationssäkerhet för samhällsviktiga och digitala tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSBFS 2018:8 Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps föreskrifter om informationssäkerhet för leverantörer av samhällsviktiga tjänster (där detta är tillämpbart)
- MSB:s rekommendationer avseende Ledningssystem för informationssäkerhet
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning, intervjuer och stickprov.

Dokumentgranskning

Följande dokument har ingått i granskningen:

- Reglemente för styrelsen och nämnder
- Styrande dokument inom krisberedskap och informationssäkerhet
- Risk- och sårbarhetsanalys (informationsklass under säkerhetsskydd)
- Reservrutiner för berörda verksamheter

Intervjuer

Intervjuer har genomförts med:

- Kommunstyrelsens presidium
- 1 vice ordförande i socialnämnden
- Kommunchef
- Ekonomichef
- It-chef
- Säkerhetssamordnare
- Förvaltningschef socialnämnden

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Verksamhetsutvecklare socialnämnden
- Verksamhetschefer inom måltidsverksamheten, ordinärt boende, hälso- och sjukvården och VA.

Stickprov

Stickprov har gjorts av upprättade kontinuitetsplaner inom berörda revisionsobjekt och mot bakgrund av given avgränsning i de fall dylika underlag erhållits.

Samtliga intervjupersoner har getts möjlighet att faktakontrollera rapporten.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

3 Inledning

Kommunens ansvar för krisberedskap och civilt försvar regleras i Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) med tillhörande förordning och föreskrifter från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap, MSB.

Kommunen har ansvar att upprätthålla samhällsviktig verksamhet och ha förmåga att hantera störningar och krishändelser inom dessa. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap har definierat samhällsviktiga verksamheter som ”*Verksamhet, tjänst eller infrastruktur som upprätthåller eller säkerställer samhällsfunktioner som är nödvändiga för samhällets grundläggande behov, värden eller säkerhet*”.

Arbetet med krisberedskap och extraordinära händelser tar sin utgångspunkt i en övergripande Risk- och sårbarhetsanalys som kommuner och regioner enligt lagkrav ska genomföra vid varje ny mandatperiod. En del i RSA-processen är att identifiera vilka samhällsviktiga verksamheter som kommunen bedriver samt att kontinuitetsplanera för dessa.

MSB har även gett ut råd för att säkra tillgången till organisationens information. I den framgår att kontinuitetshantering handlar om att planera för att verksamheten ska kunna bedrivas på en acceptabel nivå oavsett vilken störning den utsätts för.

Ofta är organisationens information nödvändig för att verksamheten ska kunna fungera. Information hanteras idag till stor del digitalt. Kontinuitetshanteringen behöver därför säkerställa tillgång till information och därmed it-resurser. Det kan exempelvis handla om verksamhetsspecifika och administrativa system, e-post, filer, molntjänster och hårdvara som PC, servrar, telefoner och nätverk.

Exempel på arbetssätt som kan behöva planeras är chatt- och videoverktyg för möten, e-post för kommunikation och för att förmedla information samt interna nätverk för att spara eller sprida information. Därtill kan det behövas alternativa arbetssätt i form av utskrivna kontaktlistor, lokala kopior av nödvändig information samt beskrivna rutiner för att övergå till alternativa sätt att bedriva den dagliga verksamheten om tillgång till it saknas.

Mot bakgrund av den ökande hotbilden för cyberattacker med risk att informationssystem och it-miljön inte är tillgänglig för de samhällsviktiga verksamheterna avgränsas denna granskning till kontinuitetsplanering och reservrutiner vid it-bortfall.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4 Resultat av granskningen

4.1 Riskbedömning och planering för it-avbrott

Kommunfullmäktige har antagit Föreskrifter för Borgholms kommuns arbete med krisberedskap och höjd beredskap[1] som reglerar och kravställer hantering av samhällsstörningar. Dokumentet gäller hela kommunkoncernen och stipulerar att kommunen ska ha en organisation som möjliggör samhällsviktig verksamhet att kunna bedrivas under minst en veckas tid vid samhällsstörning. Vidare anges att kommunen under varje mandatperiod ska genomföra en risk- och sårbarhetsanalys samt ta fram en utbildnings- och övningsplan som ska syfta till att kunna upprätthålla kommunens ledningsförmåga vid samhällsstörningar.

Vi har i granskningen tagit del av kommunens Risk- och sårbarhetsanalys 2023[2] (version där sekretessbelagda delar maskats). Dokumentet pekar ut långvarigt IT-avbrott som en typhändelse med risk för allvarliga konsekvenser, där vård och omsorg och teknisk service nämns som kritiskt utsatta. Enligt RSA-dokumentet är krisplaner och kontinuitetshantering av vikt för dessa verksamheter, vilket konstaterats till följd av ett tidigare långvarigt elbortfall.

Inom kommunen finns också informationssäkerhetspolicy[3] och Informationssäkerhetsinstruktioner förvaltning[4] som reglerar kontinuitetsplanering för enskilda it-system.

Härigenom finns styrande dokument som kravställer kontinuitetsplanering ur såväl ett krisberedskapsperspektiv som utifrån informationssäkerhetsarbete. Inriktningen på kontinuitetsplanering förtydligas i intervjuer där det framförs att arbetet i första hand kopplar till verksamhetsrisker och planering som krävs för att kunna upprätthålla verksamhet i ett läge med höjd beredskap och krigsberedskap. Kontinuitetsplanering ska vara en del av beredskapsplaneringen, enligt intervjuade.

Arbetet med kontinuitetsplanering samordnas via ett nätverk med funktioner från socialförvaltningen, utbildningsförvaltningen, tekniska avdelningen, Borgholm Energi samt kommundirektör. Grupperingen leds av säkerhetssamordnare och beskrivs ha satts samman delvis i syfte att kunna hantera gemensamma beroenden verksamheter emellan.

Den bild som ges är att de övergripande ramarna för kontinuitetsarbetet har etablerats, och att nästa steg är respektive verksamhets arbete med att ta fram dokumenterade kontinuitetsplaner. De intervjuade anger vidare att arbetet prioriterats till den samhällsviktiga verksamheten. Kontinuitetsarbetet beskrivs ha katalyserats av incidenten med elbortfall vilket nämnts ovan. Därtill uppges det ha skett en perspektivförskjutning där kontinuitetsplanering tidigare genomförts utifrån en krisberedskapskontext, men där arbetet numera genomförs utifrån ett krigsberedskapsperspektiv.

[1] Beslutad 2023-12-11
[2] Kommunfullmäktige 2023-09-18
[3] 2019-01-02
[4] 2018-12-28

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4.1.1 Kontinuitetsplaner och kritiska beroenden till informationssystem

Commented [ES1]: •Finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag?
•Har kritiska beroenden till informationssystem beaktats i verksamhetens kontinuitetsplanering?

I RSA 2023 beskrivs processen för RSA-arbetet översiktligt. Här framgår att förvaltningarna och bolagen följt upp tidigare RSA från 2019 och åtgärdat brister samt genomfört verksamhetsbaserade risk- och sårbarhetsanalyser. Närmare konkretiseras inte former för det faktiska arbetet. Intervjuade verksamhetsföreträdare beskriver muntligen att arbetet följer vedertagen metodik från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap. Genomförande uppges följa en metodik där säkerhetssamordnare faciliterar ett scenariobaserat kontinuitetsplaneringsarbete inom respektive verksamhet. Då granskningen genomfördes fanns inget uttalat krav när kontinuitetsplanerna ska vara färdigställda.

Utöver respektive verksamhets arbete uppges att kommunledningen 2021 gjorde en prioritering av kommunens tio viktigaste it-system. Enligt de intervjuade ska listan tjäna som vägledning för it-avdelningen i händelse av it-bortfall och situationer som kräver en återgångsprioritering. I avsnitt 4.2 fördjupas iakttagelser om åtgärder och planering för de kritiska beroenden till informationssystem som har gjorts i kontinuitetsplaneringen.

I granskningen har ingått att göra stickprov av underlag för kontinuitetsplanering för att kontrollera om kritiska beroenden till informationssystem har ingått i analys och planering.

Resultat av stickproven framgår enligt nedan tabell:

Ansvarig nämnd	Verksamhet	Kontinuitets-plan finns	Risk för it-avbrott har inkluderats	Kritiska informations-system är identifierade
Kommunstyrelsen	Ekonomifunktion	Nej	Delvis	Delvis
Kommunstyrelsen	Måltids-verksamheten	Nej	Nej	Nej
Socialnämnden	Hemtjänst/kom-munal hälso- och sjukvård	Nej	Delvis	Delvis

Figuren visar tabell med stickprov avseende underlag för kontinuitetsplanering.

Kommentar till resultat av stickprov

Som vi tidigare nämnt pågår aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom flera verksamheter, vilket vidareutvecklas i intervjuer där översiktliga beskrivningar av kontinuitetsprocesser ges muntligen. Processerna konstateras av de intervjuade vara ofullständiga och därmed inte färdiga att dokumentera. Därtill får vi bild av att arbetet kommit olika långt inom de granskade verksamheterna, men att dokumenterade kontinuitetsplaner saknas hos samtliga. Nedan redogör vi för utfallet av stickprovsgranskningen av kontinuitetsplaner.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Ekonomifunktionen

Intervjuade uppger att framtagande av kontinuitetsplan tar avstamp i it-bortfall för it-system för utbetalning av ekonomiskt bistånd och löner. Dessa processer och system har identifierats som verksamhetskritiska.

Måltidsverksamheten

Har inte identifierat kritiska beroenden till it-system. I intervju uppges att verksamheten använder ett fåtal system varför frågeställningen inte setts som nödvändig att beakta. Intervjuade konstaterar dock att måltidsverksamheten har kritiska verksamhetsberoenden till andra verksamheter.

Socialförvaltningen

Arbetet beskrivs utgå från ett läge med höjd beredskap, varvid förvaltningen gjort en behovsanalys för att prioritera vilka processer som behöver kontinuitetsplaneras. Analys av kritiska system uppges också ha genomförts. Hittills beskrivs arbetet ha gjorts på övergripande nivå medan det framgent ska förankras och konkretiseras inom berörda verksamheter. Enligt de intervjuade ska dokumenterade kontinuitetsplaner påbörjas under hösten 2024 för att vara färdiga under 2025.

4.1.2 Övning

Det har enligt intervjuer inte skett någon planerad övning med specifikt fokus på it-avbrott i kommunen.

4.1.3 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns dokumenterade kontinuitetsplaner eller motsvarande underlag inom kommunstyrelsen eller socialnämnden.

Vi har i granskningen tagit del av styrdokument, rutiner och processer som reglerar arbetet med kontinuitetsplanering. Vi kan även se att det pågår ett aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom granskade verksamheter, men det görs med variation och har kommit olika långt. I nuläget saknas dokumenterade kontinuitetsplaner inom samtliga granskade verksamheter.

Att det i stora delar finns en gemensam systematik och samordning av arbetet främjar likriktning av arbetet. Dock bedömer vi att kommunstyrelsen behöver kravställa nivåer och genomförande av kontinuitetsplanering på ett tydligare sätt. Berörda nämnder bör även tillse att de samhällsviktiga verksamheterna prioriterar arbetet med kontinuitetsplanering, i enlighet med interna styrdokument. Att samtliga kommunens verksamheter bedriver arbetet utifrån en gemensam planering är en avgörande faktor för att en fungerande samverkan ska finnas, exempelvis avseende kritiska beroenden över förvaltnings- och verksamhetsgränserna.

Vår bedömning är att kritiska beroenden till informationssystem delvis beaktats i kontinuitetsplanering för socialnämnden samt delvis beaktats inom kommunstyrelsen.

Även om inga dokumenterade kontinuitetsplaner fanns vid tid för granskningen är vår bedömning att samtliga granskade verksamheter förutom måltidsverksamheten i viss

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

utsträckning beaktat kritiska beroenden till informationssystem i de processer som genomförts i arbetet med att upprätta en dokumenterad planering. Oberoende av hur många system som används anser vi att analys av kritiska beroenden behöver göras för att ge en fullständig bild över vilka åtgärder som krävs för att upprätthålla kontinuitet vid it-bortfall.

Vår bedömning är att övningar inte har genomförts i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig.

Övning är viktigt i syfte att säkerställa en tillräcklig kontinuitetsplanering för it-avbrott, varför vi anser att kommunstyrelsen behöver tillse att sådan genomförs med avseende på samtliga verksamheter.

4.2 Tillgänglighet till informationssystem och redundans

4.2.1 Analys och bedömningar av skyddsbehov och krav på tillgänglighet

Kommunens informationssäkerhetspolicy anger inriktning av informationssäkerhetsarbetet på övergripande nivå. Ur ett systemperspektiv konkretiseras detta i Instruktion för förvaltning där krav på informationsklassning, riskanalys och kontinuitetsplanering pekas ut som delar i kommunens systematiska informationssäkerhetsarbete.

I granskningen har ingått att analysera huruvida underlag för kontinuitetsplanering innefattar bedömningar över kritiska verksamhetssystem och informationstillgångar samt redundans. Avseende reservrutiner finns det rutiner som är kopplade till den kravställan som verksamheten ställer mot leverantör eller interna it-avdelningen på exempelvis underhåll, beredskap och svarstid på incidenter. Med extern leverantör är detta ett formellt avtal, kallat SLA (service level agreement). Den överenskommelse som finns enligt SLA eller motsvarande interna it-drift är en del av att säkerställa kontinuiteten. Krav på att sådan ska upprättas ställs i Instruktion för förvaltning.

I tabellen på nästa sida redovisas hur granskade verksamheter bedömt informationstillgångar och kritiska verksamhetssystem, samt om SLA finns. Som tidigare konstaterats saknas dokumenterade kontinuitetsplaner varför nedanstående uppgifter endast baseras på muntlig information.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Ansvarig nämnd	Verksamhet och antal verksamhetskritiska system	Informations-klassning finns och är aktuell	Åtgärder har vidtagits utifrån analys	SLA finns
Kommunstyrelsen	Ekonomiavdelningen 2 system	Nej	Nej	Delvis
Kommunstyrelsen	Måltidsverksamheten Har ej identifierat verksamhetskritiska system	Nej	Nej	Nej
Socialnämnden	Hemtjänst/kommunal hälso- och sjukvård Har identifierat verksamhetskritiska system	Nej	Nej	Delvis

Kommentar till granskning av systemdokumentation

Då alltför detaljerade uppgifter om system tillsammans med bedömningar av risker och sårbarheter kan utsätta kommunen för risk väljer vi att i rapporten endast redogöra för iakttagelser på en övergripande nivå.

Med undantag för måltidsverksamheten som inte genomfört informationsklassningar i någon utsträckning får vi bild av att informationsklassningar genomfördes av granskade verksamheter runt år 2020. Genomförandet av klassning beskrivs som en engångshändelse snarare än som ett delmoment i ett systematiskt informationssäkerhetsarbete och arbetet inkluderade inte riskanalyser vilket är en västenlig del i processen för att fastställa vilka skyddsåtgärder som är nödvändiga.

Vi delges att SLA finns för system som driftas av extern leverantör, vilket är fallet inom ekonomiavdelningen och socialförvaltningen. Internt har inte överenskommelser om driftnivåer fastställts mellan berörd verksamhet och it-avdelningen. It-avdelningen uppges även sakna jour- och beredskapsbemanning.

4.2.2 Reservrutiner

En del i att säkerställa verksamhetens kontinuitet är en planering för att upprätthålla verksamheten vid ett it-avbrott. Detta kan ske exempelvis genom manuella instruktioner eller rutiner för medarbetare vid bortfall av kritiska system eller funktioner i system eller genom olika sätt tekniska reservåtgärder i verksamheten.

Vår dokumentationsgenomgång visar att socialförvaltningen har ett fåtal dokumenterade rutiner som i viss utsträckning inkluderar manuell hantering vid it-bortfall. I övrigt beskrivs ickedokumenterade manuella rutiner muntligen av socialförvaltningen, ekonomiavdelningen och måltidsverksamheten.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4.2.3 Bedömning

Vår bedömning är att åtgärder inte har identifierats eller vidtagits för att säkerställa kontinuiteten inom kommunstyrelsens eller socialnämndens granskade verksamheter.

Aktuella informationsklassningar och riskanalyser utgör grund för att bedöma risker, konsekvenser och skyddsnivåer för bland annat aspekten tillgänglighet. Då detta endera inte genomförts alls, eller saknar aktualitet, saknas tillräckliga underlag för att påbörja åtgärder och planering.

En betydelsefull kontinuitetsbefrämjande åtgärd är jourberedskap för it-händelser och förmåga att bedöma misstänkta eller pågående incidenter i tidigt skede. Vi anser att avsaknad av intern it-beredskap innebär en risk för möjligheten att upprätthålla kommunens samhällsviktiga verksamhet och ser därigenom behov att nuvarande beredskap utvärderas i förhållande till behov som de samhällsviktiga verksamheter identifierar i arbetet med riskhantering och kontinuitetsplanering.

Vår bedömning är att det inte finns avtalade servicenivåer och beredskap baserade på skyddsvärde och behov av tillgänglighet för verksamhetskritiska informationssystem.

Vi konstaterar att åtgärder har vidtagits med kravställning i förhållande till externa leverantörer men att det internt i nuläget inte finns förutsättningar för högre beredskap eller jour. Då aktuell informationsklassning inte genomförts bedömer vi även att det saknas tillräckliga underlag för upprättade SLA, då behov av säkerhetsåtgärder inte utgår från aktuell riskbedömning.

4.3 Intern kontroll

4.3.1 Kommunstyrelsens och socialnämndens kontroll avseende kontinuitetsplaneringen

I granskningen har det framkommit att det idag inte finns någon strukturerad uppföljning av kontinuitetsplaneringen i kommunen, varken inom kommunstyrelsen eller socialnämnden. Den uppföljning som görs beskrivs ske inom ramen för krigsberedskapsplanering och avrapporteras i första hand som muntlig information från kommundirektör till kommunstyrelsens arbetsutskott. Kommunstyrelsens internkontrollplan[5] har vidare ett riskmoment med bäring på området (”Risk att kommunen utsätts för cyberattack/skadlig kod”), som framförs ha genererat uppföljning utifrån ett informationssäkerhetsperspektiv.

Inga av de förtroendevalda som vi intervjuat ser behov av ökad delaktighet i kontinuitetsplanering, till exempel i form av beslut eller uppföljning. Motivering är att frågan till största del ses som en verksamhetsfråga.

[5] Verksamhetsplan med budget 2024 och plan 2025-2027, KS 2023-12-19

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

4.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att det inte finns en tillräcklig intern kontroll över att kontinuitetsplaneringen kan tillgodose att verksamheter fungerar tillfredsställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar. Bedömningen avser både kommunstyrelsen och socialnämnden.

Vi konstaterar att det finns krav i styrande dokument avseende samtliga verksamheters kontinuitetsplanering till exempel kopplat till strukturen för informationssäkerhetsanalys och tillhörande åtgärder samt att kontinuitetsplanering ska göras med hänsyn till it-bortfall. Vi kan samtidigt konstatera att arbetet på flera håll inte har genomförts i tillräcklig utsträckning vilket vare sig kommunstyrelsen eller socialnämnden har uppmärksammat genom intern kontroll eller annan uppföljning. Vi anser inte heller att kontrollmomentet i kommunstyrelsens internkontrollplan är tillräckligt för att kommunstyrelsen ska kunna säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser.

Som vi bedömt i tidigare avsnitt så har inte heller nuvarande beredskap testats eller övats genom planerade krisövningar för att utvärdera att den är tillräcklig. Sammantaget ser vi därför att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. Vi konstaterar att det finns behov av att tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt i vilken form det är lämpligt att de förtroendevalda är involverade i uppföljning och rapportering av kontinuitetsplaneringen.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

5 Samlad bedömning och rekommendationer

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuitet i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vi har i granskningen har tagit del av styrdokument, rutiner och processer som reglerar arbetet med kontinuitetsplanering. Vi kan även se att det pågår ett aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom granskade verksamheter, men detta görs med variation och har kommit olika långt inom verksamheterna. Enligt vår bedömning saknas kontinuitetsplaner inom samtliga granskade verksamheter. Risken för it-bortfall och åtgärder för att kunna upprätthålla en acceptabel verksamhet vid dylika händelser har därmed inte beaktats i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer även att granskade verksamheter brister i efterlevnaden till styrande dokument då informationsklassning och riskbedömning av it-system inte genomförts eller saknar aktualitet. Dessa moment är nödvändiga som underlag för en ändamålsenlig kontinuitetsplanering.

Vår samlade bild är att det i nuläget saknas en tillräcklig kontroll och uppföljning så att arbetet bedrivs enligt den struktur som fastställts i styrdokument och den kravnivå för planering inför it-avbrott som risk- och sårbarhetsanalysen anger. Vi ser därför att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. Vi ser i detta behov av att tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt i vilken form det är lämpligt att de förtroendevalda är involverade i uppföljning och rapportering av kontinuitetsplaneringen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **kommunstyrelsen** att:

- Säkerställa tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete inom kommunkoncernen
- Fastställa och besluta om förvaltningsövergripande kontinuitetsplan
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på aktuell informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som styrelsen ansvarar för

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen
- Utvärdera behov av intern jourverksamhet för it-verksamheten i förhållande till de samhällsviktiga verksamheternas behov
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar
- Följ upp kontinuitetsplaneringen för kritiska it-säkerhetshändelser i de egna verksamheterna enligt en beslutad kommunövergripande systematik

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi **socialnämnden** att:

- Fastställa och besluta om förvaltningsövergripande kontinuitetsplan
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för
- Säkerställa att SLA baseras på aktuella informationsklassningar och riskbedömningar
- Tillse att övningar som genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar

Datum som ovan

KPMG AB

Jenny Thörn	Sofie Ernerudh	Fredrik Ottosson
Verksamhetsrevisor	*Verksamhetsrevisor*	*Kundansvarig och certifierad kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

© 2024 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Borgholms kommun

Missiv
2024-11-04

Kommunstyrelsen för yttrande
Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning om kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vi har i granskningen har tagit del av styrdokument, rutiner och processer som reglerar arbetet med kontinuitetsplanering. Vi kan även se att det pågår ett aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom granskade verksamheter, men detta görs med variation och har kommit olika långt inom verksamheterna. Enligt vår bedömning saknas kontinuitetsplaner inom samtliga granskade verksamheter. Risken för it-bortfall och åtgärder för att kunna upprätthålla en acceptabel verksamhet vid dylika händelser har därmed inte beaktats i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer även att granskade verksamheter brister i efterlevnaden till styrande dokument då informationsklassning och riskbedömning av it-system inte genomförts eller saknar aktualitet. Dessa moment är nödvändiga som underlag för en ändamålsenlig kontinuitetsplanering.

Vår samlade bild är att det i nuläget saknas en tillräcklig kontroll och uppföljning så att arbetet bedrivs enligt den struktur som fastställts i styrdokument och den kravnivå för planering inför it-avbrott som risk- och sårbarhetsanalysen anger. Vi ser därför att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. Vi ser i detta behov av att tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt i vilken form det är lämpligt att de förtroendevalda är involverade i uppföljning och rapportering av kontinuitetsplaneringen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen nedanstående.

- Säkerställa tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete inom kommunkoncernen
- Fastställa och besluta om förvaltningsövergripande kontinuitetsplan

Penneo document key: 6ZX1J-L761L-BJLJJ-DAEZE-Z57UY-KTGEK

- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på aktuell informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som styrelsen ansvarar för
- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen
- Utvärdera behov av intern jourverksamhet för it-verksamheten i förhållande till de samhällsviktiga verksamheternas behov
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar
- Följ upp kontinuitetsplaneringen för kritiska it-säkerhetshändelser i de egna verksamheterna enligt en beslutad kommunövergripande systematik

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar och rekommendationer som görs i revisionsrapporten och önskar svar på dessa från kommunstyrelsen senast den 15 januari 2025

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser, oktober 2024

Jan-Olof Olsson
Ordförande

Penneo document key: 6ZX1J-L761L-BJLIJ-DAEZE-Z57UY-KTGEK

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."

JAN-OLOF OLSSON
Undertecknare
Serienummer: ae20764c8b5cb5[…]cf2822c631879
IP: 78.79.xxx.xxx
2024-11-05 13:25:59 UTC

Penneo dokumentnyckel: 6ZX1J-L761L-BJLIJ-DAEZE-Z57UY-KTGEK

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**

Borgholms kommun

Missiv
2024-11-04

Socialnämnden för yttrande
Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning om kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning är att socialnämnden inte har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vi har i granskningen har tagit del av styrdokument, rutiner och processer som reglerar arbetet med kontinuitetsplanering. Vi kan även se att det pågår ett aktivt arbete med kontinuitetsplanering inom granskade verksamheter, men detta görs med variation och har kommit olika långt inom verksamheterna. Enligt vår bedömning saknas kontinuitetsplaner inom samtliga granskade verksamheter. Risken för it-bortfall och åtgärder för att kunna upprätthålla en acceptabel verksamhet vid dylika händelser har därmed inte beaktats i tillräcklig utsträckning.

Vi bedömer även att granskade verksamheter brister i efterlevnaden till styrande dokument då informationsklassning och riskbedömning av it-system inte genomförts eller saknar aktualitet. Dessa moment är nödvändiga som underlag för en ändamålsenlig kontinuitetsplanering.

Vår samlade bild är att det i nuläget saknas en tillräcklig kontroll och uppföljning så att arbetet bedrivs enligt den struktur som fastställts i styrdokument och den kravnivå för planering inför it-avbrott som risk- och sårbarhetsanalysen anger. Vi ser därför att uppföljningen är i behov av att stärkas avseende efterlevnad av styrande dokument samt för att säkerställa att kommunens kontinuitet i kritiska verksamheter kan upprätthållas på en tillfredsställande nivå utan alltför stora konsekvenser. Vi ser i detta behov av att tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna samt i vilken form det är lämpligt att de förtroendevalda är involverade i uppföljning och rapportering av kontinuitetsplaneringen.

Penneo document key: 4EE2A-CV484-5TVPF-BEAJT-OEAAA-A2LFV

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden nedanstående.

- Fastställa och besluta om förvaltningsövergripande kontinuitetsplan
- Säkerställa att kritiska beroenden till informationssystem beaktas i den egna verksamhetens kontinuitetsplanering
- Tillse att åtgärdsplanering genomförs och baseras på informationsklassning och riskbedömning för informationstillgångar som nämnden ansvarar för
- Säkerställa att SLA baseras på aktuella informationsklassningar och riskbedömningar
- Tillse att övningar som genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräckliga
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar och rekommendationer som görs i revisionsrapporten och önskar svar på dessa från socialnämnden senast den 15 januari 2025

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser, oktober 2024

Jan-Olof Olsson
Ordförande

Penneo document key: 4EE2A-CV484-5TVPF-BEAJT-OEAAA-A2LFV

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."

JAN-OLOF OLSSON
Undertecknare
Serienummer: ae20764c8b5cb5[…]cf2822c631879
IP: 78.79.xxx.xxx
2024-11-05 13:30:10 UTC



Penneo dokumentnyckel: 4EE2A-CV484-5TVPF-BEAJT-OEAAA-A2LFV

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**

Borgholms kommun

Missiv
2024-11-04

Borgholm Energi för yttrande
Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser

Lekmannarevisorerna i Borgholm Energi har låtit genomföra en granskning om kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att bolagsstyrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig planering för att upprätthålla kontinuiteten i verksamheten vid kritiska it-säkerhetshändelser.

Vår bedömning baseras på att vi i granskningen har tagit del av styrdokument och muntligt redovisade processer som beskriver hur arbetet med kontinuitetsplanering är tilltänkt att bedrivas. Vi kan se att arbetet delvis genomförs i linje med dessa, men kan också konstatera att efterlevnaden till de styrande dokumenten är bristfällig i väsentliga delar. Framför allt handlar det om att det saknas dokumenterade kontinuitetsplaner. Vi anser därtill att det saknas en övergripande styrning och kravställan av nivåer för kontinuitetsplaneringen. Vår bedömning är att denna i sitt grundutförande bör vara likvärdig i kommunkoncernen för att underlätta samordning och samverkan för samhällsviktig verksamhet. Bolagsstyrelsen bör därvid ta initiativ till dialog med ägaren om tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbete som komplement till det arbete som genomförs utifrån föreskrifter och rekommendationer från tillsynsmyndigheter och branschorganisationer.

Vi bedömer att det finns behov av att tydliggöra ansvar för uppföljning av kontinuitetsplaneringen så att bolagsstyrelsen kan tillse en tillräcklig uppföljning och rapportering både för egen del, men även som del i rapportering till ägaren.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen nedanstående.

- Fastställa och besluta om kontinuitetsplaner för samhällsviktig verksamhet
- Ta initiativ till dialog med ägaren om tydliga riktlinjer och kravnivå för kontinuitetsarbetet så att de interna styrdokumenten efterlevs
- Säkerställa att kontinuitetsplanering genomförs i enlighet med interna och externa krav på samhällsviktig verksamhet
- Tillse att övningar genomförs i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen för it-avbrott är tillräcklig

Penneo document key: IAQXE-DJ1WA-ZH1XY-L1M5E-LDSPU-YKD01

- Överväga att etablera servicenivåöverenskommelser för samhällsviktig verksamhets informationssystem när detta är tillämpligt, detta i syfte att höja beredskapen
- Initiera dialog med ägaren om behovet av intern jourverksamhet för it-verksamheten
- Fastställa former för hur kontinuitetsplaneringen ska följas upp för att tillgodose att verksamheter fungerar tillfredställande om kritiska it-säkerhetshändelser inträffar

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar och rekommendationer som görs i revisionsrapporten och önskar svar på dessa från styrelsen senast den 13 februari 2025.

Bilaga:

Revisionsrapport – Granskning av kontinuitetsplanering för it-säkerhetshändelser, oktober 2024

Jan-Olof Olsson
Ordförande

Penneo document key: IAQXE-DJ1WA-ZH1XY-L1M5E-LDSPU-YKD01

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."

JAN-OLOF OLSSON
Undertecknare
Serienummer: ae20764c8b5cb5[…]cf2822c631879
IP: 78.79.xxx.xxx
2024-11-05 13:36:29 UTC



Penneo dokumentnyckel: IAQXE-DJ1WA-ZH1XY-L1M5E-LDSPU-YKD01

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**

LÄNSSTYRELSEN
ÖSTERGÖTLAND

Verksamhetsredogörelse överförmyndare/överförmyndarnämnder

Överförmyndaren/överförmyndarnämnden i: Kalmarsunds överförmyndarnämnd, Borgholm, Kalmar, Mörbylånga
Ifylld av (namn, befattning): Hanna Löfgren, verksamhetschef
Datum: 2024-09-09

Instruktioner

Klicka på gul list högst upp i dokumentet ”Aktivera redigering”. Spara sedan dokumentet som Word-fil med filnamn ”Verksamhetsredogörelse (kommun)”. Fyll i dokumentet på skärmen (rutorna utökas automatiskt när ni skriver). Spara igen och skicka e-postmeddelande med filen som bilaga till länsstyrelsen – ostergotland@lansstyrelsen.se.

I de fall det är fråga om flera överförmyndare/överförmyndarnämnder med ett gemensamt kansli ska ni fylla i en gemensam redogörelse. Det ska dock tydligt anges om det föreligger några skillnader mellan överförmyndarna/överförmyndarnämnderna, och i sådana fall vilka.

1. Organisation

a. Vilket är det totala antalet årsarbetskrafter? Hur ser fördelningen ut?

6 årsarbetskrafter, varav 0,5 är chefstjänst.

b. Upplevs resurserna vara tillräckliga? Utveckla och ge exempel.

Ja, när samtliga årsarbetskrafter är i tjänst.

c. Har överförmyndaren/ersättaren/nämnden/handläggare deltagit i någon kompetensutveckling (exempelvis länsträffar, FSÖ, eller liknande nätverk) sedan Länsstyrelsens senaste inspektion? Ange för respektive aktivitet vem/vilka som deltagit.

Verksamhetens personal har deltagit i länsträffar. 5 personer från verksamheten samt ordförande, vice ordförande och två ledamöter från Kalmarsunds överförmyndarnämnd deltog på FSÖ dagarna i Kalmar 2024. Verksamheten har också deltagit i utbildningar med Wallgrens juridik och utbildningar som erbjudits via SKR, dödsbo, barnärenden, överförmyndarnyheter.

d. Hur ser överförmyndarkansliets öppettider ut? Finns särskilda telefontider eller besökstider?

Telefontid varje vardag 10.30-11.30. Möjlighet att lämna och hämta handlingar i kontaktcenter varje vardag 07.30-16.30. Önskar man träffa en handläggare bokar man tid för möte.

2. Rutiner för diarieföring/aktförvaring

a. Hur förvaras akterna?

I arkivskåp i låst arkiv.

b. Vem öppnar inkommande post och hur ofta stämplas den?

Alla handläggare har varsin postdag. Inkommande post stämplas och diarieförs morgon, förmiddag och eftermiddag varje vardag.

c. Hur sker registrering av allmänna handlingar som hör till ett ärende respektive handlingar som inte hör till ett ärende? När sker registrering? Vilket diarieföringssystem används?

Allmän handling diarieförs i Wärna-go i samband med postöppnandet. Tillhör handlingen en specifik akt så diarieförs den i aktens dagboksblad. Är det en handling som inte tillhör något ärende så diarieförs den i noll-akt i Wärna-go.

d. När och hur dokumenteras besök och telefonsamtal?

När samtal eller besök har relevans för handläggning av ett specifikt ärende så dokumenteras besöket eller samtalet med en tjänsteanteckning i Wärna-go.

e. Vilket system/vilka rutiner används för bevakning av att handlingar kommer in i tid? Fungerar detta?

Bevakning läggs i verksamhetsstödet Wärna – go och det fungerar bra.

3. Handläggningsrutiner

a. En ansökan om ställföreträdarskap som inkommer till överförmyndaren/överförmyndarnämnden från någon som är behörig att ansöka enligt 11 kap. 15 § FB ska ses som en felsänd handling och överlämnas direkt till tingsrätten. Den som inte är behörig att ansöka om ställföreträdarskap kan skicka in en anmälan om behov av ställföreträdarskap. Hur hanteras en sådan anmälan? Vad är normal handläggningstid för en sådan anmälan? (Beräknat från det anmälan inkom till dess att den skickats vidare till tingsrätt eller avskrivits)

Om kontakt kan tas med aktuell huvudman görs det för att utreda inkommen anmälan och för att ta reda på om samtycke till anordnande av godmanskap finns. Oftast kontaktas även anhöriga. Läkarintyg begärs om det inte har bifogats anmälan. Begäran om yttrande skickas till andra myndigheter vid behov. Om utredning av ärendet visar att ansökan om anordnande av godmanskap är den rätta insatsen tillfrågas ställföreträdare om uppdraget. Föreslagen ställföreträdare informeras om uppdraget. Åtagandeblankett skickas till ställföreträdare för underskrift av ställföreträdare och huvudman i de fall då huvudmannen förstår vad saken gäller. Inkomna ärenden fördelas ut en gång per vecka till handläggarna. Ärendemöte äger rum en gång per vecka. Handläggningstiden är allt från 1 vecka till 6 månader för färdig ansökan till tingsrätten eller avskrivningsbeslut.

b. Hur hanteras klagomål mot ställföreträdare, både muntliga och skriftliga?

Om det är möjligt ber verksamheten vederbörande att inkomma med sina synpunkter skriftligt. Klagomålet skickas till ställföreträdaren för yttrande. När verksamheten tagit del av båda parters synpunkter och gjort ett ställningstagande så kommuniceras det till den som framfört klagomålet och berörd ställföreträdare.

c. Hur hanteras en ansökan om byte av ställföreträdare (inte begäran från ställföreträdaren själv)?

Ansökan utreds. Beroende på ärendets karaktär och rådande omständigheter fattas beslut om entledigande av ställföreträdaren eller fattas ett avslagsbeslut på begäran om byte av ställföreträdare. Avslagsbeslut tas av nämnden. Entledigas ställföreträdaren mot sin vilja tas även det beslutet av nämnden.

d. Hur ser rutinerna ut gällande ändring av beslut fattade av överförmyndaren/överförmyndarnämnden, särskilt arvodesbeslut?

Om verksamheten bedömer att beslutet som överklagas är uppenbart felaktigt eller om det tillkommit nya omständigheter ändras beslutet av överförmyndarverksamheten enligt de föreskrifter som finns i förvaltningslagen 36-39§§. I annat fall överlämnas överklagandet tillsammans med övriga handlingar till tingsrätten.

e. Hur ser rutinen ut gällande överklaganden av överförmyndarens/överförmyndarnämndens beslut? Finns överklagandehänvisningar i besluten (till exempel arvodesbeslut)?

Överklagandehänvisning finns med i besluten, även i arvodesbesluten. Överklagande av ett beslut som har fattats av nämnden lämnas över till tingsrätten tillsammans med övriga handlingar.

4. Ställföreträdare

a. Har några särskilda ärendetyper ökat eller minskat särskilt sedan Länsstyrelsens senaste inspektion?

Ärenden avseende godmanskap har ökat.

b. Är det lätt/svårt att rekrytera nya ställföreträdare? Hur sker rekryteringen?

Det är svårt att rekrytera nya ställföreträdare. Inga annonskampanjer har gjorts under året. Befintliga ställföreträdare ombeds att rekommendera vänner och bekanta om intresse finns. Det

inkommer intresseanmälningar för att bli god man / förvaltare till verksamheten kontinuerligt.

c. Vilken prövning av en ställföreträdares lämplighet görs? Omprövas ställföreträdares lämplighet? Om ja, hur ofta?

Kontroll mot belastningsregister, Kronofogdemyndighetens register och socialregister. Även informationssamtal genomförs med personer som önskar bli ställföreträdare.

Nya kontroller sker vartannat år på befintliga ställföreträdare.

d. Vilka utbildningar anordnas för nya ställföreträdare?
Hålls det utbildningar för befintliga ställföreträdare? Om ja, ange vilka utbildningar.
Finns det någon godmansförening eller liknande nätverk för ställföreträdare?

Nya ställföreträdare får ett introduktionssamtal med grundläggande utbildning och informationsmaterial. De erbjuds även genomgång av nämndens digitala system E-Wärna via informationsfilmer. Använder sig ställföreträdaren av E-wärna i sin redovisning kan ställföreträdaren utföra sin redovisning och lämna in sina års- och sluträkningar digitalt. Två gånger per år bjuds Jan Wallgren in till länet och håller en översiktlig grundkurs under en heldag. Digitala utbildningar har genomförts med Jan Wallgren som kursledare. En digital utbildning för nya ställföreträdare och en digital utbildning för de som varit ställföreträdare under en längre period. Varje år i januari erbjuds träffar med redovisningsutbildning vid flera tillfällen inför inlämnande av årsräkning. Verksamheten brukar även ha inspirationskväll varje höst där ställföreträdarna bjuds in till föreläsning med aktuella tema. Det finns en godmansförening och inspirationskvällen brukar arrangeras tillsammans med Godmansföreningen i Kalmar.

e. Hur många uppdrag tillåts per ställföreträdare? Hur många uppdrag har en ställföreträdare vanligtvis?

Enligt nämndbeslut är 10 uppdrag per ställföreträdare maxantal. Upp till 12 ärenden ska vara möjligt om ställföreträdaren utför sina uppdrag enligt de bestämmelser som finns. Vanligtvis har en ställföreträdare 1 uppdrag.

f. Hur görs avvägningen av hur många uppdrag som är lämpligt? Har ni kännedom om ställföreträdare har uppdrag i andra kommuner som inte omfattas av er tillsyn?

Bedömningen görs i varje enskilt fall utifrån kompetens, disponibel tid och tidigare erfarenhet av ställföreträdaren. Vi har inte kännedom om ställföreträdaren har ärenden i andra kommuner om inte ställföreträdaren själv informerar om det.

g. Hur många uppdrag har den eller de ställföreträdare som i dagsläget har flest uppdrag inom kommunen/kommunerna?

14

h. Har någon ställföreträdare entledigats med anledning av att denne inte skött sitt uppdrag, sedan Länsstyrelsens senaste inspektion? Om ja, ange anledningen.

Nej

i. Har någon ställföreträdare polisanmälts sedan Länsstyrelsens senaste inspektion? Om ja, ange anledningen.

Ja en god man har polisanmälts. Överföringar har gjorts från huvudmannens konto till konton som inte kan som inte kan härledas till huvudmannen. Verksamheten har begärt in underlag och förklaringar från tidigare god man. Inga underlag eller förklaringar har lämnats till verksamheten. Verksamheten har inte fått kontakt med tidigare god man. Polisutredningen pågår.

j. Förvaltarskap ska omprövas årligen. Hur ser era rutiner ut för detta?

Förvaltarskap omprövas årligen. 2023 gjordes omprövningarna under hösten. En separat blankett avseende omprövning skickas ut till förvaltaren som denne fyller i och returnerar. Även 2024 kommer omprövning av förvaltarskap utföras enligt ovan.

5. Årsräkningar och sluträkningar

För detta kapitel gäller följande. Om frågorna besvaras under perioden januari till och med juni svarar ni för års- och sluträkningar för föregående år.

Besvaras frågorna under juli till och med december svarar ni för års- och sluträkningar för innevarande år.

a. Hur stor del av årsräkningarna kom in till **den 1 mars**? Hur stor del av de som inte inkom till den 1 mars beviljades anstånd? *(Svara i antal och procent)*

681 årsräkningar inkom till 1 mars, 73 %. 8 st av de som inte inkom i tid beviljades anstånd, 3%.

b. Hur många påminnelser och hur många vitesföreläggande om årsräkningar har skickats ut? När skickas påminnelser och eventuella vitesföreläggande ut?

Påminnelse 1 skickades ut 5 april, 72 st. Påminnelse 2 skickades ut 7 maj, 27 st. Enligt verksamhetens rutiner ska påminnelse 1 skickas ut 15 mars och påminnelse 2 1 april. På grund av att Kalmar kommun drabbades av IT-angrepp våren 2024 skickades påminnelserna ut senare än vanligt i år. 8 st, vitesföreläggande om årsräkning har skickats ut 13 juni.

c. När blev den senaste granskningen av årsräkningarna klar? När var de flesta av årsräkningarna färdiggranskade?

Årsräkningar som är inkomna i tid är färdiggranskade. Totalt är 96 % av samtliga årsräkningarna granskade, 2024-09-06.

d. Hur många anmärkningar har gjorts vid senaste granskningen av årsräkningarna? Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av anmärkningarna?

Hittills har 1 årsräkning har granskats med anmärkning. God man måste till nästa årsredovisning visa att hen har ändrat sina rutiner och inte längre sammanblandar sin ekonomi med huvudmannens.

e. Hur många påminnelser och vitesföreläggande om sluträkningar har skickats ut?

14 påminnelser och 2 vitesföreläggande.

f. Vilken rutin har ni avseende kommunicering och expediering av arvodesbeslut till huvudmannen?

Ska huvudmannen stå för arvodet skickas arvodesbeslut till huvudmannen.

6. Rutiner vid försäljning och medelsförvaltning

a. Hur ser rutinerna ut gällande försäljning av fastigheter/bostadsrätter?

Ställföreträdaren ska inkomma med en ansökan om samtycke, köpekontrakt och underlag från mäklare samt budlista. Utredning sker om samtycke från huvudman kan inhämtas. ÖFV begär in yttrande från anhöriga vid behov. Vid behov begär även ÖFV att värdering ska göras av två av varandra oberoende mäklare. ÖFV fattar beslut om samtycke eller avslag (avslag beslutas av nämnd).

b. Hur ser rutinen ut för godkännande vid medelsplacering?

Ansökan om uttagstillstånd inkommer och hanteras vid placering i fonder. Aktieplacering kräver samtycke från ÖFV. ÖFV lämnar inga råd, men verkar för en trygg och säker placering.

c. Hur ofta och på vilket sätt kontrolleras att konton har överförmyndarspärr?

I samband med att förteckning granskas och vid årlig granskning av årsräkning. Bevis om spärr ska framgå av underlagen som ställföreträdaren bilagerar.

d. Hur ser rutinerna ut för uttag från överförmyndarspärrat konto? Hur säkerställs att medel används till beviljat uttag?

ÖFV ger tillstånd till ansökan om uttag eller avslår ansökan (avslag beslutas av nämnden). Ställföreträdaren redogör för vad uttaget ska användas till. Underlag på att uttaget har använts till det uttaget var avsett för ska lämnas till överförmyndarverksamheten om uttaget är större än 5000 kr. Gäller uttaget levnadsomkostnader begärs inget underlag. Kostnader för arvode till ställföreträdare samt skatt och

arbetsgivaravgifter kontrolleras i samband med årsräkning om inte underlag i någon form har begärts. Gäller uttaget från överförmyndarspärrat konto underårig begärs alltid underlag oavsett belopp på uttaget.

e. Hur mycket pengar får finnas på transaktionskonton?

Ett halvt prisbasbelopp.

f. Hur ser rutinen gällande utbetalning av försäkringsmedel till omyndiga ut?

När handling inkommer som visar att utbetalning av försäkringsmedel skett till omyndig läggs ett nytt ärende upp. Finns det ett ärende upplagt diarieförs handlingen i det ärendet. Vid uttag av försäkringsmedel används rutinerna för ansökan om uttagstillstånd. I samband med att det nya ärendet läggs upp skickas ett informationsblad ut till förmyndaren/na om vad som gäller när en utbetalning skett till omyndig.

7. Ensamkommande barn

a. Bereds barnet möjlighet att yttra sig över föreslagen god man?

Ja, de skriver om det är möjligt på en godkännandehandling innan god man förordnas.

b. Informerar överförmyndaren barnet, boendet och eventuellt offentligt biträde omedelbart efter förordnandet om vem som har förordnats som god man?

Ja till dem vi har kontaktuppgifter till.

c. Underrättar överförmyndaren socialnämnden om att förutsättningar föreligger för att ansöka om särskild förordnad vårdnadshavare när ett barn erhåller permanent uppehållstillstånd? Dokumenteras detta?

Ja, det skickas ett brev som även bilageras i akt.

8. Övrigt

Har det sedan Länsstyrelsens senaste inspektion skett något i övrigt som Länsstyrelsen, i egenskap av tillsynsmyndighet, bör känna till? Beskriv också om det planeras för större organisationsförändringar, utveckling av digitala arbetsmetoder eller liknande.

En medarbetare har slutat sin anställning och rekrytering av ny medarbetare pågår. Ett samarbete med några av länets kommuner har påbörjats för att utveckla E-tjänster inom överförmyndarverksamheterna.

Kalmarsunds överförmyndarnämnd
overformyndarverksamheten@kalmar.se

Inspektion enligt 20 § förmynderskapsförordningen (1995:379) av Kalmarsunds överförmyndarnämnd

Länsstyrelsen Östergötland företog den 20 september 2024 inspektion av Kalmarsunds överförmyndarnämnd (Kalmar, Mörbylånga och Borgholms kommuner). Inspektionen genomfördes genom ett fysiskt besök hos överförmyndarverksamheten i Kalmar. Närvarande vid mötet var chef Hanna Löfgren, vice nämndordförande Lars-Göran Andersson, nämndordförande Anette Lingmerth, andre vice ordförande Eva Folkesdotter Paradis och handläggarna Chiri Engström, Nina Andersson och Peter Lindqvist. Från Länsstyrelsen deltog länsjuristerna Fredrik Gustafsson och Ingela Karlsson.

Underlag för inspektionen var den verksamhetsredogörelse som sänts in till Länsstyrelsen, protokoll från föregående inspektion, anmälningsärenden som inkommit till Länsstyrelsen sedan föregående inspektion, samt den stickprovsgranskning som genomförts i anslutning till inspektionsmötet.

Utöver de uppgifter som framgår av verksamhetsredogörelsen (se bilaga) behandlades nedanstående frågor särskilt.

Redogörelse för verksamheten

Ärendena avseende godmanskap fortsätter att öka. När det gäller rekrytering av ställföreträdare har flera överförmyndare/överförmyndarnämnder, inklusive Kalmarsunds överförmyndarnämnd, medverkat vid en länsträff där det talats om att göra en gemensam insats avseende rekrytering av ställföreträdare. Kalmarsunds överförmyndarnämnd har inte haft någon egen kampanj sedan senaste inspektionen men intresseanmälningar inkommer ibland.

Av verksamhetsredogörelsen framgår att nämnden inhämtar yttranden från anhöriga vid behov inför fastighetsförsäljningar. Under inspektionsmötet förtydligades att det ibland inkommer yttranden från anhöriga tillsammans med ansökan om nämndens samtycke.

Länsstyrelsen upplyste vid föregående inspektion om att Justitieombudsmannen (JO) har uttalat att ansvaret för att de anhöriga ska ges möjlighet att yttra sig ligger på överförmyndarnämnden (JO:s beslut den 22 mars 2000, dnr 400:99). Länsstyrelsen påminde vid inspektionsmötet om vad JO uttalat i frågan.

Nämnden har haft för avsikt att under år 2024 se över möjligheterna till att ha ett e-arkiv. På grund av ett IT-angrepp mot Kalmar kommun har det fått skjutas på framtiden. På grund av IT-angreppet var det inte möjligt att arbeta i verksamhetssystemet på flera veckor. Nu har kommunens IT-avdelning varit i kontakt med leverantören av verksamhetssystemet Wärna Go för att nämnden ska kunna komma vidare med digitalisering.

Stickprovsgranskning

Länsstyrelsen har genomfört granskning av 20 akter (820, 1045, 2344, 2446, 2658, 3006, 3282, 3454, 3581, 4083, 4132, 4184, 4352, 4444, 4704, 4795, 4848, 5140, 5264 och 5396). Granskningen har i huvudsak avsett de två senaste åren.

Enligt den nationella tillsynsinriktningen för år 2024 ska Länsstyrelsen kontrollera att överförmyndarnämndens granskning av redovisningshandlingar genomförts på ett korrekt vis, och därvid särskilt kontrollera överförmyndarnämndens kontroll av att överförmyndarspärrar finns på bankkonton. Vidare ska Länsstyrelsen särskilt kontrollera överförmyndarnämndens handläggning och tillsyn i ställföreträdarskap där överförmyndarnämnden nyligen har samtyckt till överlåtelse av fast egendom eller nyttjanderätt till fast egendom. Länsstyrelsen ska också särskilt kontrollera överförmyndarnämndens hantering av ärenden där det finns en god man förordnad i enlighet med 11 kap. 2 § föräldrabalken (FB) och särskilt kontrollera ärenden där det finns en god man förordnad i enlighet med 11 kap 2 § FB med anledning av att omyndiga lånat ut pengar till anhörig. Slutligen ska Länsstyrelsen särskilt kontrollera hur överförmyndarnämnden ändrar arvodesbeslut samt hanterar överklaganden av dessa beslut.

Granskningen ger Länsstyrelsen anledning till påpekanden avseende nedan angivna akter.

Akt 820 – godmanskap 11 kap. 4 § föräldrabalken

Av akten framgår att gode mannen beviljats bilersättning baserat på bifogad körjournal. Bilersättningen uppgår för år 2022 till 6 216 kr och för år 2023 till 8 400 kr.

Under inspektionsmötet uppgavs att när en ställföreträdare yrkat på extra arvode eller hög bilersättning tas hänsyn till hela arvodesbilden. Om det finns frågetecken lyfter handläggaren frågan i grupp, handläggarna har möte en gång i veckan.

Länsstyrelsen informerar att Justitieombudsmannen, JO, uttalat i huvudsak följande avseende kommunicering av arvodesbeslut. Arvodesyrkanden som går utöver den fastställda normen bör också kommuniceras med huvudmannen om inte detta är uppenbart obehövligt. Enligt 25 § förvaltningslagen ska en myndighet, innan den fattar beslut i ett ärende, underrätta parterna om allt material av betydelse för beslutet och ge dem tid att yttra sig. Myndigheten får dock avstå från sådan kommunikation om den är uppenbart obehövlig. Om myndigheten är tveksam till om kommunikation ska ske eller inte, ska parten kommuniceras på vanligt sätt enligt huvudregeln. Det måste alltså stå klart för myndigheten att åtgärden att underrätta och ge parten tillfälle att yttra sig är uppenbart obehövlig i den meningen att parten inte kan tillföra något. Av förarbeten framgår att FL:s regel om kommunikation innebär att överförmyndaren i allmänhet kan underlåta att höra den enskilde, om överförmyndaren avser att fastställa ett arvode som motsvarar vad som normalt brukar utgå och arvodet dessutom bör betalas av kommunen. Däremot bör, enligt samma uttalande, den enskilde normalt beredas tillfälle att yttra sig om ett särskilt högt arvode har ifrågasatts, liksom då överförmyndaren anser att den enskilde helt eller delvis bör stå för kostnaden. Vidare angavs att överförmyndaren dock bör kunna underlåta att höra den enskilde om det skulle vara uppenbart meningslöst med hänsyn till hans ålder, psykiska tillstånd e.d. Bedömningen av i vilka fall kommunicering kan avstås får göras mot bakgrund av den kännedom som finns om huvudmannens förhållanden. (JO:s beslut den 17 december 2020,dnr 2848-2019).

Länsstyrelsen konstaterar att extra arvode eller hög bilersättning, där huvudmannen ska betala hela eller en del av arvodet, kan utgöra sådant som kräver kommunicering om det inte är uppenbart

obehövligt. Länsstyrelsen vill också påpeka att vid bedömningen av om arvodet går utöver den fastställda normen bör varje del bedömas för sig. Exempelvis kan hög bilersättning anses gå utöver den fastställda normen även om det totala arvodet, för samtliga delar, inte gör det. Om nämnden bedömer att det är uppenbart obehövligt att kommunicera ett arvodesbeslut bör detta dokumenteras i akten.

Akt 2658 – förvaltarskap

Av akten framgår att förvaltaren beviljats extra arvode för år 2023 avseende arbete med ett arvskifte. Se akt 820 ovan gällande arvode.

Akt 3581 – förvaltarskap

Av akten framgår att nämnden fattat ett beslut om byte av ställföreträdare. Åtagandehandlingen är undertecknad av den nya ställföreträdaren och huvudmannen. Det framgår inte av akten om huvudmannens anhöriga getts tillfälle att yttra sig enligt 11 kap. 16 § FB, eller om nämnden gjort bedömningen att yttrande inte behöver inhämtas. Under inspektionsmötet uppgavs att det inte är rutin att ge huvudmannens anhöriga tillfälle att yttra sig inför byte av ställföreträdare, men yttranden inhämtas vid behov och när det är lämpligt. Inför ett beslut om byte av ställföreträdare föreligger alltid någon dialog med huvudmannen och det förekommer att nytt läkarintyg eller liknande inhämtas avseende huvudmannen om det är oklart om huvudmannen förstår vad saken gäller eller inte. Bedömningen av huruvida anhöriga ska ges tillfälle att yttra sig eller inte har inte dokumenterats i akten, vilket uppgavs vara en miss.

Länsstyrelsen informerade vid besöket att 11 kap 16 § föräldrabalken även gäller vid byten av ställföreträdare, och att det är lämpligt om det av beslut om anordnande, eller av tjänsteanteckning, framgår huruvida anhöriga inte finns eller om nämnden gjort bedömningen att yttrande från en eller flera som omfattas av den berörda kretsen är obehövligt.

Akt 4352 – godmanskap 11 kap. 2 § föräldrabalken

Av akten framgår följande. Anmälan om behov av god man inkommer 30 mars 2020 där det bland annat anges att hjälpbehovet är minderårig vars rätt till pengar från sin far, enligt revers, måste bevakas. God man behövs för mottagande och bevakning av skuldebrev. Gällande förslag på god man anges i blanketten bland annat ”God man för barnen i dödsboet efter deras mor. Jag accepterar uppdraget som god man”.

Förordnandet avser, enligt registerutdraget daterat 31 mars 2020, att mottaga och bevaka skuldebrev som avser underåriges laglott i dödsboet efter modern (11 kap. 2 § stycke 3 FB).

I akten har det inkommit en handling som avser ”Arvskifte och reverser” (dnr 4, 2020-08-21). Av den framgår bland annat att dödsbodelägare är sambon och 4 barn gemensamma med sambon. I akten finns även ett testamente och en fördelning där det framgår att barnen erhåller reverser.

Den 24 augusti 2020 skickas en begäran om komplettering till god man, av vilken framgår att ansökan om samtycke till placering av omyndigs tillgångar ska skickas in. Ansökan inkommer 2 september 2020, där det under skäl för ansökan anges ”Godkännande av arvskifte och reverser så att vårdnadshavaren får lagfart och att medlen i Swedbank förs över på honom. Samtycke till skuldebrev som avser laglott i dödsboet efter modern”.

Beslut om att bifalla ansökan om placering av omyndiges tillgångar enligt 13 kap 6 § FB togs 7 september 2020. Av beslutet framgår bland annat att i samband med arvskifte efter modern skulle den underårige erhålla sin laglott om 150 772 kr. God man har ansökt om att nämnden i stället samtycker till att placera underåriges tillgångar genom erhållande av revers om 150 772 kr där fadern är kredittagare. Detta för att möjliggöra kvarboende på fastigheten. Reversen löper med en ränta om två procent och kredittagaren har rätt att lösa in hela eller del av krediten i förtid. Kredit och villkor för kredit ska omförhandlas sedan kreditgivaren blivit myndig om skuld kvarstår.

Av tjänsteanteckning daterad 10 september 2024, framgår genom samtal med god man och förmyndare att skulden inte är reglerad och enligt uppgift har ingen betalning gjorts till underårig. Målet är att skulden ska regleras innan underårig har fyllt 18 år. Förmyndarens tanke är att fastigheten ska säljas och skulden samt ränta på skulden betalas till underårig i samband med det. God man kommer från och med år 2024 lämna in redogörelse till överförmyndarverksamheten där det tydligt ska framgå hur god man har bevakat hantering av förmyndarens skuld till underårig.

Vid inspektionsmötet angavs följande. Detta var upplagt i en akt tidigare, på mamman. Länsstyrelsen har vid tidigare inspektion granskat akten och därvid påtalat att den ska delas upp och att det bör finnas en akt för varje barn. Detta gjordes och detta är en av dessa akter. Den tidigare akten är avslutad och gällde god man enligt 11 kap. 2 § FB för att bevaka rätt i dödsbo. Det finns en

förmynderskapsakt, där det finns beslut om fastighetsförsäljning och egendoms fördelning. Då uppstod frågan om revers och skuldebrev. Det diskuterades även om det behövs separata akter för sådant här eller om exempelvis en god man enligt 11 kap. 2 § FB kan förordnas inom ett befintligt ställföreträdarskap.

Länsstyrelsen har bett nämnden komplettera med en kort redogörelse över vad som hänt i de olika ärendena samt besvara frågor gällande typen av uppdrag, när fråga om revers dök upp och syftet med uppdraget i det aktuella ärendet.

I komplettering framgår följande. Ärendet började i en akt på mammans dödsbo, där god man enligt 11 kap. 2 § FB förordnades 24 september 2018 för att bevaka rätt i dödsbo. Arvskifte för mammans dödsbo finns godkänt i denna akt. Godmanskapet avslutas och så även akten den 24 februari 2020.

Den 30 mars 2020 inkommer anmälan om behov av god man enligt 11 kap. 2 § FB för att bevaka revers till pappa och en akt skapas för detta i barnets namn. Det finns ingenting dokumenterat om reversen i den tidigare akten. Reversen kommer till för att familjen ska kunna bo kvar i huset. Ränta ska betalas årligen.

Samtycke lämnas den 7 september 2020 men det missas att sätta bevakning för uppföljning i systemet. Den 18 augusti 2021 inkommer ansökan om samtycke till försäljning av fastighet i barnets mormors dödsbo. Detta dokumenteras i förmynderskapsakt på barnet. Barnets pappa ansöker och ansökan godkänns. Även arvskiftesansökan (samma dödsbo) och beslut gällande den dokumenteras i förmynderskapsakten (2022).

Därefter har det fram till inspektionen inte hänt något i akterna. Framöver vill överförmyndarverksamheten lägga över 11:2 akten i förmynderskapsakten och således endast ha en akt i barnets namn.

Akterna gjordes om till akter avseende godmanskap enligt 11 kap. 2 § FB för respektive barn (samma god man förordnades i de nya akterna). Revers och ansökan om godkännande av denna inkom den 30 mars 2020, cirka 2 månader efter godkännande av egendomens fördelning. God man är förordnad för att bevaka skuldebrevet men eftersom det missades att sätta bevakning i ärendet har det dessvärre inte följts upp. God man kommer från och med år 2024 lämna in redogörelse till överförmyndarverksamheten där det ska framgå hur god man har bevakat hantering av förmyndarens skuld till underårig.

Länsstyrelsen konstaterar att det är något rörigt och inte helt klart vad som hänt i dessa olika ärenden. I nu aktuell akt tas bland annat arvskifte upp även fast detta förefaller vara hanterat i tidigare ärende. Länsstyrelsens uppfattning är dock att akten avser förordnande av en god man för att hantera och bevaka en revers/lån mellan barnet och fadern.

Med anledning av vad som framkommit vill Länsstyrelsen framföra följande.

Nämnden har beslutat att godkänna placering enligt 13 kap. 6 § FB. Länsstyrelsen konstaterar dock att ställföreträdaren i detta fall är en förordnad god man och att ett godkännande bör ha fattats enligt 14 kap. 6 § FB.

Länsstyrelsen påtalar vikten av att det finns bevakningar och uppföljning av ärenden.

I akten saknas beslut om förordnande av god man. Av registerutdrag framgår dock att förordnandet avser att mottaga och bevaka skuldebrev som avser underåriges laglott i dödsboet efter modern (11 kap. 2 § stycke 3 FB). Länsstyrelsen konstaterar att registerutdraget i och för sig kan anses uppfylla de krav som ställs på utformning av beslut. Länsstyrelsen anser dock att när nämnden förordnar en ställföreträdare bör detta ske i en särskild handling benämnd ”Beslut”.

Länsstyrelsen informerar om att det är möjligt att inom ett befintligt uppdrag, exempelvis ett förmynderskap, förordna en god man enligt 11 kap. 2 § FB för att hantera en särskild fråga.

Akt 4795 – förmynderskap

Av akten framgår följande. Samtycke till fördelning av egendom vid bodelning/arvskifte togs 5 oktober 2021. Påminnelse om att inkomma med underlag gällande utbetalning skickades 6 december 2021. Av tjänsteanteckning 9 december 2021, telefonsamtal med förmyndaren, framgår att försäljning av bolaget, som är en del av underåriges arv, inte är klart än. Resterande delar av arvet har dock betalats ut. Förmyndaren undrar om hon ska skicka in för det utbetalda nu och bolaget sen när det är sålt. Handläggare informerar om att underlag får vänta tills hela arvet är utbetalt.

Ansökan och medgivande gällande uttag från överförmyndarspärrat konto avseende räkningar inom dödsboet, gravsten och skatt,

skedde 12 april 2022. En påminnelse gällande underlag om utbetalt arv skickades 12 december 2022 och påminnelse 13 januari 2023.

I tjänsteanteckning, telefonkontakt med förmyndaren, daterad 4 april 2023, anges att hälften av företaget som ärvts har ännu inte sålts, det kan ta tid. Underlag för allt övrigt kommer lämnas in inom närmsta dagarna. I tjänsteanteckning, telefonkontakt med förmyndaren, daterad 31 augusti 2023 anges att anledningen till att underlag inte lämnats är att förmyndaren gått in i väggen (egen sjukdom och dödsfall i familjen). Hon ska lämna underlag så snart som möjligt. Gällande försäljning av bolaget så hoppas hon att det ska bli klart i oktober/november.

Ett mejl till förmyndaren gällande underlag från arvet skickas 4 oktober 2023 och påminnelse 6 november 2023. En begäran om utlämnande skickas till Handelsbanken 11 december 2023, gällande bland annat kontohistorik och tillgångshistorik. Begärda handlingar inkommer från banken 18 december 2023. Av handlingarna framgår att det finns ett sparkonto med överförmyndarspärr. Det framgår även att det den 8 november 2021 gjordes tre insättningar om totalt cirka 550 000 kronor. Sista transaktionen var den 31 december 2022 och saldot på kontot då cirka 820 000 kronor.

I mejlkonversation (11–19 januari 2024) diskuteras möte och inlämnande av handlingar. Det bestäms att handlingar ska lämnas in men att inget möte behövs i dagsläget.

Ansökan om uttag från överförmyndarspärrat konto för advokatkostnader inkommer och beviljas i februari 2024. I april 2024 inkommer och beviljas ytterligare ansökan om uttag från överförmyndarspärrat konto för skatt och kronofogden

Den 17 april 2024 inkommer underlag från förmyndaren gällande vad som har hänt i dödsboet. Det är bland annat fakturor, kontoutdrag, skatteuppgifter med mera. Den 17 april 2024 skickas en erinran om att lämna in tillgångsförteckning. Påminnelse skickas 21 maj 2024. Tillgångsförteckning inkommer 31 maj 2024. Den visar att den underårige har cirka 680 000 kronor på konto i Handelsbanken och del i ett bolag värderat till cirka 1 500 000 kronor. Den 4 juni 2024 fattas ett beslut om förenklad redovisning.

Vid inspektionsmötet angavs att handläggaren antog att bolagsförsäljning skulle ske inom en nära framtid. Länsstyrelsen informerade kort om tillgångsförteckning och om redogörelse för

det fall ett dödsbo inte skiftas. Med anledning av vad som framkommit vill Länsstyrelsen framföra följande.

Av 13 kap. 2 § FB framgår att när värdet på en omyndigs tillgångar, som ska förvaltas av föräldrarna, genom arv, gåva, värdestegring eller på något annat sätt har kommit att överstiga åtta gånger gällande prisbasbelopp, tillämpas bestämmelserna i 3-7 §§ för förvaltningen. Enligt 13 kap. 3 § FB ska föräldrarna, inom en månad efter det att värdet på en omyndigs tillgångar överstigit det belopp som anges i 2 §, ge in en förteckning över den omyndiges egendom till överförmyndaren.

Skyldigheten att göra detta ligger på förmyndaren, men nämnden bör begära in en förteckning om det framkommer uppgifter som visar att en sådan skyldighet finns. Länsstyrelsen konstaterar att förmyndaren i samtal den 9 december 2021 informerat om att bolagsförsäljningen inte är klar men att resterande del av arvet har betalats ut. Uttagsmedgivande beviljades i april 2022 och underlag från banken inkom i december 2023. En erinran om att skicka in tillgångsförteckning gjordes dock först den 17 april 2024.

Av 15 kap. 3 § FB framgår att skiftas inte ett dödsbo inom sex månader från det att bouppteckningen förrättades och har avtal om sammanlevnad i oskiftat dödsbo inte heller ingåtts, ska förmyndaren, gode mannen eller förvaltaren inom denna tid lämna en redogörelse till överförmyndaren om anledningen till att dödsboet inte har skiftats. En sådan redogörelse skall därefter och till dess att dödsboet har skiftats eller ett avtal om sammanlevnad i oskiftat bo ingåtts lämnas var sjätte månad, om inte överförmyndaren bestämmer någon annan tid.

Av akten framgår inte att det finns avtal om sammanlevnad i oskiftat dödsbo. Det framgår inte heller att redogörelse skickats in eller att nämnden bestämt annan tid för sådan redogörelse. Det framgår dock att påminnelser och skrivelser gjorts till förmyndaren och att förmyndaren vid vissa tillfällen redogjort för anledningen till att dödsboet inte skiftats, vilket i och för sig skulle kunna ses som redogörelser enligt 15 kap. 3 § FB. Det gick dock över ett år från den första telefonkontakten till den andra.

Länsstyrelsen påtalar vikten av att nämnden arbetar aktivt med att få in underlag och information som behövs för nämndens tillsyn. Enligt 16 kap. 13 § FB har nämnden möjlighet att vid vite förelägga en förmyndare att fullgöra sina skyldigheter enligt bland annat 13 kap. 3 § och 15 kap. 3 § FB.

Med hänsyn till att nämnden inte tillsett att redovisning inkommit var sjätte månad samt den tid det tagit innan erinran om tillgångsförteckning gjordes, kan nämnden inte undgå viss kritik.

Granskning med anledning av inkommen anmälan

Akt 1045 och akt 5396 har granskats med anledning av att Länsstyrelsen mottagit anmälningar avseende överförmyndarnämnden (dnr. 203-10973-2024 respektive 203-8025-2024). Överförmyndarnämnden har getts möjlighet att yttra sig över anmälningarna inför inspektionsmötet. Med anledning av Länsstyrelsens granskning av de aktuella akterna anför Länsstyrelsen följande.

Länsstyrelsen utövar tillsyn över överförmyndares och överförmyndarnämnders verksamhet i enlighet med 19 kap. 17 § föräldrabalken. Länsstyrelsens tillsyn är inriktad på huruvida det skett några formella brister i överförmyndarnämndens handläggning. Länsstyrelsen prövar inte de delar av handläggningen som präglas av bedömningar och lämplighetsavvägningar. Länsstyrelsen kan inte ändra eller upphäva en överförmyndarnämnds beslut.

Länsstyrelsen har inte funnit skäl att rikta kritik mot överförmyndaren avseende dessa ärenden. Ärendena föranleder ingen mer åtgärd från Länsstyrelsens sida.

Angående akt 5396 vill Länsstyrelsen dock påpeka följande. Av akten framgår att nämnden fattat ett beslut om byte av ställföreträdare. Det framgår inte av akten om huvudmannens anhöriga getts tillfälle att yttra sig enligt 11 kap. 16 § FB, eller om nämnden gjort bedömningen att yttrande inte behöver inhämtas. Se ovan under akt 3581 om att ge anhöriga möjlighet att yttra sig inför ett beslut om byte av ställföreträdare.

Sammanfattande synpunkter

I akt 4795 påtalar Länsstyrelsen vikten av att nämnden arbetar aktivt med att få in underlag och information som behövs för nämndens tillsyn. Enligt 16 kap. 13 § FB har nämnden möjlighet att vid vite förelägga en förmyndare att fullgöra sina skyldigheter enligt bland annat 13 kap. 3 § och 15 kap. 3 § FB.

Länsstyrelsen konstaterar i akt 820 att extra arvode eller hög bilersättning, där huvudmannen ska betala hela eller en del av arvodet, kan kräva kommunicering innan beslut om arvode fattas om det inte är uppenbart obehövligt. Om nämnden bedömer att det är uppenbart obehövligt att kommunicera ett arvodesbeslut bör detta dokumenteras i akten.

Angående akt 5396 och akt 3581 påtalar Länsstyrelsen att anhöriga ska ges tillfälle att yttra sig inför beslut om byte av ställföreträdare. Om anhöriga inte finns eller om nämnden gjort bedömningen att yttrande från en eller flera som omfattas av den berörda kretsen är obehövligt är det lämpligt att detta framgår av beslut om anordnande eller av tjänsteanteckning.

Med hänsyn till att nämnden i akt 4795 inte tillsett att redovisning inkommit var sjätte månad samt den tid det tagit innan erinran om tillgångsförteckning gjordes, kan nämnden inte undgå viss kritik.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av länsjurist Fredrik Gustafsson med länsjurist Ingela Karlsson som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunerna revisorer i Kalmar kommun, kommun@kalmar.se
Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunerna revisorer i Mörbylånga kommun, kommun@morbylanga.se
Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunerna revisorer i Borgholms kommun, kommun@borgholm.se

JOkansli2@jo.se

Bilagor

Verksamhetsredogörelse, inkommen den 10 september 2024

Länsstyrelsen
Kalmar län

Beslut

Datum
2024-11-07

Diarienummer
9547-2024

Borgholm kommun

Ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Kalmar län beslutar att utse ny ledamot och ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 7 november 2024 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Moderaterna
Ny ledamot: Ann-Louise Karlsson
Avgången ledamot: Elisabeth Appeltoft Petersson
Ny ersättare: Anna Victor Hiort

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har kommit in med en begäran om ny sammanräkning. Detta med anledning av att Elisabeth Appeltoft Petersson har avsagt sig uppdraget.

Motivering till beslutet

Om en ledamot i kommunfullmäktige avgår under valperioden, ska länsstyrelsen efter anmälan utse en ny ledamot. Länsstyrelsen ska vid behov även utse ersättare i kommunfullmäktige.

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

Bevis (protokollsutdrag) utfärdas för de som berörs av beslutet.

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Moderaterna
Ann-Louise Karlsson
Anna Victor Hiort
Elisabeth Appeltoft Petersson

Bilagor

1. Överklagandehänvisning Valprövningsnämnden

Du kan överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden

Om du inte är nöjd med Länsstyrelsens beslut, kan du skriftligen överklaga beslutet hos Valprövningsnämnden.

Hur överklagar jag beslutet?

Lämna eller skicka din skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Kalmar län antingen via e-post; kalmar@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Kalmar län, 391 86 Kalmar.

Tiden för överklagande

Ditt överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tio dagar** från dagen för beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ditt överklagande kan du be att få ytterligare tid till att utveckla dina synpunkter och skälen till att du överklagar. Sedan är det Valprövningsnämnden som beslutar om tiden kan förlängas.

Ditt överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som du överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur du vill att beslutet ska ändras.
- Varför du anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Om du har handlingar som du anser stödjer din överklagan så bör du bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om du behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om du anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt dig ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppge sitt eget namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver du veta mer?

Har du ytterligare frågor kan du kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 9547-2024.

Aktuella ledamöter och ersättare

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

Kommun/region: Borgholm
Valkrets: Borgholm
Parti: Moderaterna
Invalsdatum: 2024-11-07

Ledamot	Ersättare
Malgerud, Carl	1. Jannerstrand, Jörgen
van Luijn, Marcel	2. Forsman, Eddy
Nyholm, John Anders	3. Victor Hiort, Anna *
Andreen, Björn Valdemar	
Linåker, Kristina	
Karlsson, Ann-Louise *	

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-11-08

Ärendenummer
2024/133 006-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - sammanträdestider för kommunfullmäktige 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att anta 20/1, 17/2, 17/3, 14/4, 19/5, 16/6, 18/8, 15/9, 20/10, 17/11 och 15/12 klockan 14:00 som sammanträdesdatum för kommunfullmäktig 2025.

Ärendebeskrivning

Inför varje år har kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna att, i nämnd ordning, anta datum för sammanträde.

Bedömning

Förslaget följer samma mönster som föregående år, med små justeringar anpassat till helgdagar så som påsk.

Mötestiden 14:00 är föreslagit i och med den enkät som genomfördes i oktober 2024 där en övervägande majoritet föredrog nämnda mötestid.

Beslutet skickas till

- Samtliga nämnder
- Revisorerna
- Ekonomiavdelningen
- Kommunikatörer
- Kommunala bolag

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

§ 108

Diarienummer 2024/119 003 KS

Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta förslag till kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027.

att$_2$ uppdra till förvaltningscheferna att upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner i respektive förvaltning.

att$_3$ uppdra till VD i Borgholmshem samt VD i Borgholm Energi att upprätta bolagsspecifika kompetensförsörjningsplaner.

att$_4$ lägga till följande nyckeltal till avsnitt 5.1.8 : antal praktikdagar för studerande på komvux, gymnasieskola och högskola samt projekt- och examensarbete som genomförts inom verksamheten.

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.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2024-10-08 § 124 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027, daterad 2024-10-01
- Tjänsteskrivelse - Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027, daterad 2024-10-01
- Beslut KSAU 2024-10-08 § 124

Dagens sammanträde

HR-chefen föredrar ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Börje Ekstam (V), Marie Johansson (S), Carl Malgerud (M) och Marie-Helen Ståhl (S) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag till beslut.

Börje Ekstam (V) yrkar på följande tilläggsyrkande: ”att lägga till följande nyckeltal till avsnitt 5.1.8 : antal praktikdagar för studerande på komvux, gymnasieskola och högskola samt projekt- och examensarbete som genomförts inom verksamheten”.

Marie Johansson (S) yrkar bifall till Börje Ekstams (V) tilläggsyrkande.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

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

Kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anta förslag till kompetensförsörjningsstrategi 2024-2027.

att$_2$ uppdra till förvaltningscheferna att upprätta förvaltningsspecifika kompetensförsörjningsplaner i respektive förvaltning.

att$_3$ 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

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-01

Ärendenummer
2024/119 003-KS

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

Borgholms kommun

Styrdokument

Ärendenummer

Policy
Strategi
Riktlinje
Handlingsplan

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 2031[1] 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.

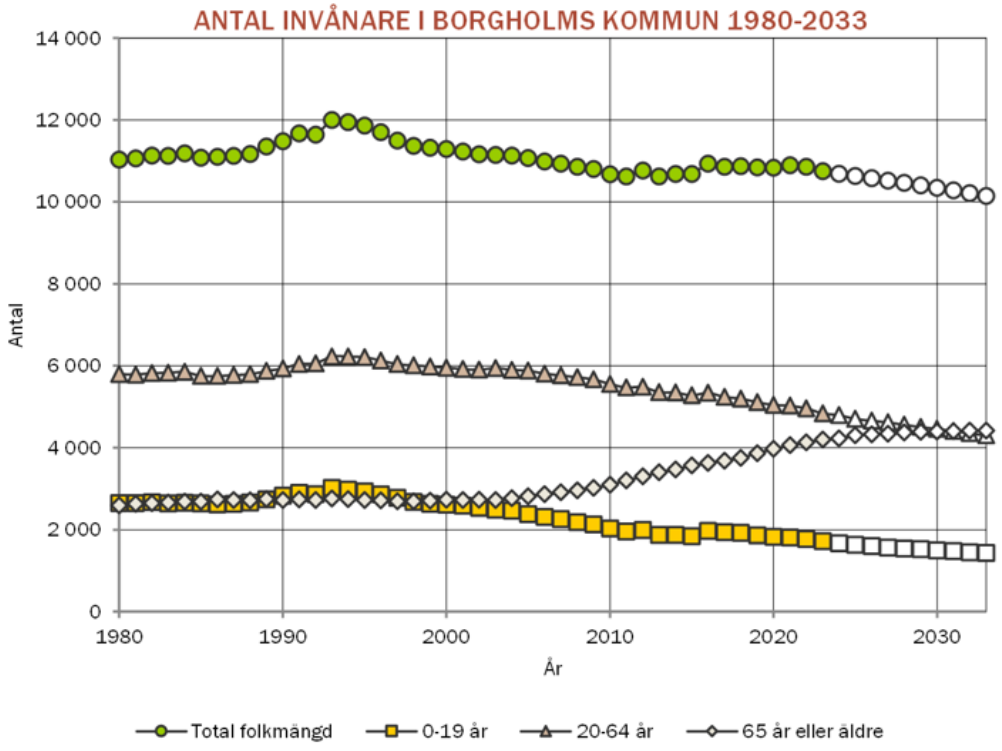
Ungdomar påverkas tidigt av konjunkturförändringar på arbetsmarknaden. På grund av högre grad av visstidsanställningar ökar ungdomsarbetslösheten snabbt vid en konjunkturnedgång, men minskar också snabbt vid en förbättring. Mellan tredje kvartalet 2022 och samma period 2023 har antalet inskrivna arbetslösa 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 Välfärdens 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 schemaläggningsarbetet.

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

- Erbjuda 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 främjade 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

- Erbjuda intern chefsintroduktion för alla nya chefer
- Erbjuda regelbundna chefsträffar årligen exempelvis i form av chefsnätverk och chefsforum
- Erbjuda chefer ledarskapsutbildningar
- Tillhandahålla en tydlig process för chefsrekrytering samt stödja förvaltningarna i chefsrekryteringar
- Implementera ett mentorsprogram samt därefter erbjuda nya chefer en mentor i syfte att reflektera över sitt ledarskap
- Kontinuerligt kompetensutveckla cheferna inom exempelvis arbetsrätt och arbetsmiljö
- Förenkla systemanvändandet för cheferna samt i största möjliga mån minska 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
- Erbjuda alla medarbetare medarbetarsamtal med fokus på mål, resultat och utveckling
- Implementera ett strukturerat samarbete med omställningsfonden
- Samordna 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.
- Erbjuda praktikplatser 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).
- Erbjuda 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

§ 109

Diarienummer 2023/45 041 KS

Delårsbokslut 2024

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår 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.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2024-10-01 § 121 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna delårsbokslutet för 2024. Till kommunstyrelsesammanträdet tillkommer även delårsboksluten från övriga nämnder.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Delårsbokslut 2024, 2024-09-26
- Beslut KSAU 2024-10-01 § 121
- Delårsbokslut 2024 Kommunfullmäktige, daterad 2024-09-26
- Delårsbokslut 2024 Kommunstyrelsen, daterad 2024-09-27
- Delårsbokslut 2024 miljö- och byggnadsnämnden, daterad 2024-10-23
- Delårsbokslut 2024 socialnämnden, daterad 2024-10-23
- Delårsbokslut 2024 utbildningsnämnd, daterad 2024-10-23

Dagens sammanträde

Ekonomichefen föredrar delårsbokslutet före kommunstyrelsen.

Yrkande

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

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Protokollsanteckning

Carl Malgerud (M) lämnar följande protokollsanteckning:

I budgetuppföljningen för augusti under ekonomisk sammanställning för kommunfullmäktige sid 16 uppdelad på nämnder mm så har jag följande kommentar.

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 sannolikt är för optimistisk, 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.

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

Borgholm 241029

Moderaterna

Carl Malgerud.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen

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.

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

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-09-26

Ärendenummer
2023/45 041-KS

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

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

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 kommer är numera anvisade till oss enligt Anvisningslagen och ska erbjudas ett boende enligt Bosättningslagen.

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 arbetstidsmåttet 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 uppfyll	
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. Nytänkande initierades, exempelvis digitala medicinskåp och signeringslistor, vilket säkrade kvalitén ytterligare.

Kommunens anställda har genomgått ett år präglat 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 tertialbokslutet 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 kompetenshöjande 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 tertialbokslutet 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 "Återhämtningsguiden" 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 tertialbokslutet 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.

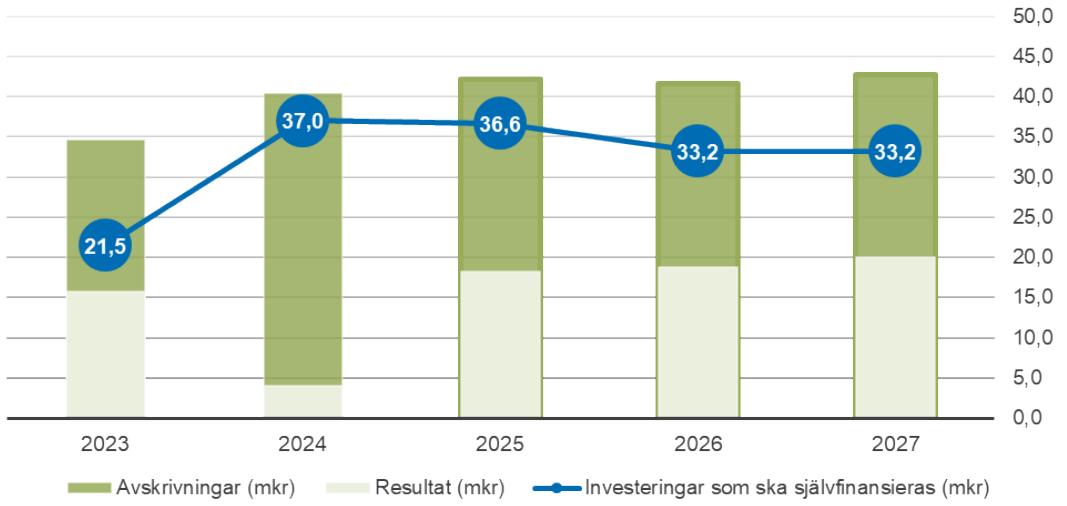
2.4.3 Avstämning finansiella mål

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

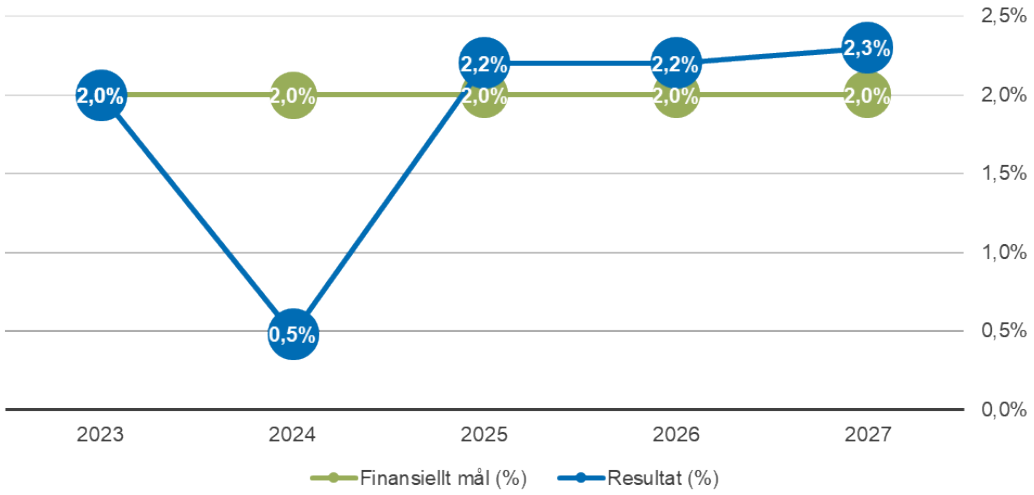
planerad investeringsnivå 2024-2027. Investeringsprojektet i Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

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

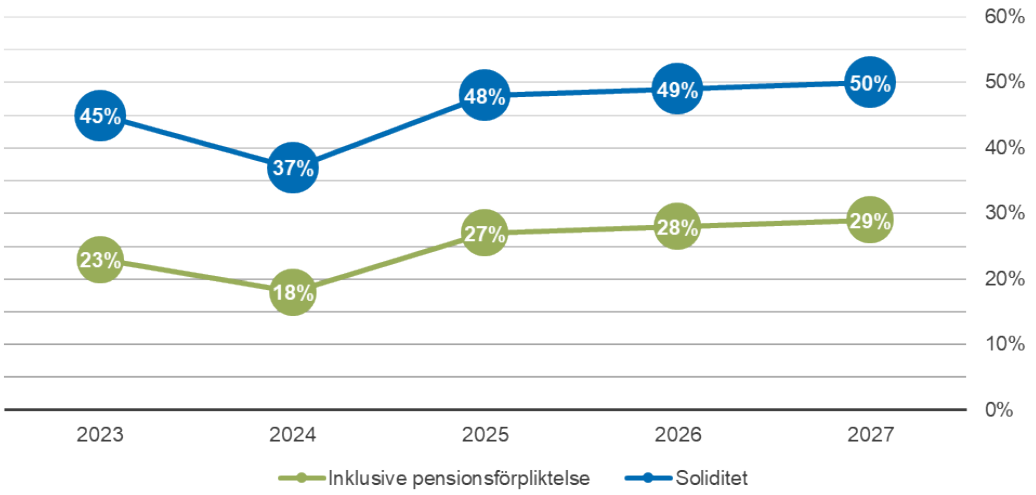
Diagrammet visar det lägsta resultat som ska uppnås i förhållande till utfall och prognos av skatte- och bidragsintäkter som budgeten baseras på (den gröna linjen). Den blå linjen är redovisat resultat för 2023, prognos 2024 och budget för planperioden (2025-2027). Målet uppnås om resultatet under mandatperioden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

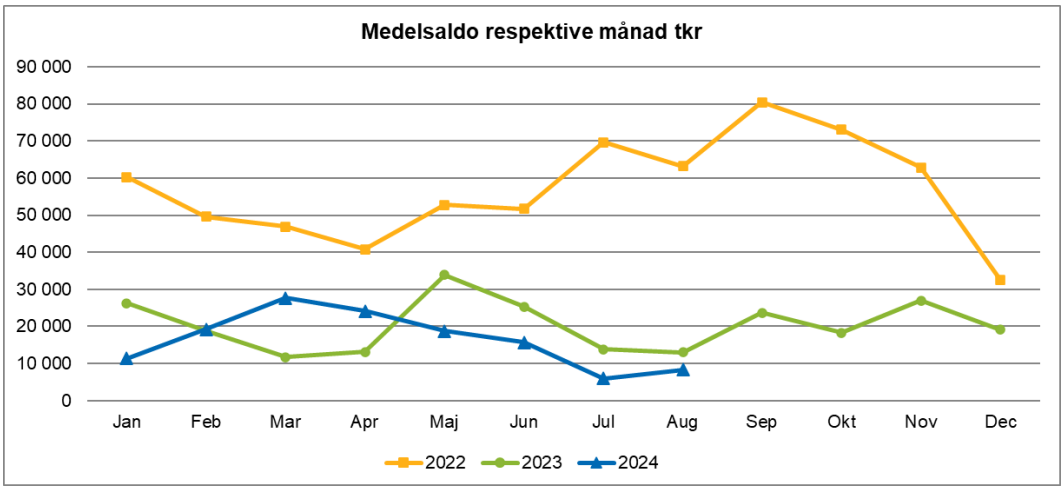
Prognosen för kommunens resultat per 2024-12-31 är +4 mkr och den består av det budgeterade årsresultatet +9 mkr samt årsprognosen på -5 mkr.

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 dagen 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 innebar 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 förpliktelsen 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 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 -6 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 24:38. Prognosen för slutavräkningen för 2023 är 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 åtgärdspaket 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 uppräkning 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. 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 behövts 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 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 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

Förvaltning	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	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/placeringa r/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 åa.	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	Hyresintäkter sommarvikarier	70	juni-aug	
SN	Vård och omsorg	Hyresintäkter 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, gökjakt 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)

	Kommunen				Koncernen	
(tkr)	**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 hänförbara 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 hänförbara 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
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	**6 231**	**6 509**	**-278**	**75**	**100**	**-25**	**100**
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	75	60	15	60
Ekbacka - 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**
Beläggningsarbeten	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**

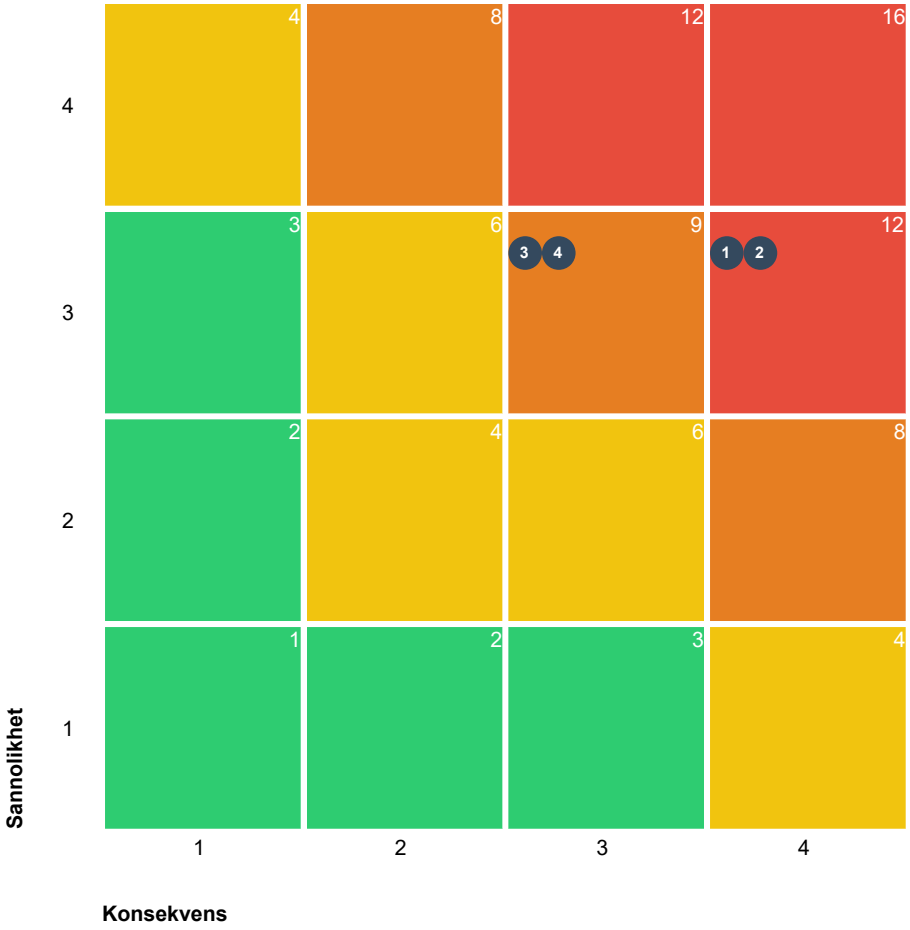
Investeringsredovisning (tkr),	Totalutgift				Varav: årets investeringar		
Ekbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	568	82	0	40	-40	40
Gemensamma verksamheter reinv	1 100	0	1 100	1 100	0	1 100	0
IT infrastuktur	112	112	0	112	112	0	112
IT-lagring	688	150	538	688	150	538	688
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	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		
Reducera		
Bevaka		
Acceptera		

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

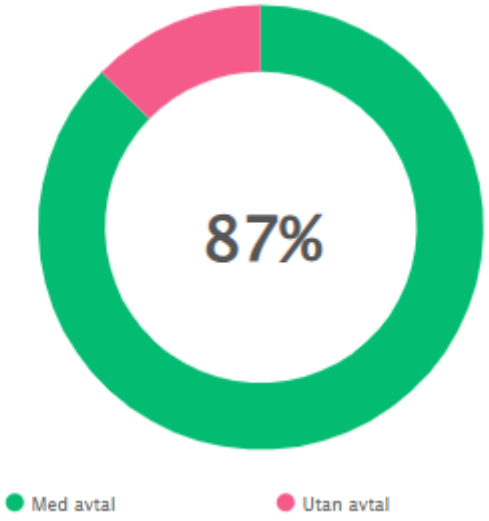
Risk	Granskning
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	Pågående **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.** Med fokus på höjd beredskap har flera förvaltningar startat sitt arbete med krisplaner/ beredskapsplaner. Det innebär att identifiera 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.** **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 virusskyddet, 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.



Borgholms kommun

Kommunstyrelse

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 verksamhetensutbudet 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 värdemätare.
- 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 sjukfrånvaroanalys	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

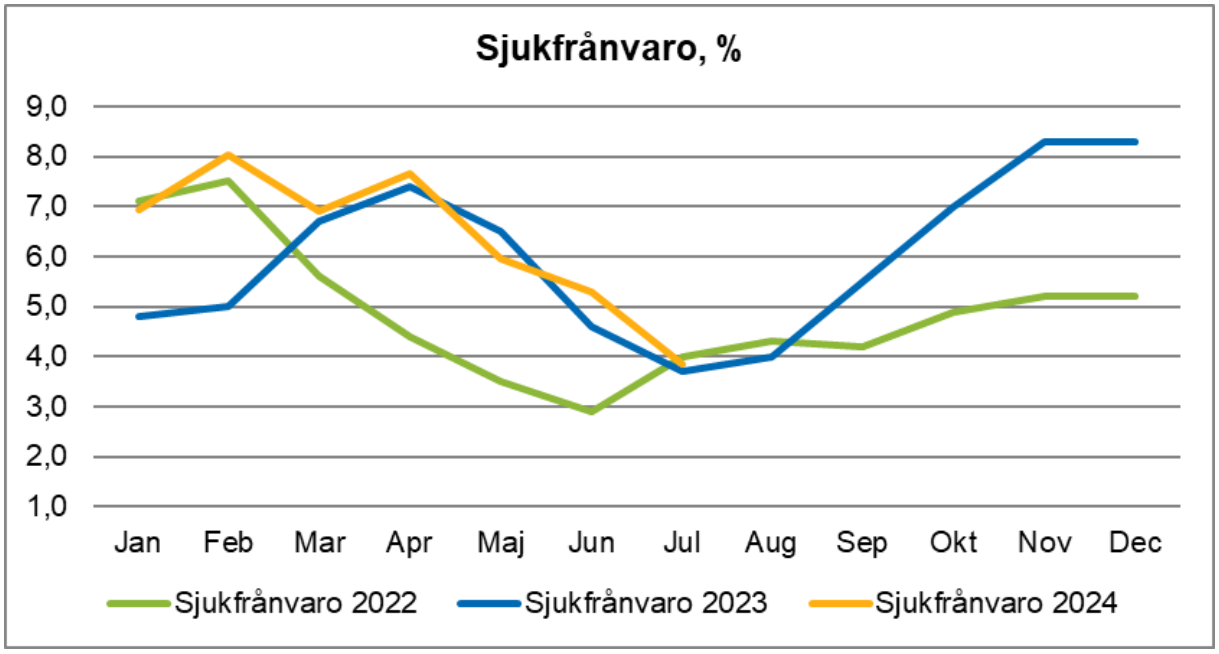
	Årsbudget	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Avvikelse jan-aug	Årsprognos
1010 Kommunstyrelse	88 607	59 016	57 558	1 458	-500
1100 Kommunledning	6 768	4 529	3 605	924	1 000
1102 Kommunikation servicecent	4 620	3 122	3 222	-100	-110
1110 Ekonomiavdelning	9 410	6 113	5 649	464	500
1120 HR-avdelning	10 990	7 296	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**

Sjukfrånvaroanalys

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	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
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

Förvaltning	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	

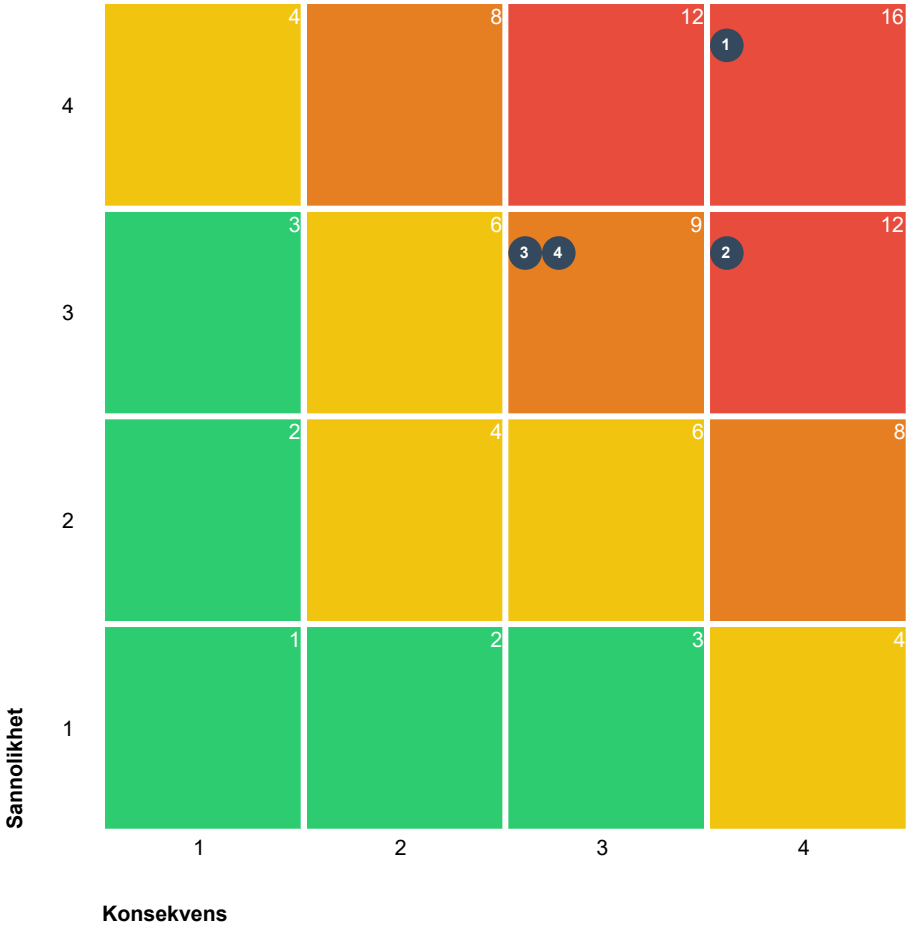
2

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 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 virusskyddet, SPAM-skyddet och i Microsoft M365.

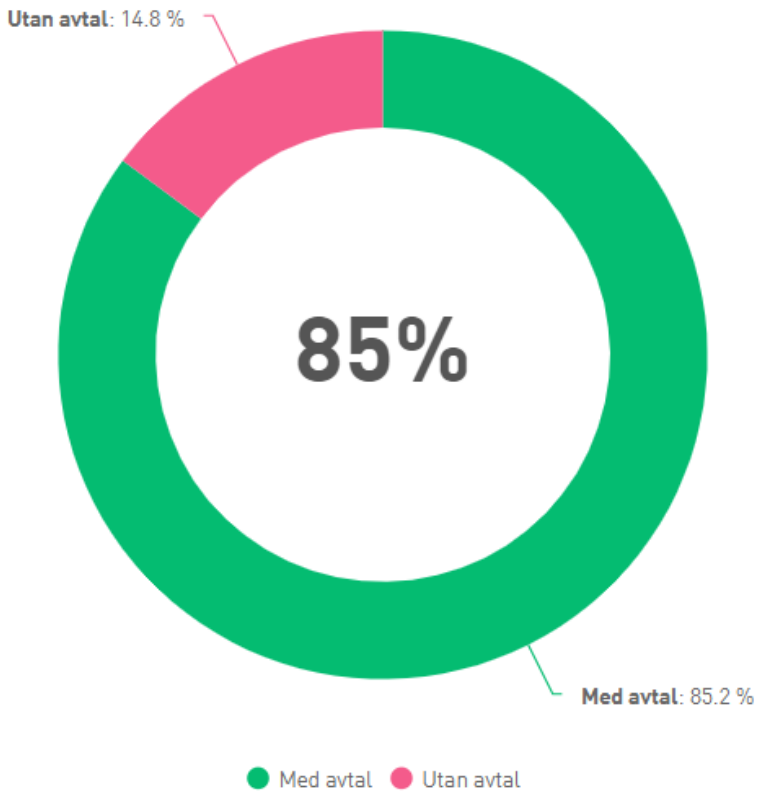
3.2 Inköp och avtalstrohet

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.



Borgholms kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

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 ärendehanteringen, 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 miljökvalitetsmålen 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 ärendehanteringen 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 Byggenheten 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 tertial 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
Intäktstapp 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 miljökvalitetsmålen 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 ärendehanteringen 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.

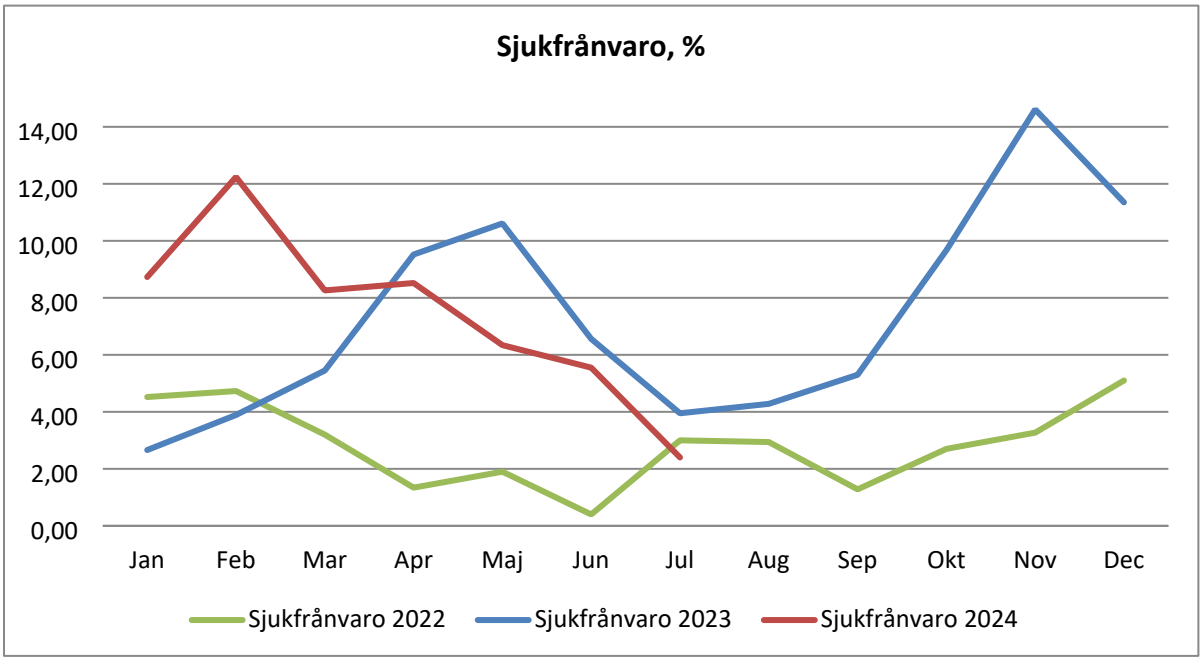
Tabell

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**

Sjukfrånvaroanalys

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.

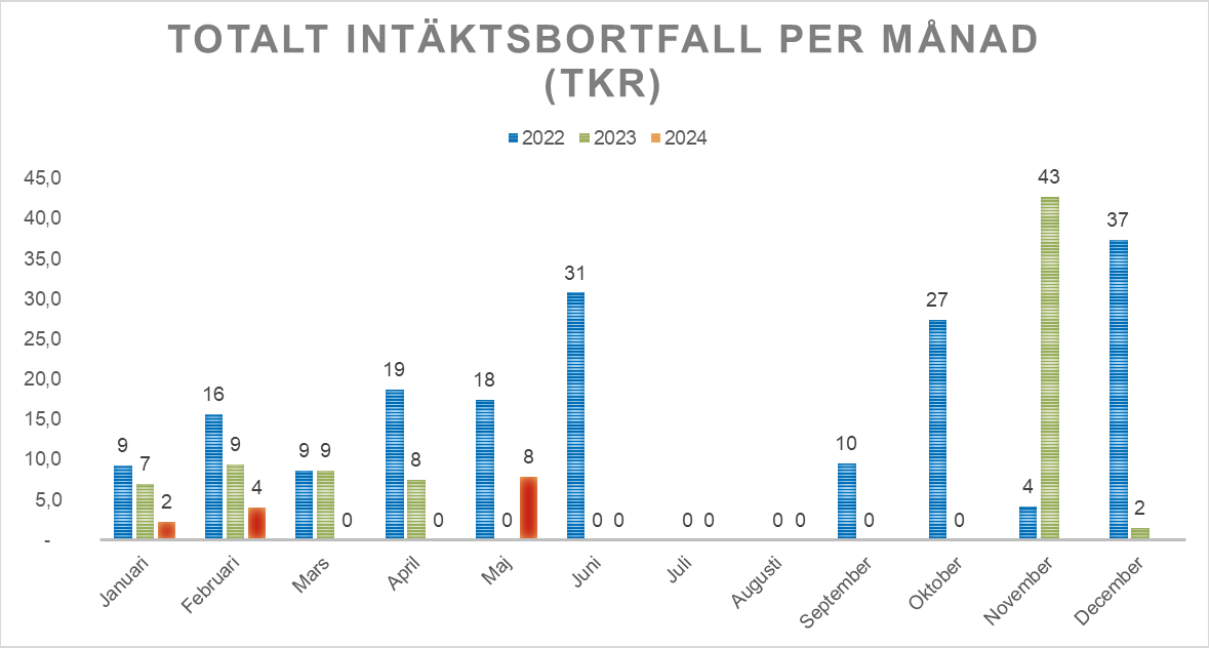


Total sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Medel
2022	4,52	4,73	3,20	1,34	1,90	0,40	3,00	2,73
2023	2,66	3,89	5,45	9,52	10,61	6,56	3,95	6,09
2024	8,73	12,24	8,26	8,52	6,34	5,55	2,40	7,43

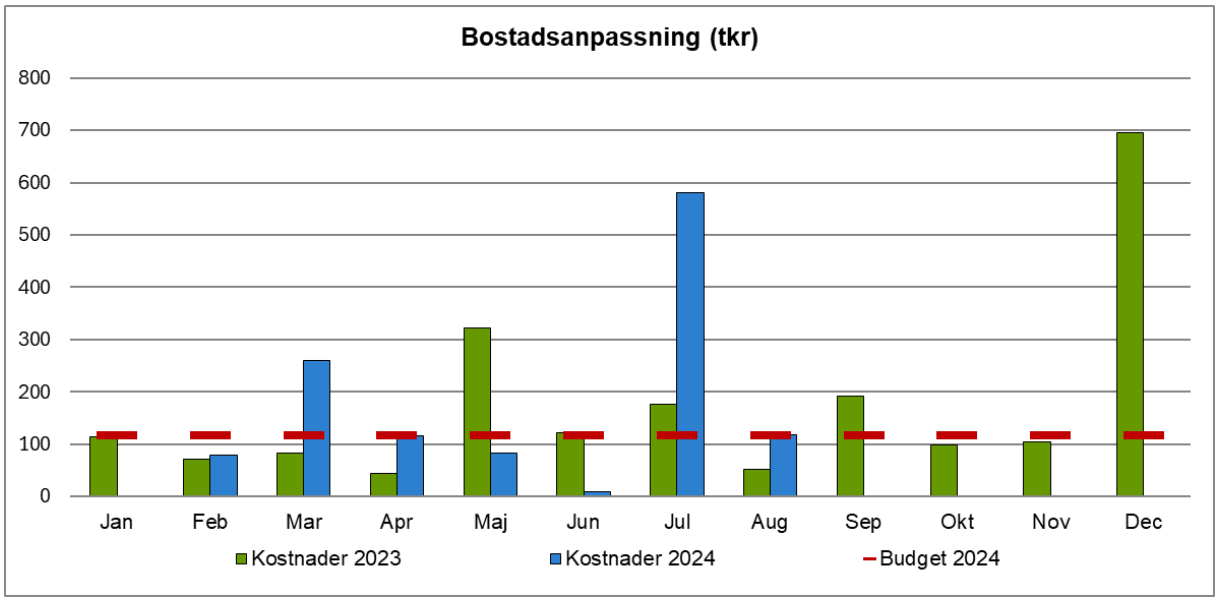
Korttidsfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Medel
2022	3,10	2,60	3,10	1,28	1,79	0,40	2,90	2,17
2023	1,90	3,82	4,26	5,15	3,32	1,62	0,76	2,98
2024	0,67	4,32	2,43	3,22	0,29	2,21	0,61	1,96

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

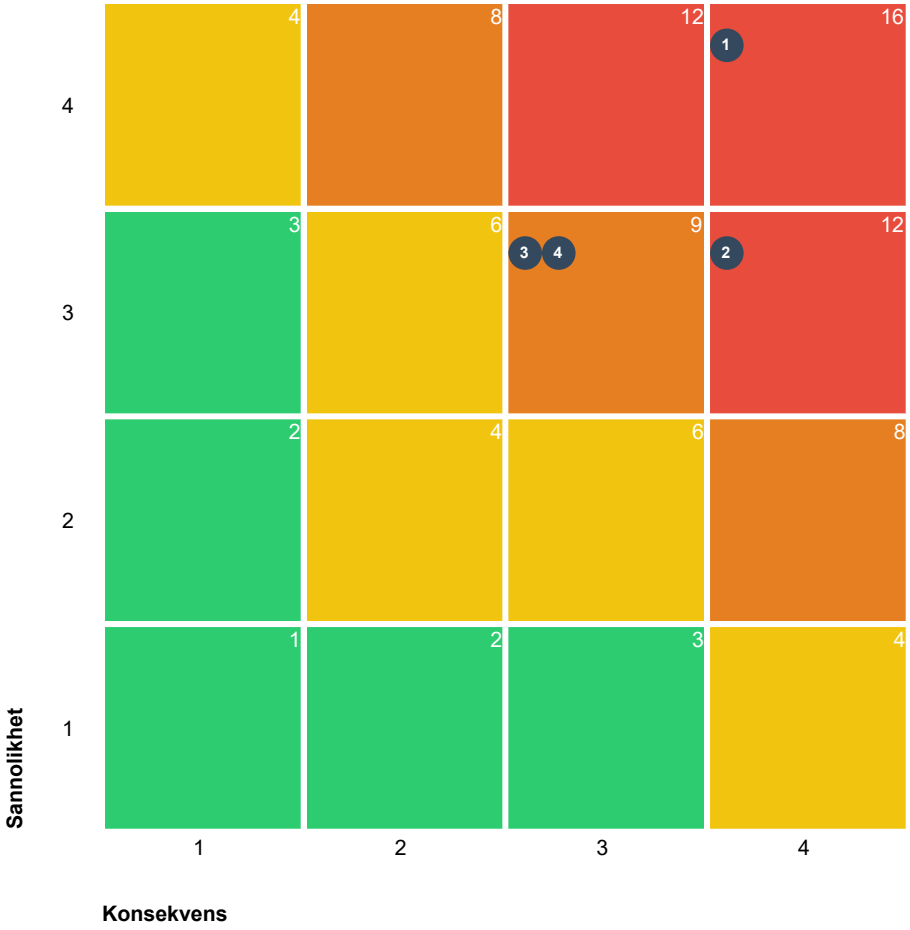
Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	
MBN	Miljö	Vakans	273	mar-jul	
MBN	Bygg	Vakans	216	mar och dec	

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	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

	Sannolikhet	Konsekvens
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 succesionsplan 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.**

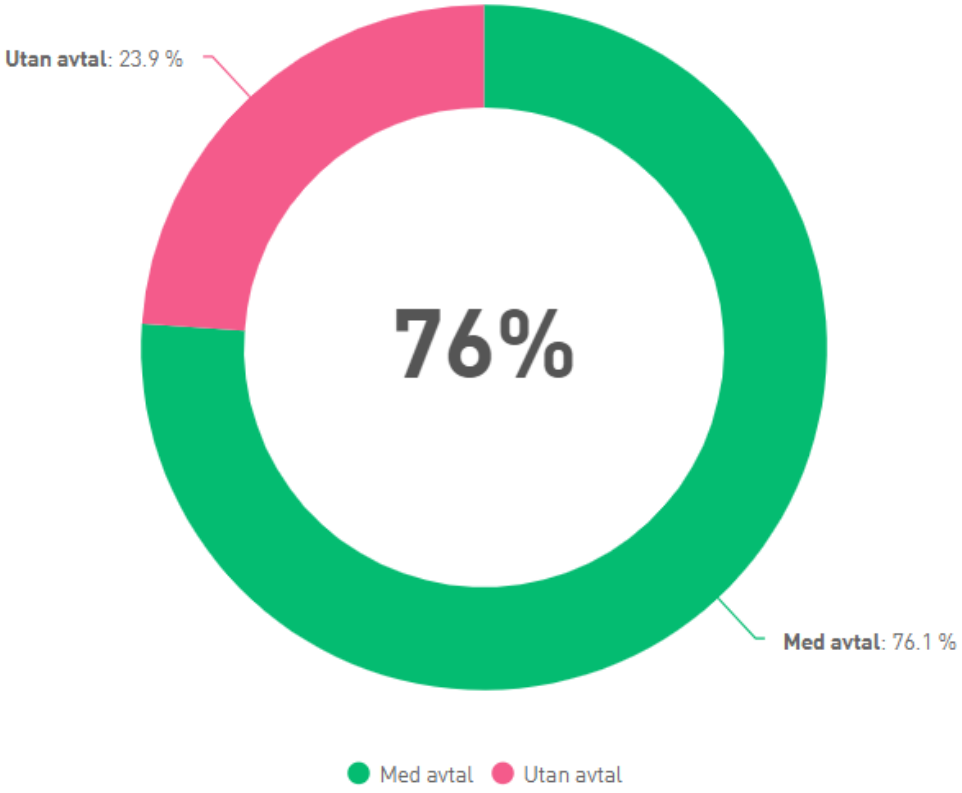
2.2 Inköp och avtalstrohet

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 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.



Borgholms kommun

Socialnämnd

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 ungdomspsykiatrin (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 fortsatta 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 anhörigkonsulent har påbörjat sin tjänst i början på året och har utöver individuellt stöd till anhöriga startat upp flera anhöriggrupper.
- 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 anhöriginvolvering genom anhörigträffar/anhörigcaféer. 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.

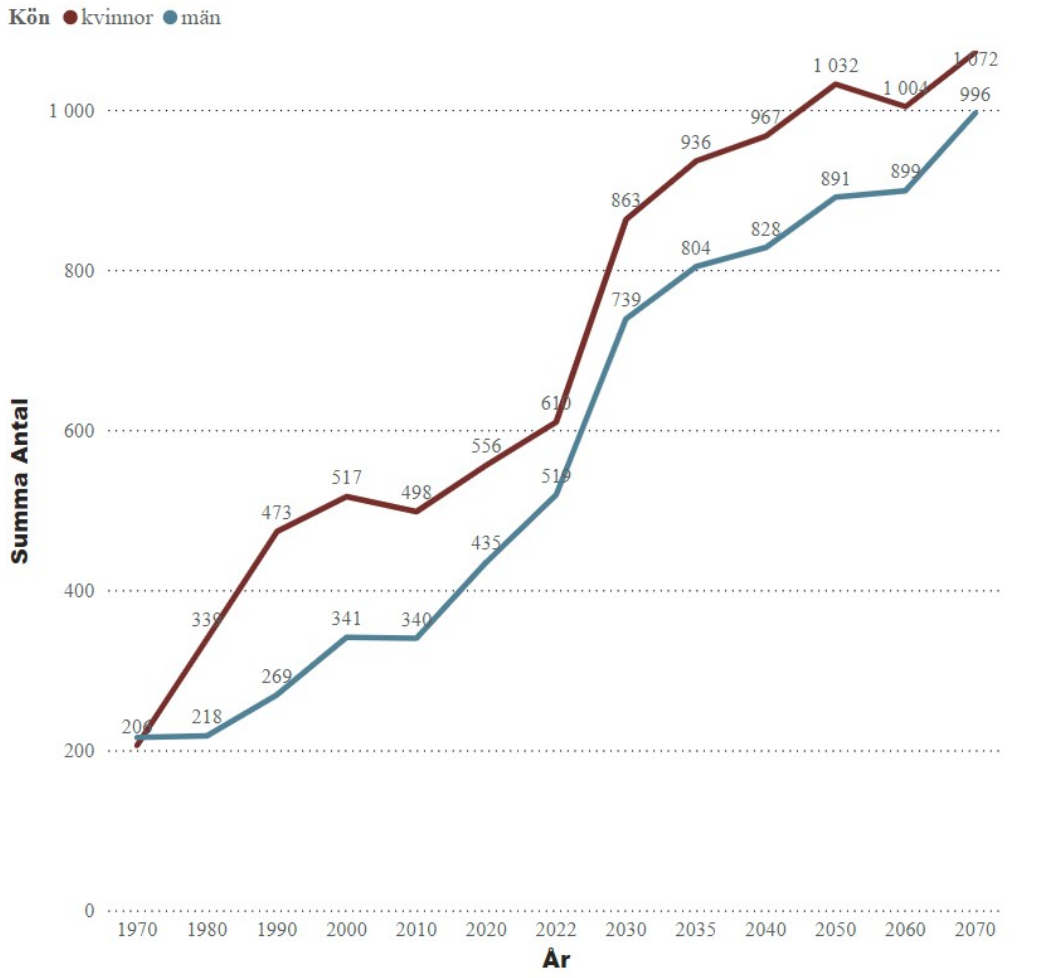
Utmaningar

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 arbetstidsmåttet 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 resurspass 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 riktningsbeslutet 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 riktningsbeslutet. 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 sluten vård. 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 läkemedelsavvikelser 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 gruppbostäderna 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

ohälsa, Individens behov i centrum, rehabiliterande förhållningssätt, förflyttningsutbildning 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 vuxenenheten 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 stödassistenter 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 förflyttningsteknik	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 nåt 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. Rehabenheten har under perioden varit underbemannade 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 kopplats 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			
Svarsfrekvensen 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
Sjukfrånvaroanalys	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 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 Minskar arbetsmått på Åkerbohemmet. Överförda statsbidrag från 2023 samt högre schablonersättning från

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

Prognosen för helåret uppgår till - 2,1mkr. 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.

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

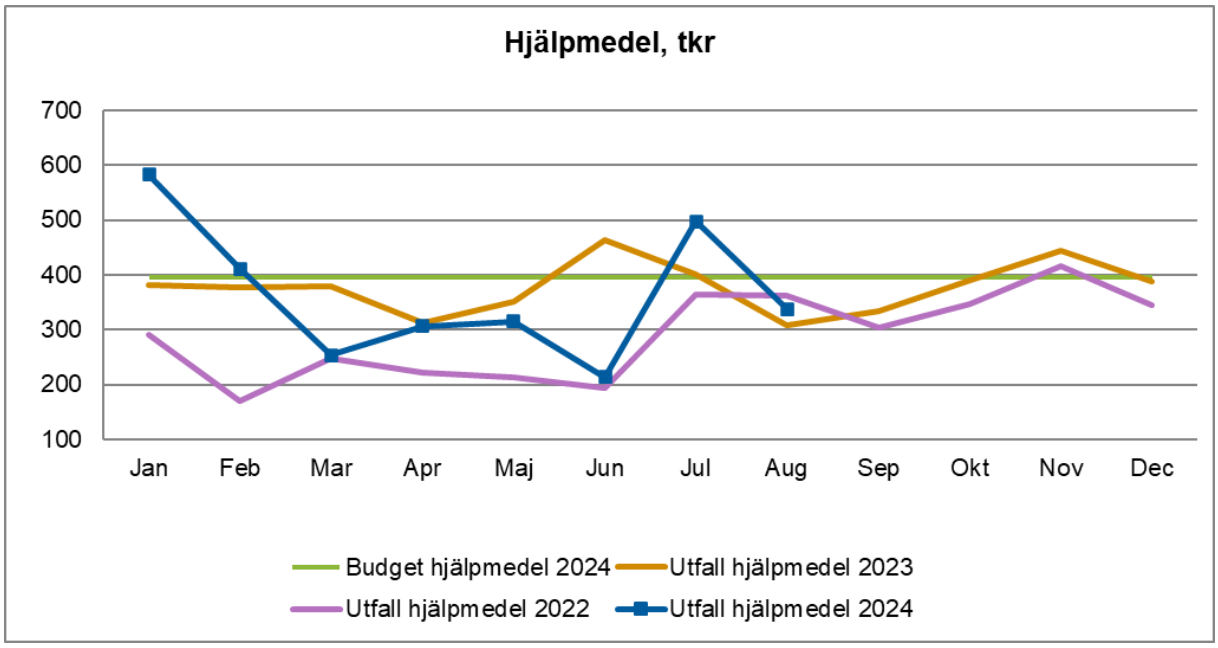
Resultatet för verksamhetsområdet är - 14,7 mkr.

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 avvikelsen 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.

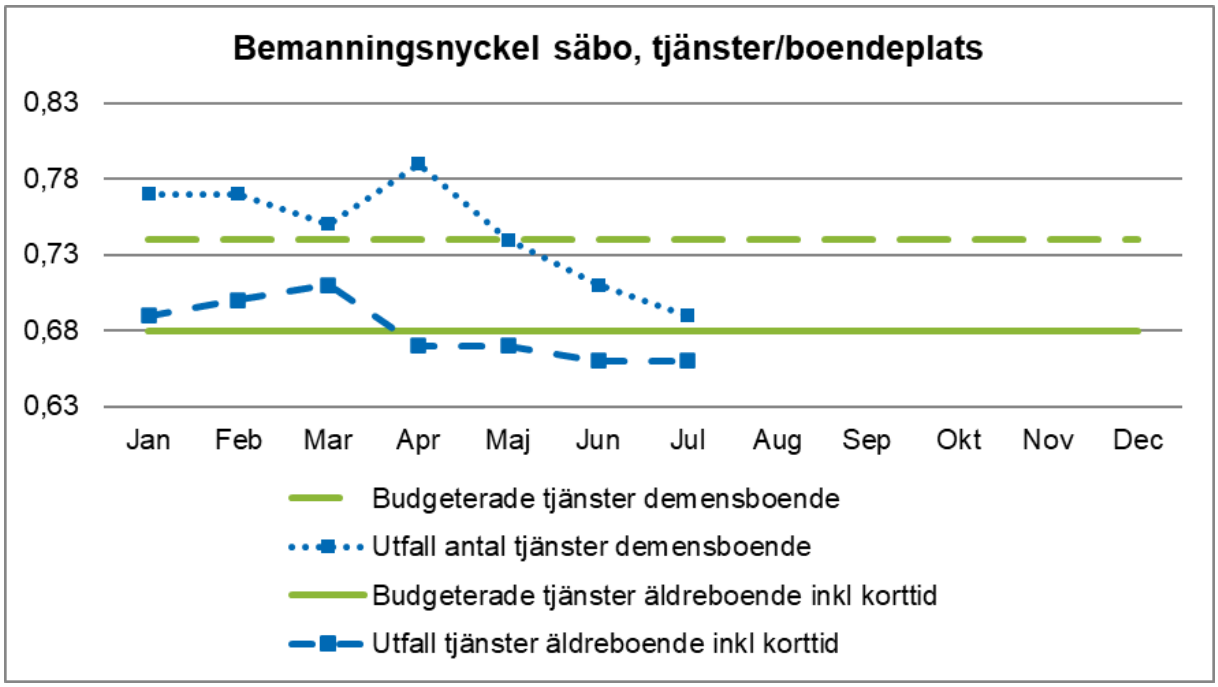
Hälso-och sjukvårdsenheten

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.



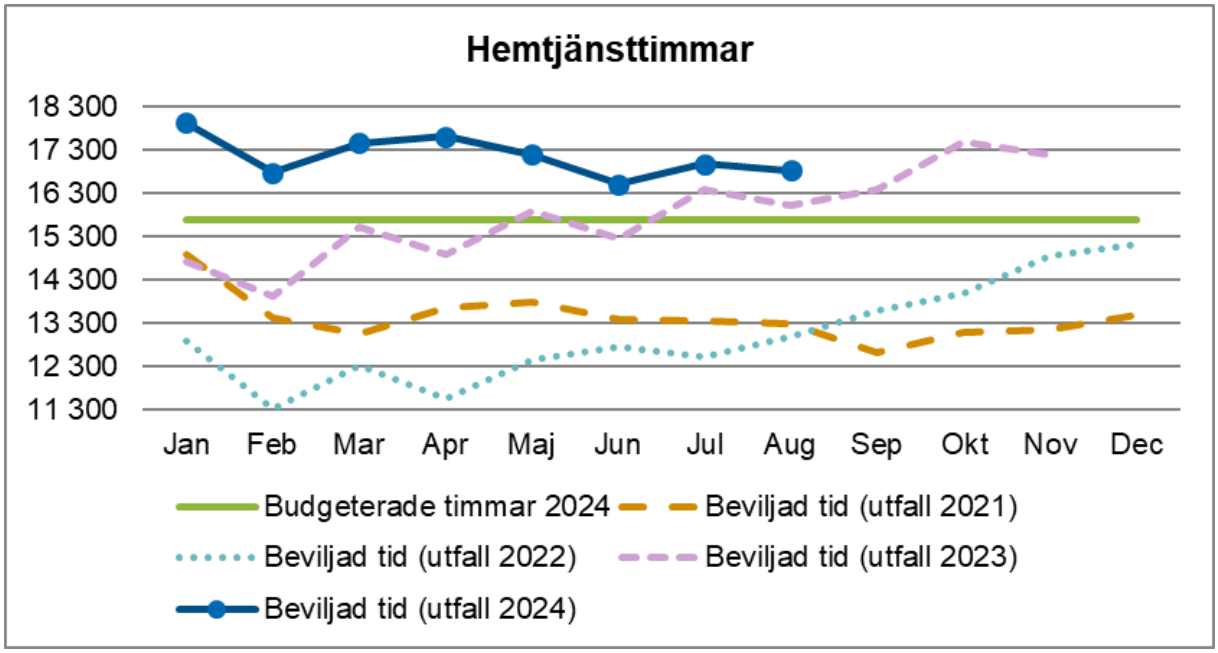
Särskilt boende

Verksamheten visar vid delårsbokslutet en negativ budgetavvikelse om -2,2 mkr. Sen den senaste uppföljning har den negativa avvikelsen 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:

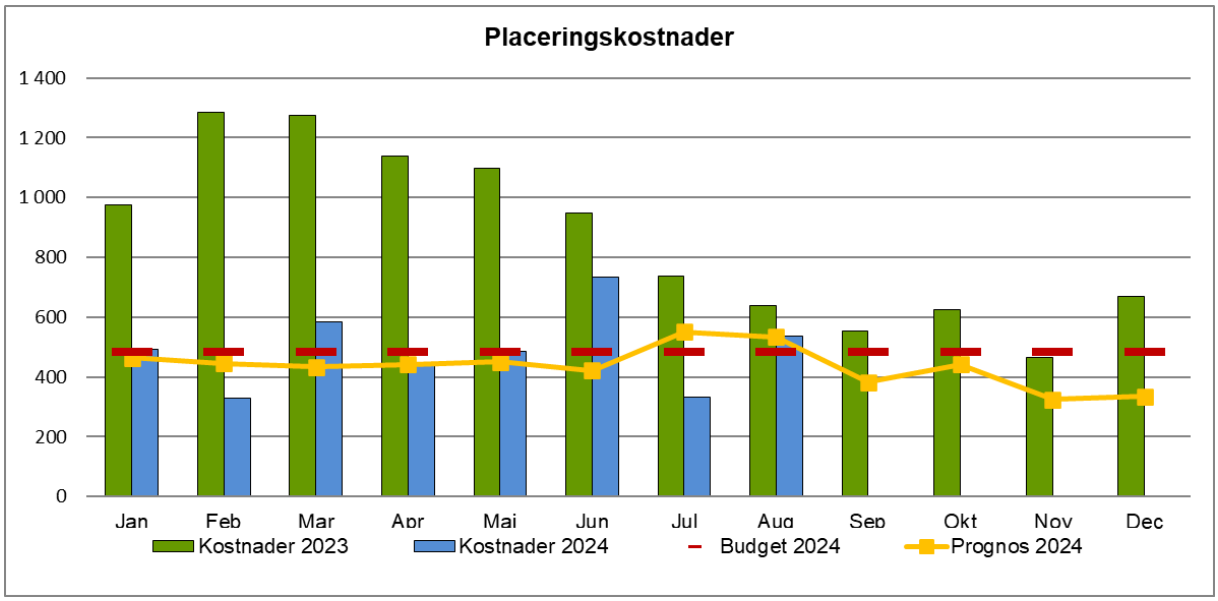
- Barn- och familj
- Stöd- och insatser
- Vuxen- och arbetsmarknadsenheten
- Myndighetsenheten
- Integrationsenheten

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 tertial 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

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 Arbetsmarknads enhet	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. Pulsmätningen 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.*

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 förflyttningsteknik, 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 rekvirerade 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 Rehabenheten 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

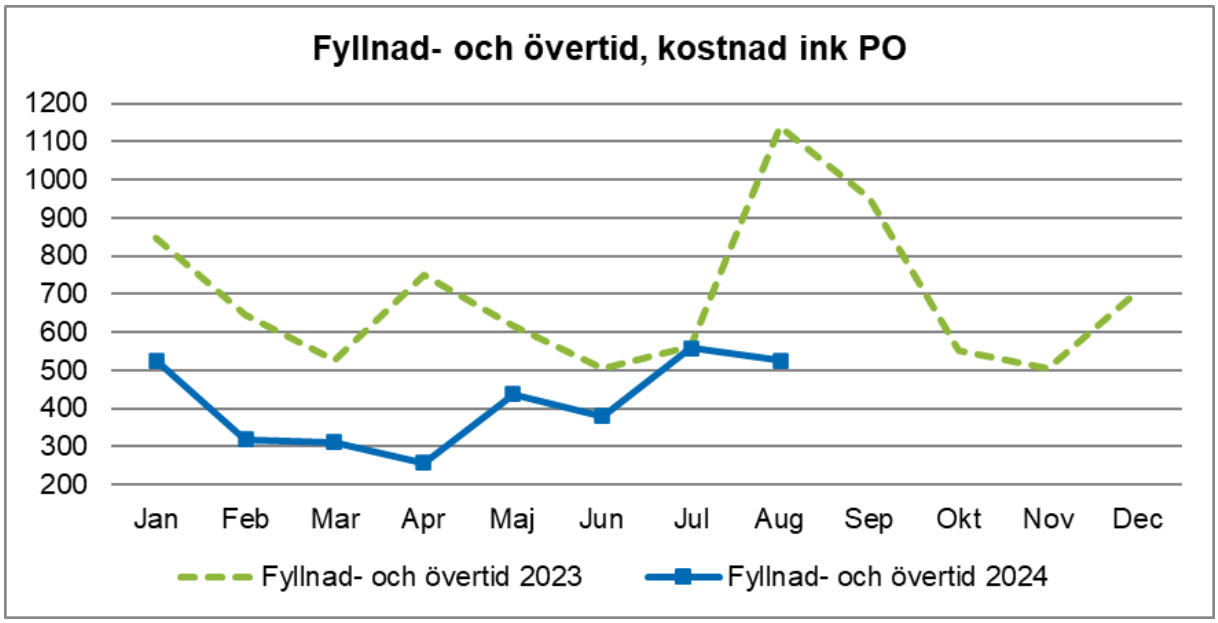
Skyddsronder, kvalitetsarbete (journalgranskningar, hygienronder mm), lönesamtal, APT och LOSAM har ingått i periodens arbete. Omläggning av APT i vissa grupper, för att möta behov, när inte alla kan delta utifrån ATL (arbetstidslagen).

Individ- och familjeomsorg

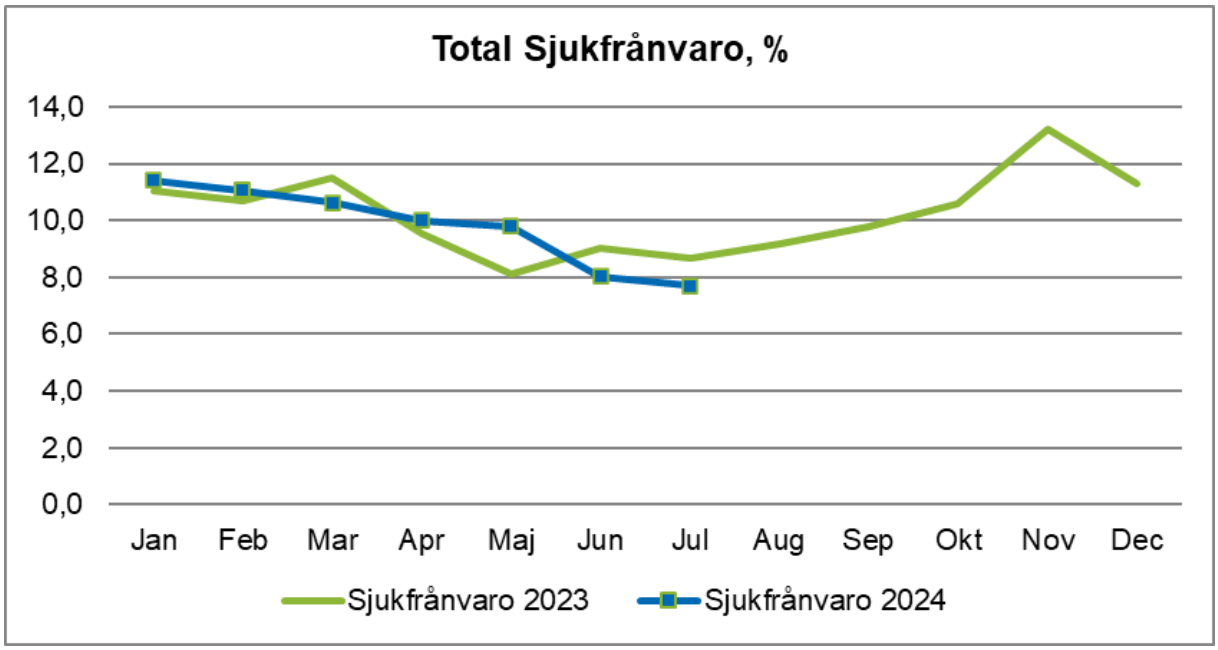
Alla enheter har arbetat, arbetar just nu eller har planerat in att arbeta med bokcirkel kring boken Återhämtningsguiden. Gruppen läser och diskuterar gemensamt varje kapitel samt genomför någon mindre aktivitet tillsammans. Alla medarbetare uttrycker att det är värdefull och väl investerad tid utifrån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

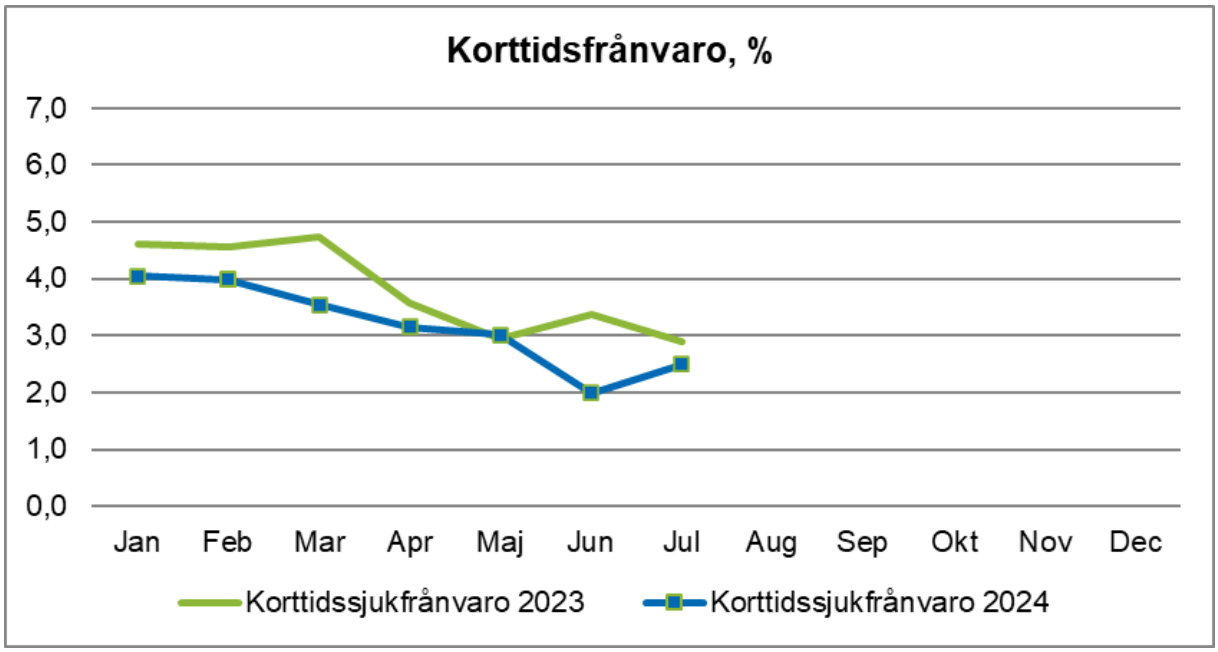
Personalstatistik

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.



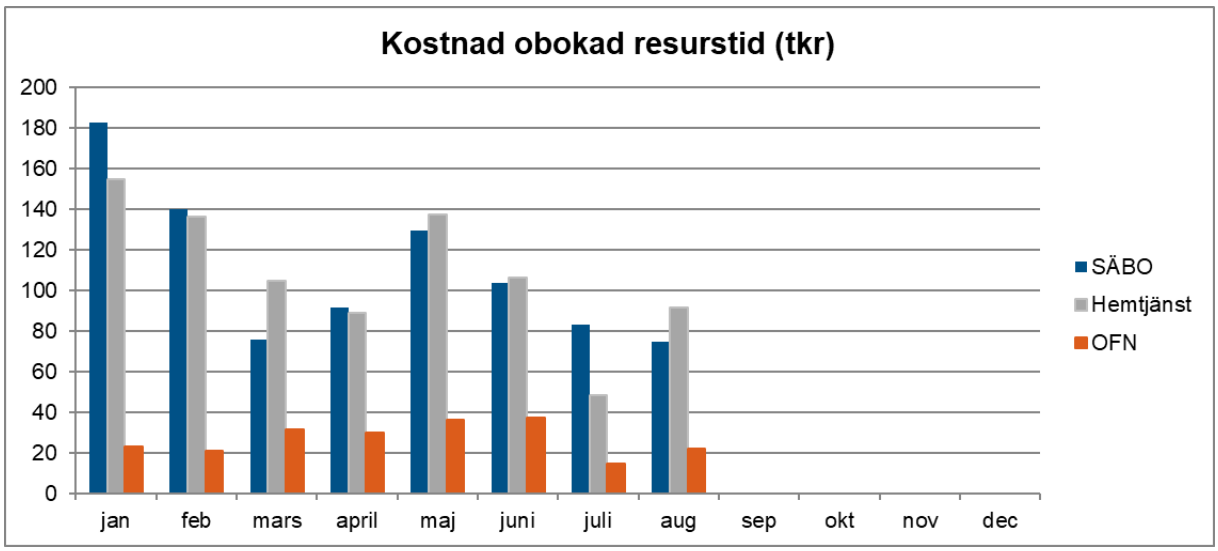
Sjukfrånvaron är fortsatt lägre än föregående år, där det främst är den totala sjukfrånvaron under juli månad som minskat. Korttidsfrånvaron har också minskat sedan föregående år men inte i lika stor utsträckning som föregående månad.



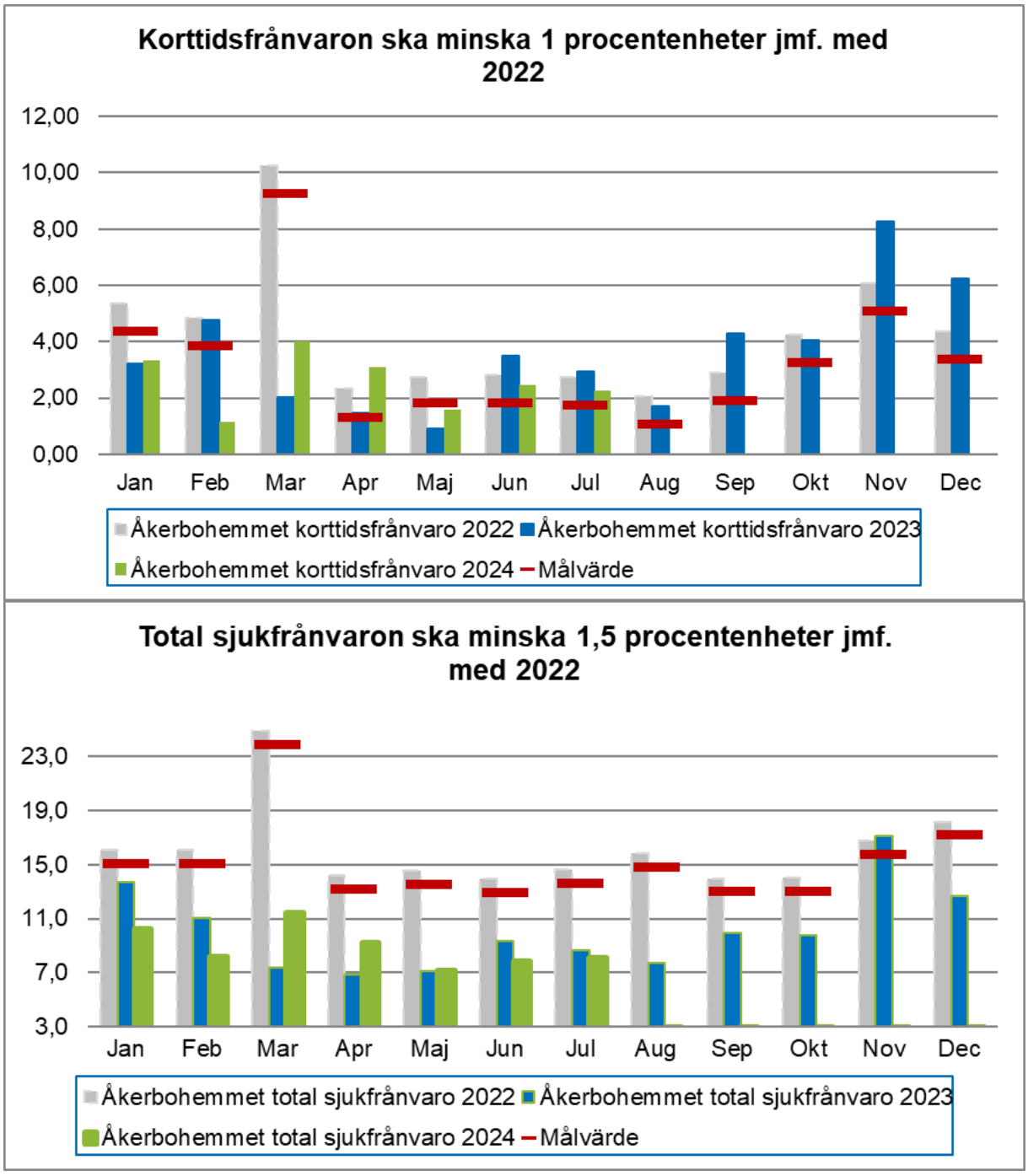


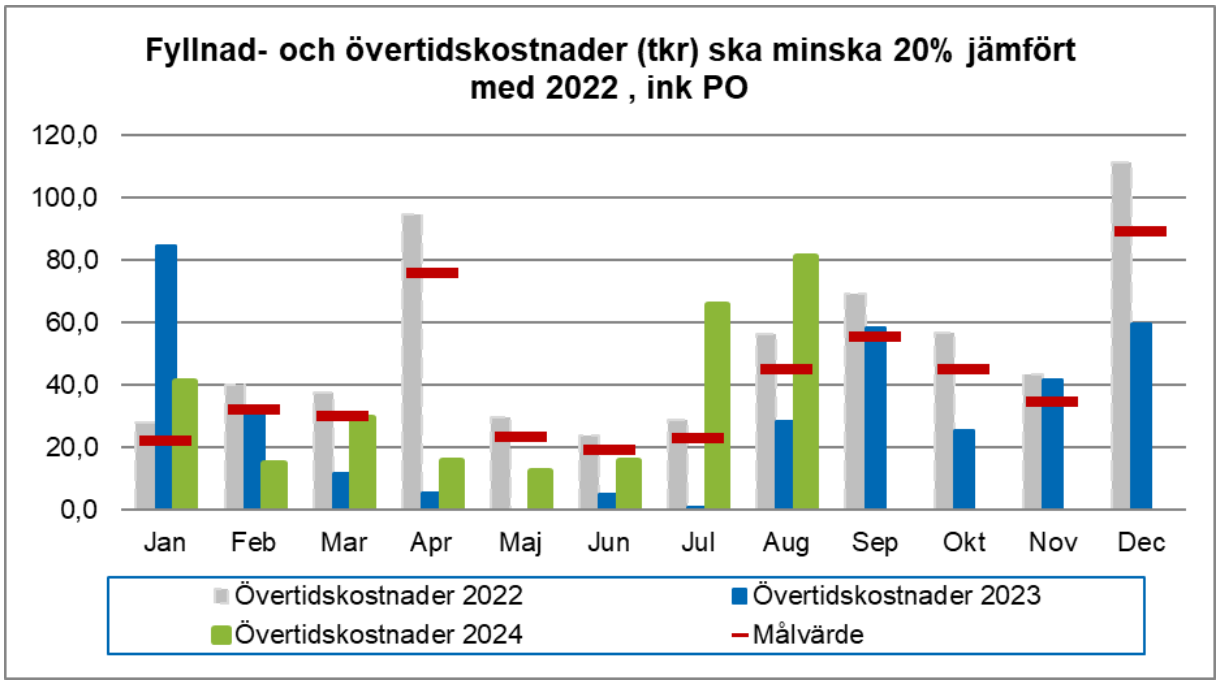
Sjukfrånvaro	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec	Medel
Sjukfrånvaro 2023	11,0	10,7	11,5	9,5	8,1	9,0	8,7						9,8
Sjukfrånvaro 2024	11,4	11,1	10,6	10,0	9,8	8,0	7,7						9,8
Korttidsfrånvaro 2023	4,6	4,6	4,7	3,6	3,0	3,4	2,9						3,8
Korttidsfrånvaro 2024	4,1	4,0	3,5	3,2	3,0	2,0	2,5						3,2

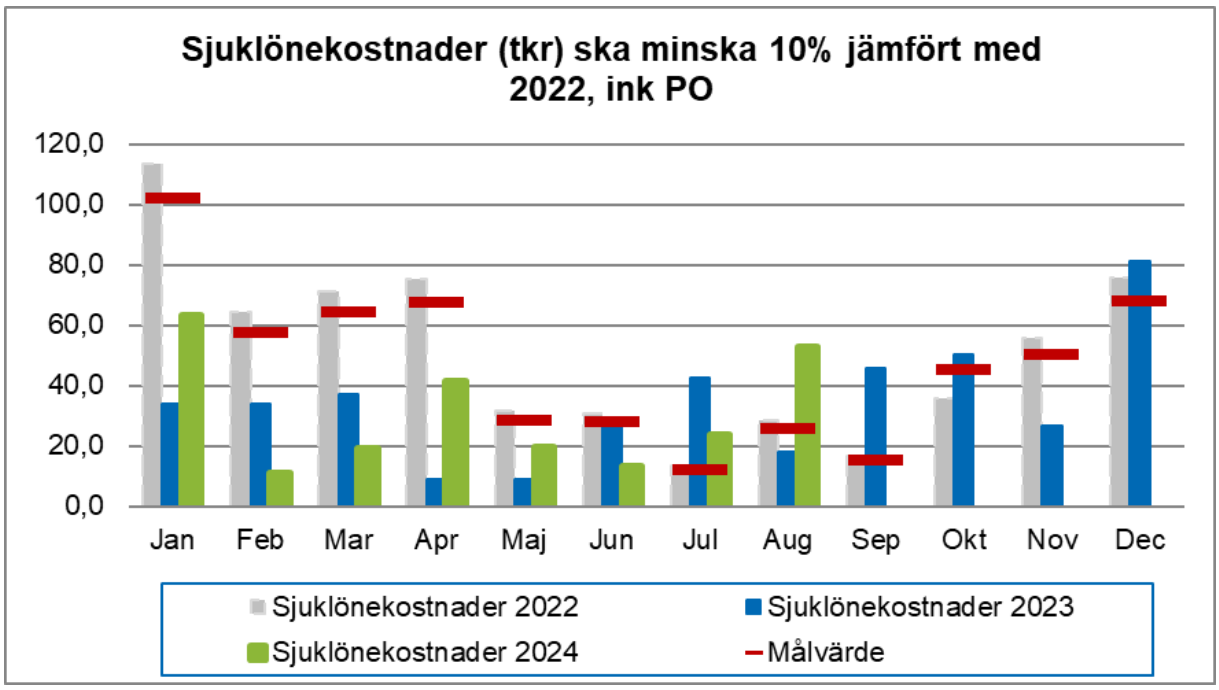
Kostnaden för den obokade resurstiden för hela förvaltningen uppgår till 2,0 mkr för perioden. Detta är en ökning med 0,7 mkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden uppgick till 1,3 mkr.



Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmått







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 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

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning 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 åa.	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	Hyresintäkter 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	

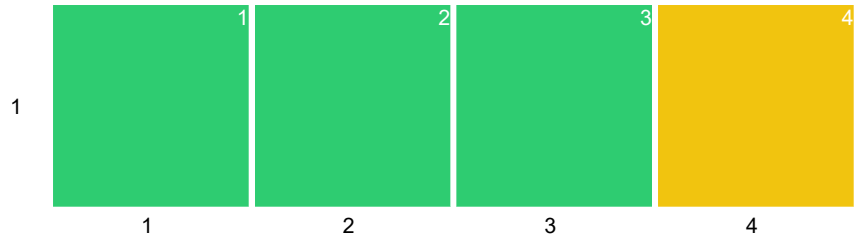
2 Bilagor

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.





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 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 cyberattack / skadlig kod	Ej påbörjad **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

2.2 Inköp och avtalstrohet

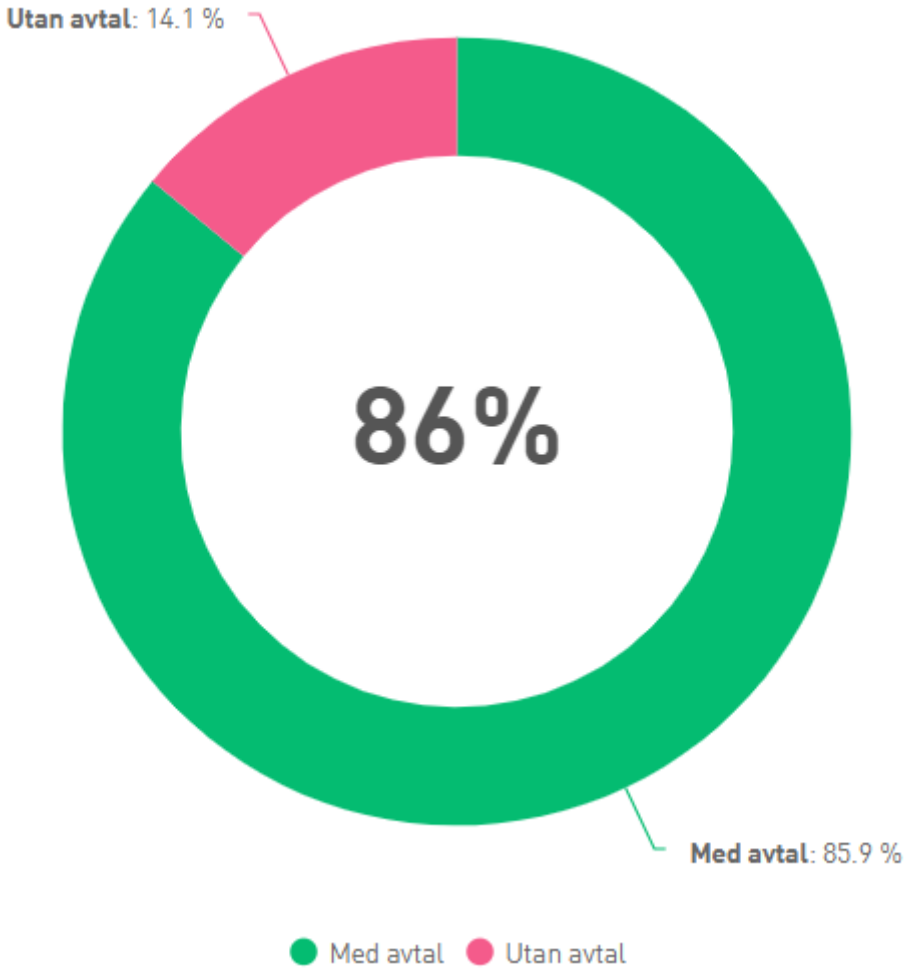
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande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


Utan avtal: 14.1 %
86%
Med avtal: 85.9 %
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Utbildningsnämnd

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 givets 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 framåtskridande 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

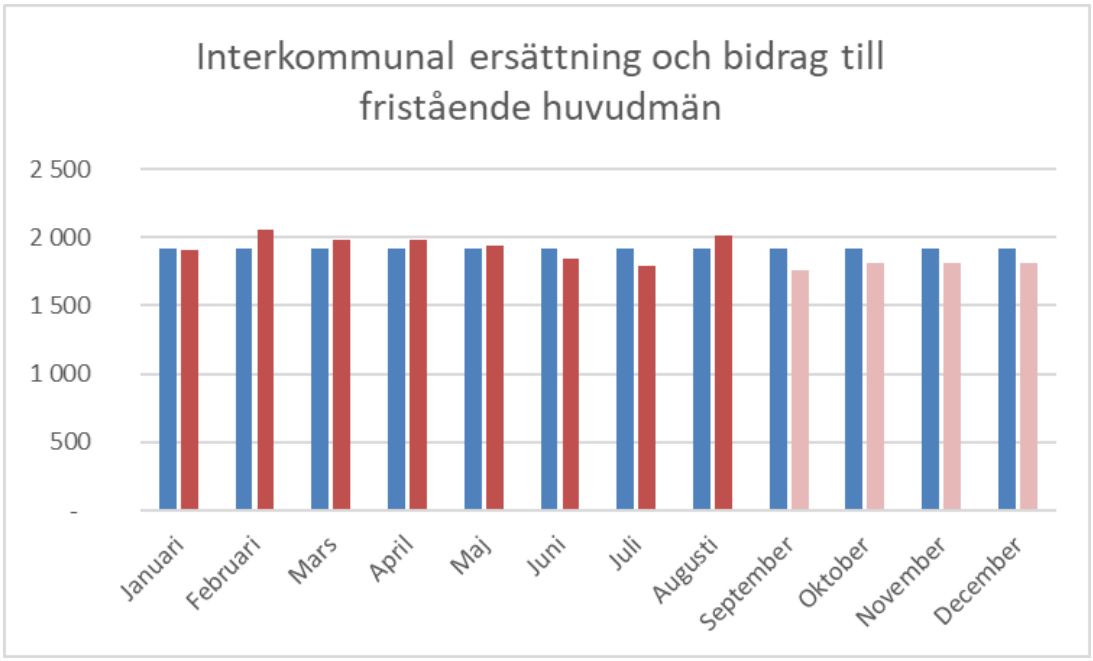
Utbildningsförvaltningen uppvisar för perioden januari till augusti en positiv budgetavvikelse om + 1 890 tkr.

Central stödfunktion, + 2 701 tkr

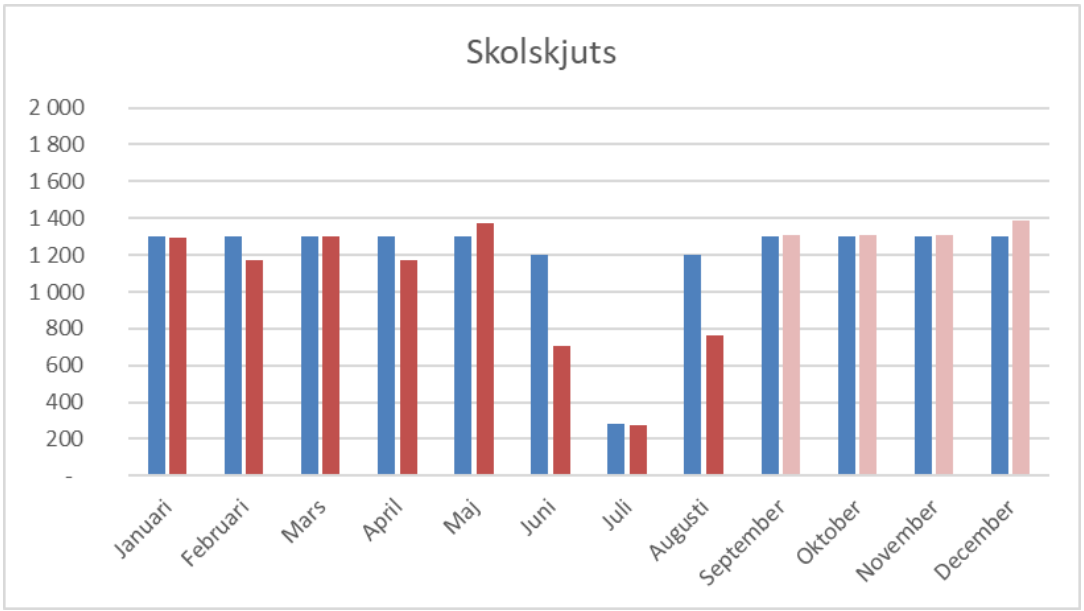
Förbättringen i periodens utfall mot föregående månad härleds främst till en ökning i den positiva budgetavvikelsen på den centrala stödfunktionen. Där den positiva avvikelsen dels härleds till lägre skolskjutskostnader i både juni och augusti mot periodens budget. Även elevhälsans positiva avvikelse 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 Slottskolan 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 central 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 kvarstå 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.

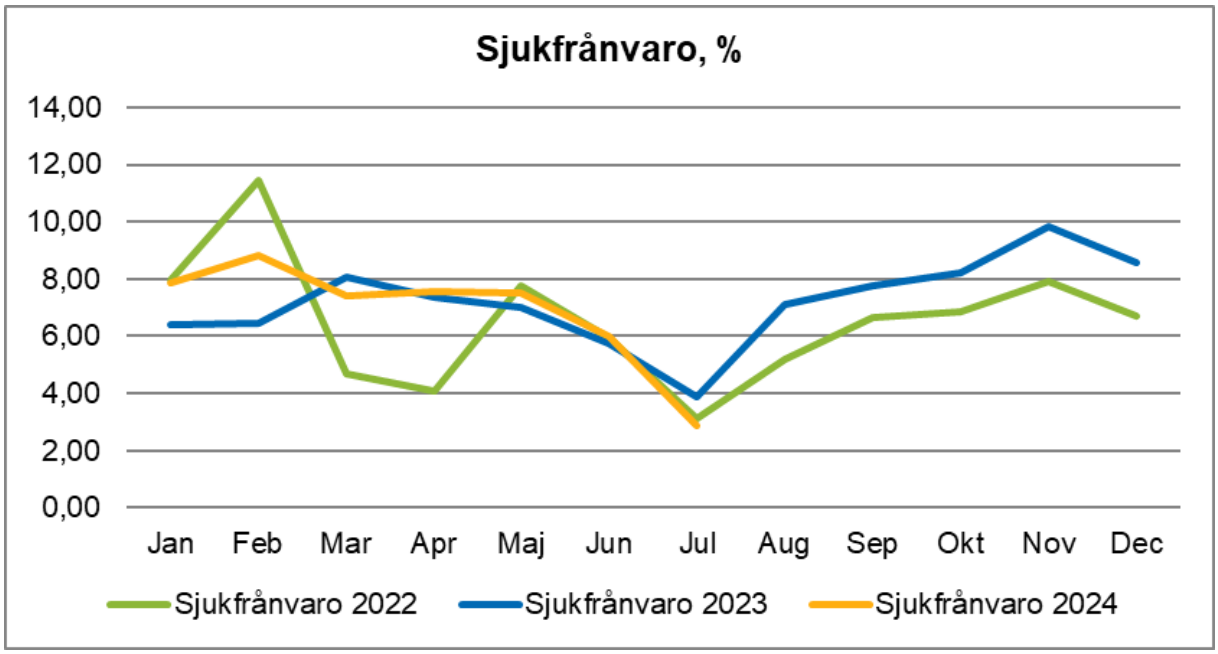
Kulturområden förväntas ha kvar medel vid årets slut som härleds till fritidsgårdarna, vilket är ytterligare förbättrar årsprognosen med 120 tkr.

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**

Sjukfrånvaroanalys



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					

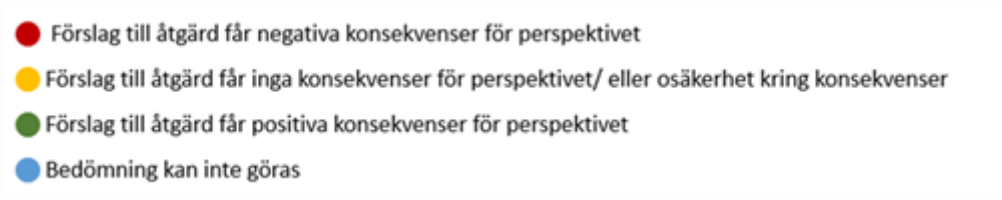
Det är en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaro. Totalt sätt är frånvaron fortfarande högre än målvärdet. Den följer årsmönstret.

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)



Specifikation åtgärder

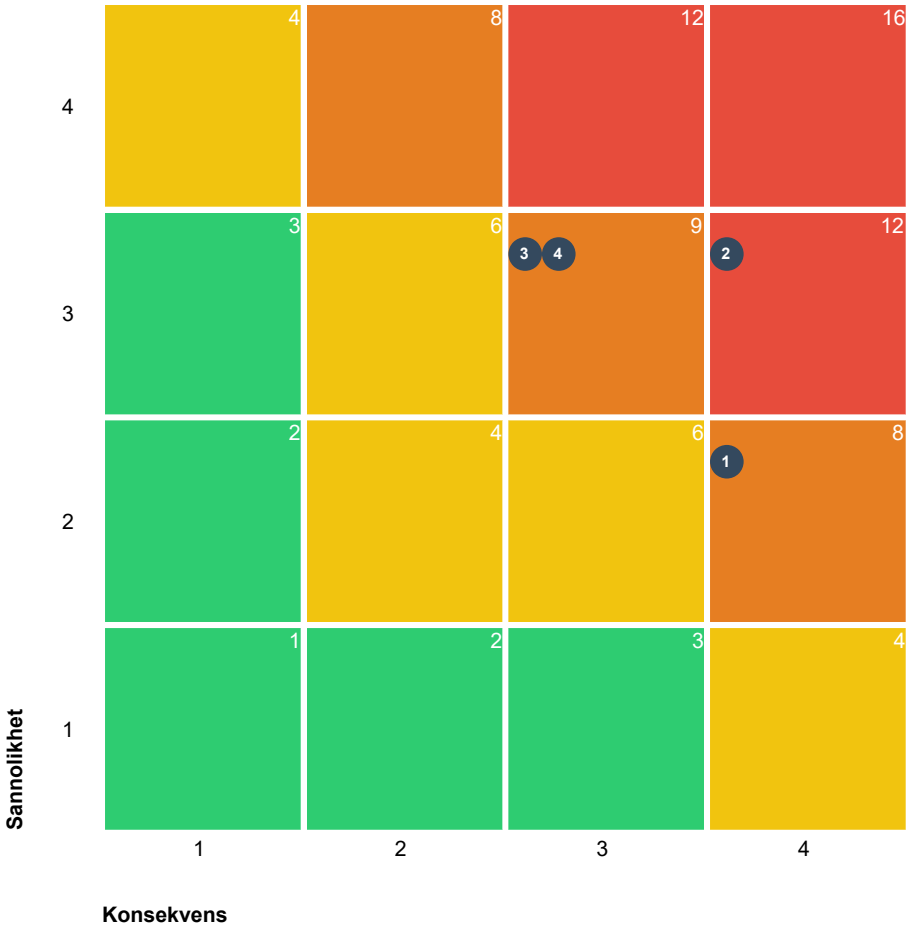
Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
UN	Central adm.	Effektivisering	1645	2024	
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	
UN	Viktoriaskolan	Effektivisering	103	2024	
UN	Slottskolan	Effektivisering	129	2024	
UN	Rälla, 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

	Sannolikhet	Konsekvens
Eliminera/Minimera		
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 succesionsplan 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.**

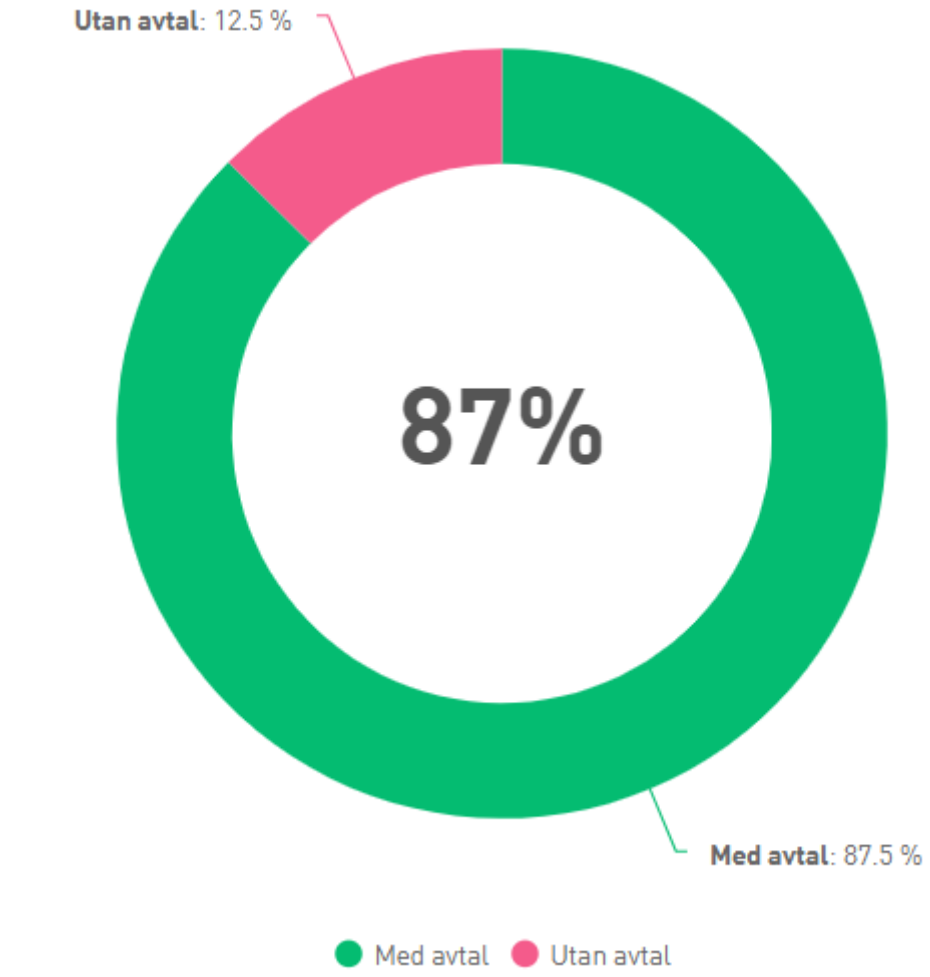
2.2 Inköp och avtalstrohet

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.


Utan avtal: 12.5 %
87%
Med avtal: 87.5 %
Med avtal
Utan avtal

Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. 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. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten. Vidare bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Borgholm 2024-11-04

Jan-Olof Olsson

Eva Flyckt

Sune Axelsson

Sven-Göthe Lidheim

Bengt Jonsson

Bilagor:

Revisionsrapport, granskning av delårsrapport 2024

Yttrande från auktoriserad revisor om delårsrapport 2024

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Borgholms Kommun

—

KPMG AB

2024-11-04



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enligt lagens krav och god redovisningssed.



Balanskravsresultat

Vår bedömning är kommunen förefaller uppnå balanskravsresultatet på helåret.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet inte förefaller vara fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, detta då 2 av 3 finansiella mål ej bedöms kunna uppfyllas.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås.

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -0,4 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 4,0 mnkr.

© 2024 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.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

© 2024 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.

01
Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner 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 kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

© 2024 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.

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 kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

© 2024 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.

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 International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

KPMG

© 2024 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.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

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 kommunfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

© 2024 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.

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 fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

© 2024 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.

02
Gransknings-resultat

Granskningsresultat

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 mars 2024 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.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

KPMG

© 2024 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.

Document Classification: KPMG Public

RKR R17 Delårsrapport - lagens krav och god redovisningssed

Område Räkenskaper		Krav enligt	KPMG's bedömning
Omfattning 6-8 månader		LKBR, 13:1	Uppfyllt
Förenklad förvaltningsberättelse	Se nedan	LKBR, 13:2	Uppfyllt
Resultaträkning	Med jämförelsetal för samma period året innan, helårsprognos och budget	13 kap. 3 § första stycket LKBR	Uppfyllt
Balansräkning	Med jämförelsetal per 31/12 året innan	13 kap. 3 § första stycket LKBR	Uppfyllt
Driftredovisning	Enligt RKR 17 ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå, avstämning mot budget	RKR 17	Uppfyllt
Investeringsredovisning	Enligt RKR 17 ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.	RKR 17	Uppfyllt
Kassaflödesanalys	Något krav på KFA i delårsrapporten finns inte.		Uppfyllt (ej med)
Sammanställd redovisning	Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten.	RKR 17	Uppfyllt
Noter/redovisningsprinciper	Delårsrapporten begränsat krav.	RKR 17	Uppfyllt
Delårsrapporten	Rimlighetsbedöm övrig information.		Inga väs not

© 2024 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.

RKR R17, forts

Förenklad förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt RKR R17 Delårsrapport minst innehålla följande:	Krav enligt	KPMG's bedömning
Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under delårsperioden eller efter dess slut men innan delårsrapporten upprättats	RKR R17	Uppfyllt
Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. I de fall sammanställda räkenskaper upprättas ska en utvärdering även göras av kommunkoncernens ekonomiska ställning. I de fall sammanställda räkenskaper inte upprätta ska istället en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen göras.	RKR R17	Uppfyllt
Upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål.	RKR R17	Uppfyllt
En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten	RKR R17	Uppfyllt
En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos	RKR R17	Uppfyllt

Kommentar

Vi bedömer att kommunen i allt väsentlig följer RKR R17.

KPMG

© 2024 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.

Delårsrapportens räkenskaper – resultatanalys

Resultaträkning (tkr)

		Kommunen			Koncernen	
(tkr)	Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Utfall	Utfall
	2024-08-31	2023-08-31	2024-12-31	2024-12-31	2024-08-31	2023-08-31
Verksamhetens intäkter	131 474	134 534	131 246	176 005	268 441	281 323
Verksamhetens kostnader	-652 038	-606 644	-894 020	-947 540	-746 860	-712 224
Avskrivningar	-29 369	-26 654	-33 455	-40 409	-60 238	-54 639
Verksamhetens nettokostnader	**-549 933**	**-498 763**	**-796 229**	**-811 944**	**-538 657**	**-485 540**
Skatteintäkter	359 319	353 590	538 954	538 879	359 319	353 590
Generella statsbidrag och utjämning	197 892	176 396	276 675	289 164	197 892	176 396
Verksamhetens resultat	**7 278**	**31 222**	**19 400**	**16 099**	**18 554**	**44 446**
Finansiella intäkter	1 098	232	700	1 308	2 204	337
Finansiella kostnader	-8 730	-7 007	-11 071	-13 408	-20 763	-15 564
Resultat efter finansiella poster	**-354**	**24 447**	**9 029**	**3 999**	**-6**	**29 219**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Periodens/Årets Resultat	**-354**	**24 447**	**9 029**	**3 999**	**-6**	**29 219**

- Resultatet i delåret är ett negativt utfall på -0,4 mnkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 11,0 mnkr. Prognosen för helåret är 4,0 mnkr, vilket är en negativ budgetavvikelse på 5,0 mnkr.
- Förklaringen till de negativa avvikelserna är huvudsakligen negativa avvikelser på socialnämnden och ökade pensionskostnader.

KPMG

© 2024 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.

Document Classification: KPMG Public

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Borgholms kommun har i Årsplan med budget 2024 och plan 2025-2027 antagen av kommunfullmäktige 2023-06-19 antagit följande mål:

- **Verksamhetsmål:**
  1. God hälsa och välbefinnande
  2. God utbildning för alla
  3. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
  4. Hållbar konsumtion och produktion
- **Finansiella mål:**
  1. Självfinansiering av investeringar
  2. Resultatmål 2%
  3. Soliditeten inkl pensionsåtagande skall öka

I delårsbokslutet skall upplysningar lämnas om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål.

KPMG

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Vi kan notera att det i delårsrapporten görs en samlad uppföljning och bedömning där måluppfyllelsen prognosticeras för helåret. Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

uppfyllt (**grön**), mestadels uppfyllt (**ljusgrönt**), delvis uppfyllt (**orange**) eller ej uppfyllt (**röd**).

Helårsprognosen för verksamhetsmålen i delåret är att ett mål bedöms uppfyllas, två mål mestadels uppfyllt och ett delvis uppfyllt.

1. God hälsa och välbefinnande
2. God utbildning för alla
3. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
4. Hållbar konsumtion och produktion

Bedömning av verksamhetsmål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås.

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Borgholms kommuns tre finansiella mål ska bedömas över en period av fyra år. Utvärdering av de finansiella målen baseras på utfall för 2023 samt prognos 2024.

Vi kan notera att det i delårsrapporten görs en samlad uppföljning och bedömning där måluppfyllelsen prognosticeras för helåret enligt följande:

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.

Bedömning finansiella mål

Samtliga mål förefaller vara återrapporterade. Vår bedömning är att resultatet delvis förefaller vara förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, då två av tre mål ej bedöms uppnås.

© 2024 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.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 4,0 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	**4,0**
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**

Kommunen beräknas uppfylla balanskravet för 2024. Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

KPMG

© 2024 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.

Document Classification: KPMG Public

03
Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

© 2024 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.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Utifrån genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis förefaller vara förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, då två av tre mål ej bedöms uppnås. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då prognosen är att alla mål ej kommer att uppnås.

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi saknar dock en sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning för kommunen. Vi rekommenderar därför att kommunen framöver lämnar en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås i delårsrapporten.

Slutsats - balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Den 4 november 2024

Niclas Bremström
Auktoriserad revisor

Fredrik Ottosson
Certifierad kommunal revisor

© 2024 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.

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.

© 2024 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 Confidential

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Borgholms kommun

Org. nr 212000-0795

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Borgholms kommun för perioden 2024-01-01—2024-08-31 Det är styrelsen 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, antagen av styrelsen 2024-08-31, 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 biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

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.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

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 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.

Borgholm den 4 november 2024

KPMG AB



Niclas Bremström

Auktoriserad revisor

§ 117

Diarienummer 2024/123 KS

Avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun

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
- Tjänsteskrivelse - avtal om överföring av avloppsvatten Mörbylånga kommun, daterad 2024-10-23

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.

Dagens sammanträde

Staffan Larsson (C) föredrar ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Staffan Larsson (C), Carl Malgerud (M) och Annette Hemlin (FÖL) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Mörbylånga kommun
- Borgholm Energi AB

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-23

Ärendenummer
2024/123 -KS

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

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

(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

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-702797573 8c4

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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-702797573 8c4

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**”). Förbindelse-mätningen 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 uppräkning 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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-7027975738c4

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

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

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 Partena 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 Partenas 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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

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 Partenas 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 anställde) 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, accepterande 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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-7027975738c4

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

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

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 befinnas 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.

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-7027975738c4

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	

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-702797573 8c4

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
VCZOMZGuUenKtdCgBlH/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*

Addo Sign ID-nummer: ee61f212-80cd-4be4-98f9-70279757738c4

Addo Sign

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.

§ 118

Diarienummer 2019/223 423 KS

Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet till Borgholm Energi elnät AB till en summa av 150 250 kr.

att$_2$ 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.



Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade förslaget 2024-10-09 § 120 och föreslår kommunstyrelsen att godkänna markförsäljningen.

Beslutsunderlag

- Detaljplan 227
- Tjänsteskrivelse - Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet, daterad 2024-09-17
- 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 uppräkna 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 lagakraft 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

Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet till Borgholm Energi elnät AB till en summa av 150 250 kr.

att$_2$ 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 uppräkna 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 lagakraft 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

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-06-04

Ärendenummer
2024/4 423-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna markförsäljning av del av Borgholm 11:1 vattentornet till Borgholm Energi elnät AB till en summa av 150 250 kr.

att$_2$ 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 uppräkna 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 lagakraft 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

§ 121

Diarienummer 2023/180 041 KS

Räddningstjänsten Sydost - hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektion

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
- Tjänsteskrivelse - Hemställan till ägarkommunerna gällande förlängning av interimsdirektionen, daterad 2024-10-23

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 mäkta med uppdraget.

Dagens sammanträde

Yrkande

Julius Winberg Sääf (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-23

Ärendenummer
2023/180 041-KS

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 mäkta med uppdraget.

Beslutet skickas till

- Räddningstjänsten Sydost

Anton Karlsson
Kommunfullmäktige

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

SKRIVELSE

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

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

PROTOKOLL

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	Besöksadress	Telefon	E-post
Räddningstjänsten Sydost Box 150 391 21 Kalmar	Scheelegatan 11 391 21 Kalmar	010 – 357 30 00	info@rtso.se

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 37
Val av justerare

Till att justera dagens protokoll väljs Anders Johansson (C).

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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 gåtts 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 uppräkning 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

Kommun	Budget lokal-kostnader totalt	Faktisk kostnad lokalhyra	Faktisk kostnad städ	Faktiska lokalkostnader 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 uppräkning.

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. förbundsbildningen, 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 förbundsbildning. Det betalades också för deltidslöner för 13 månader istället för 12 månader i samband med verksamhetövergången.

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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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 verksamhetövergången.

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 ör 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 1600 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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 ör 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 direktionsmöte.

Under överläggningen redovisas följande yrkande från Tobias Fagergård (S):

1. ”Nybro kommun ställer sig bakom förändringen kopplat till lokalkostnaderna och den följande uppräkningen av totalt 550 638kr.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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 detta 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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 uppräkning 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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 *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*.	4 000		
FIP-bil 268-8565	800		

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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.			
Släckbil 268-2610* *Ny släckbil till Emmaboda enligt tidigare beslutad fordonsplan*	5 500		
Befälsfordon 2 st* *2 stycken befälsfordon till gamla RFET enligt tidigare beslutad fordonsplan*	1 500		
Servicebil med kåpa *Servicebil för teknikerpersonal. Idag sker transporter av material, kontaminerad utrustning med ej lämpliga fordon (personbilar) Placering Kalmar alt Oskarshamn*	600		600
Klippverktyg *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.*	900	900	900
Kemskyddsdräkter *Livslängd på kemdräker 8+2 år. MBL dräkter är utgångna och behöver ersättas med nya.*	200		300
Explosimetrar *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*	300	300	
Övrig kemskyddsutrustning *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.*	400	300	
Andningsskydd *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.*	5 000	5 000	5 000

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

Detta måste nu dock tidigareläggas då det ifrån en leverantör har kommit besked om att de slutar tillverka en viktig nyckelkomponent för kommunikationen.			
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.*	1 000		500
Värmekameror *Livslängd värmekamera är c:a 8-10 år. Flertalet av våra kameror har passerat denna tid och en utbytesplan är uppstartad.*	160		160
Armatur 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.*	250	250	250
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 utökas.*	50		
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.*	2 000	1 000	1 000
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.*	150	150	150
Underställ *Samtlig rib-personal kommer att få ut ett nytt underställ med förbundets logga på.*	400		
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.*	300	300	

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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			
Möbler/inredning *Enklare kontorsmöbler till ribstationer där det idag är eftersatt och finns ett behov*	100	100	
Släckbil 268-1010		6 000	
Lastmaskin Ebbetorp		1 000	
Motorsprutor		700	350
Hjälmar/ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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	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.

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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

§ 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 arvodera ordförande 10 %, förste vice ordförande 7 % och andre vice ordförande 7 %.

Beslut
Direktionen för Räddningstjänsten Sydost beslutar enligt förslaget.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum
2024-08-30

§ 52
Nästa möte

Direktionsmöte fredag 11 oktober, kl 13:30 – 16:00.

Comfact Signature Referensnummer: 156945SE

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

§ 122

Diarienummer 2023/180 041 KS

Räddningstjänsten Sydost - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

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 direktionsmöte RTSO 2024-08-30, inkommen 2024-10-03
- Tjänsteskrivelse - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen, daterad 2024-10-22

Dagens sammanträde

Yrkande

Julius Winberg Sääf (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Räddningstjänsten Sydost

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-22

Ärendenummer
2023/180 041-KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Hemställan till ägarkommunerna gällande borgen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att säsom 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 direktionsmöte RTSO 2024-08-30, inkommen 2024-10-03

Beslutet skickas till

- Ekonomiavdelningen
- Räddningstjänsten Sydost

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

SKRIVELSE

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

Hemställan 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.

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

§ 123

Diarienummer 2023/183 041 KS

Kalmarsunds gymnasieförbund - Delårsboksluts 2024

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.

Dagens sammanträde

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kalmarsunds gymnasieförbund
- Revisorerna

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-21

Ärendenummer
2023/183 041-KS

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 trygghetsvärd 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 portföljsvärdesökning. 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 genomlysa sin verksamhet och vända utvecklingen. De enheter som då avsågs var Stagneliusskolan och Axel Weüdelskolan. Axel Weüdelskolan har i delårsrapporten en positiv helårsprognos medan Stagneliusskolan 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 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. 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. Arbete 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 förbudet 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 kvalité.
- 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.

50 % självfinansiering investeringar	**Prognos 2024**	**Plan 2025**	**Plan 2026**
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 2024	**Plan 2025**	**Plan 2026**
Soliditeten ska innan planerings-periodens 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 2024	**Plan 2025**	**Plan 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 medelvärdet 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**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-0,5	0,0	0,0
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	*-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 finanspolicyns 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 månadsavlönade visstidsanställda var 58 st. I december 2022 var antal månadsavslönande 630 st, antal tillsvidareanställningar var 567 st och antal månadsavlönade 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 Stagneliusskolan, 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 kvalitén 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 2024 prognos	Intäkter 2023	Kostnader 2024 prognos	Kostnader 2023	Nettokostnad 2024 prognos	Nettokostnad 2023	Budget netto 2024	Budget-avvikelse 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 Kaggskolan	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 Weüdelskolan	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*
arbetsgivavg	*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 0**	**-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 0**	**-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 språkintroduktionselever 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 höstterminen.

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 Nyströmskolans analys.

Stagneliusskolan
Direktionens beslutade utbildningsorganisation i april innebar 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 förstelärare samt förstärkning av elevhälsa. Sen tillkommer en intäkt för vuxenutbildning inom kriminalsvårdutbildning. 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 språkintroduktion 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 förstelärare 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 Weüdelskolan
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 Weüdelskolan. 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 praktiknära forskning har erhållits av enhet för lektors arbete om 0,1 mkr för läsår 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 Weüdelskolan, 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
Stagneliusskolan	11 161	400	139	261
Jenny Nyströmsskolan	7 605	100	0	100
Anpassad gymnasieskola	452	0	0	0
Axel Weüdelskolan	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 Nyströmskolan och verksamhetsutvecklingsfonden kommer inte att nyttja avsatt investeringsbudget. Axel Weüdelskolan kommer under hösten investera i klassrumsmöblemang och därmed nyttja återstående investeringsmedel. Ölands Utbildningscenter kommer nyttja sina medel till teknisk utrustning. Stagneliusskolan, Lars Kaggskolan, 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 Weüdelskolan 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 utfakturering 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 återrapportering 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 genomlysa 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.

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 Weüdelskolan
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.

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 delårsbokslutet.
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.

Beslut
Direktionen beslutar att godkänna delårsbokslut 2024.

Beslutsexpediering
Revisorerna i Kalmarsunds gymnasieförbund
Medlemskommunerna

KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2024-09-13

Ärendebeteckning
GYF 2024/0223-03.04

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 genomlysa 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

2024-10-01

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 biträdets 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 biträdets yttrande om delårsrapport 2024.

Bilagor:

Granskning av delårsrapport (räkenskaperna) 2024
Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport 2024.
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning delårsrapport 2024.

1 oktober 2024

Margreth Johansson

Sune Axelsson

Ewa Klase

Henrik Alvarmo

Ronny Ramberg

Det sakkunniga biträdets 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 biträdets 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 dokumentnyckel: VA6IG-EFPXH-SB4HT-EK8C1-PTN6L-QCU8Y

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 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**

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Granskning av delårsbokslut 2024

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Erik Rasmussen
Revisionsmedarbetare

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Building a better working world

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?

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Delårsrapport 2024-01-01–2024-08-31



Penneo dokumentnyckel: 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.

<u>Bedömning</u>

- 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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

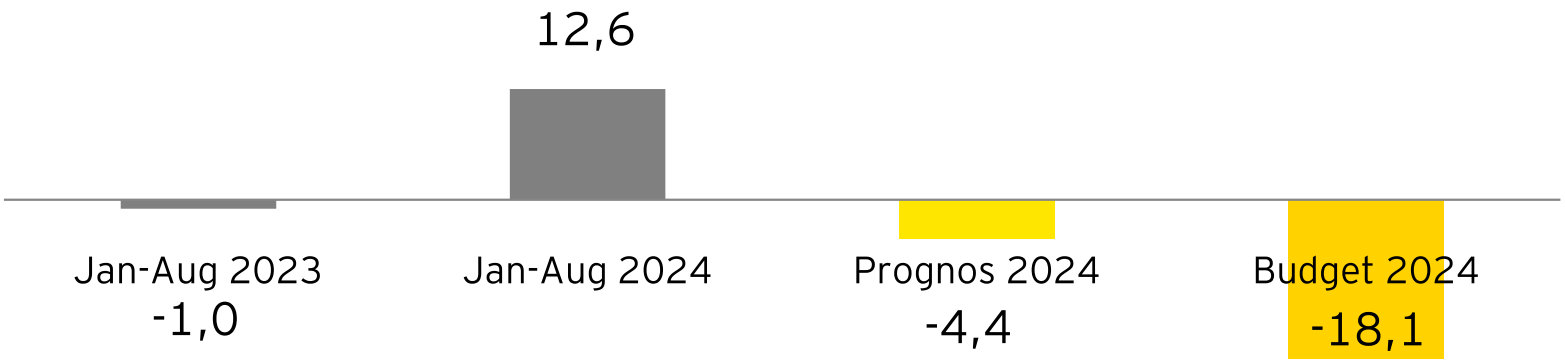
Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Övergripande analys



Penneo dokumentnyckel: 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

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.*

Medlemsbidrag (29,2 mnkr)

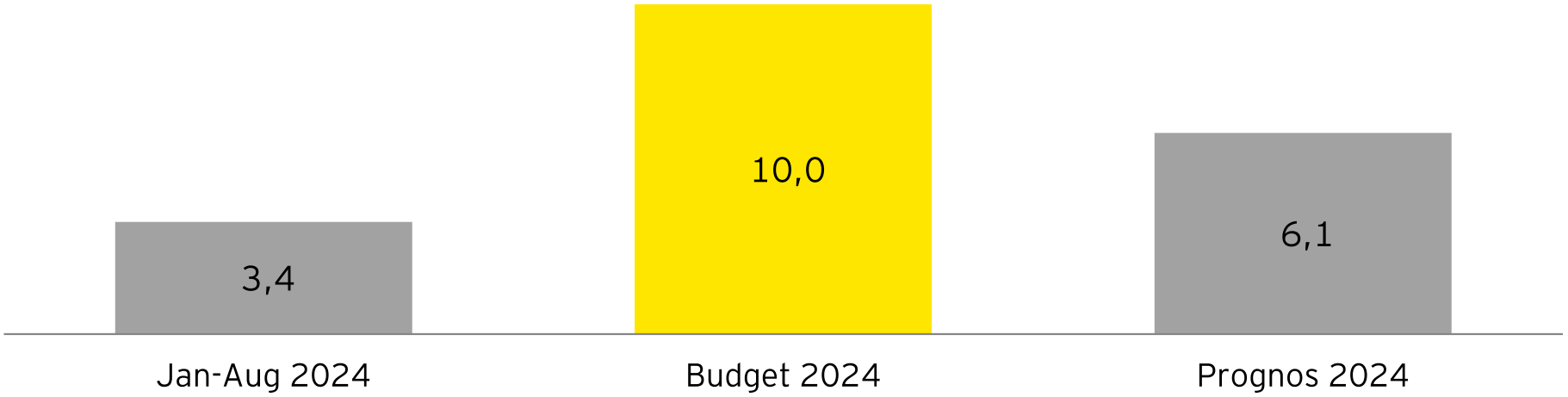
- Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund beräknas öka med ca 29,2 mnkr mot budget. Budget 2024 baseras på 2023 års bidrag med justeringar för löneökningar, fler 16–19-åringar, förändrade statsbidrag och ett extra bidrag på 30 mkr för pensionskostnader. Totalt budgeterat medlemsbidrag 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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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 interntransaktioner, vilket möjliggjorde en korrekt validering av siffrorna utan rensning av interntransaktioner. ▶ 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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2024

- Det prognostiserade resultatet för 2024 uppgår till -4,4 mnkr (fg år -32,4 mnkr) och prognotiserad 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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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.

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

+46727244361
harald.justegard@se.ey.com

Erik Rasmussen
Revisionsmedarbetare

+46708252473
erik.rasmussen@se.ey.com

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

Building a better working world

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

Penneo dokumentnyckel: 5IEJO-6MYD5-C7Z0A-GHF6P-QYPAN-E8BBP

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**

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

Delårsrapport per 2024-08-31

Kalmarsunds Gymnasieförbund

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H0465-OP8G5-POET1-EYZUZ

Building a better working world

1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

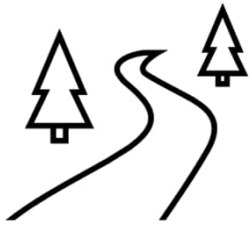
- *Varje kommun (och kommunalförbund) ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Direktionens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan:*

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.

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H0465-OP8G5-POET1-EYZUZ

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.

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H0465-OP8G5-POET1-EYZUZ

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.

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H0465-OP8G5-POET1-EYZUZ

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.**

Harald Justegård
Auktoriserad revisor, EY

Linnéa Johansson
Verksamhetsrevisor, EY

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H0465-OP8G5-POET1-EYZUZ

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

Penneo dokumentnyckel: 0NAPV-ZJ38D-H046S-OP8G5-POET1-EYZUZ

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**

§ 124

Diarienummer 2024/128 041 KS

Ölands kommunalförbund - Godkännande av delårsrapport 2024

Beslut

Kommunstyrelsen 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 utfört 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.

Dagens sammanträde

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Ölands kommunalförbund
- Revisorerna

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-21

Ärendenummer
2024/128 041-KS

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 utfört 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

ÖLANDS
KOMMUNALFÖRBUND

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 flyttas 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 framtagen 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

1 - Verksamhetens intäkter	2024-08-31	2023-08-31
Försäljningsintäkter	2 769	4 011
Taxor och avgifter		
Bidrag	95	1 354
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster		15 436
Övriga intäkter		
Summa verksamhetens intäkter	**2 864**	**20 801**

2 - Verksamhetens kostnader	2023-08-31	2023-08-31
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
Summa verksamhetens kostnader	**-3 145**	**-28 829**

3 - Avskrivningar	2023-08-31	2023-08-31
Avskrivning maskiner och inventarier		-8
Summa avskrivningar	**0**	**-8**

4 - Medlemsbidrag	2023-08-31	2023-08-31
Medlemsbidrag	960	5 723
Summa skatteintäkter/medlemsbidrag	**960**	**5 723**

5 - Finansiella intäkter	2023-08-31	2023-08-31
Ränteintäkter	1	3
Summa finansiella intäkter	**1**	**3**

6 - Finansiella kostnader	2023-08-31	2023-08-31
Räntekostnader	-65	-71
Övriga finansiella kostnader	-1	
Summa finansiella kostnader	**-66**	**-71**

7 - Maskiner och inventarier	2023-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	63	37 201
Försäljning/utrangering	-63	-37 138
Årets anskaffningar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**0**	**63**

Ingående avskrivningar	-13	-28 812
Försäljning/utrangering	13	28 808
Årets avskrivningar		-59
Utgående ackumulerade avskrivningar	**0**	**-63**
Utgående redovisat värde	**0**	**0**

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

8 - Lager	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Lager Turistbyrån		130
Lager IT		689
Redovisat värde vid årets slut	**0**	**819**

9 - Fordringar	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Kundfordringar	15	2 131
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 234	1 573
Mervärdeskattefordringar	57	717
Övriga kortfristiga fordringar	8 618	8 878
Redovisat värde vid årets slut	**10 925**	**13 299**

10 - Kassa och bank	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Kassa		
Bank	1 408	3 763
Summa kassa och bank	**1 408**	**3 763**

11 - Eget kapital	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Ingående eget kapital	8 970	8 560
Årets resultat	615	409
Utgående eget kapital	**9 585**	**8 970**

12 - Avsättningar för pensioner och likn. förpl.	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Särskild avtals-/ålderspension	27	38
Förmånsbestämd/kompletterande pension		803
Summa pensioner	**27**	**841**
Löneskatt	6	
Summa avsatt till pensioner	**33**	**841**
Ingående avsättning	1 046	736
Nyintjänad pension	-10	188
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	3	57
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-803	4
Övrigt	-4	
Förändring löneskatt	-197	60
Utgående avsättning	**34**	**1 046**
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

13 - Långfristiga skulder	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Ingående låneskuld	1 645	1 692
Årets amortering	-35	-47
Summa långfristiga skulder	**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		

14 - Kortfristiga skulder	**2023-08-31**	**2023-12-31**
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
Summa kortfristiga skulder	**1 105**	**6 220**

15 - Ansvarsförbindelser	**2023-08-31**	**2023-12-31**
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 beloppsuppräkningar	124	119
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-478	
Övrigt	26	256
Årets utbetalningar	-58	-79
Förändring av löneskatt	-94	72
Utgående ansvarsförbindelse	**1 687**	**2 167**
Övriga ansvarsförbindelser:		
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		
Summa	**0**	**779**
Summa ansvarsförbindelser	**1 687**	**2 946**
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	**2023-08-31**	**2023-12-31**
Av- och nedskrivningar		59
Avsatt till pensioner	1 013	310
Summa	**1 013**	**369**

17 - Arvode till revisorer	**2023-08-31**	**2023-08-31**
Fast arvode sakkunnigt biträde		
Övrig revision	6	-5
Arvode till förtroendevalda revisorer		
Summa revisionskostnader	**6**	**-5**

ÖLANDS KOMMUNALFÖRBUND

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 document key: JMYZU-XHB57-MEBXX-ISDQO-DJAD-4WHE5

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

Penneo dokumentnyckel: JMYZU-XHB57-MEBXX-ISDQO-DJJAD-4WHE5

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 biträdets 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 drifts-redovisning 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

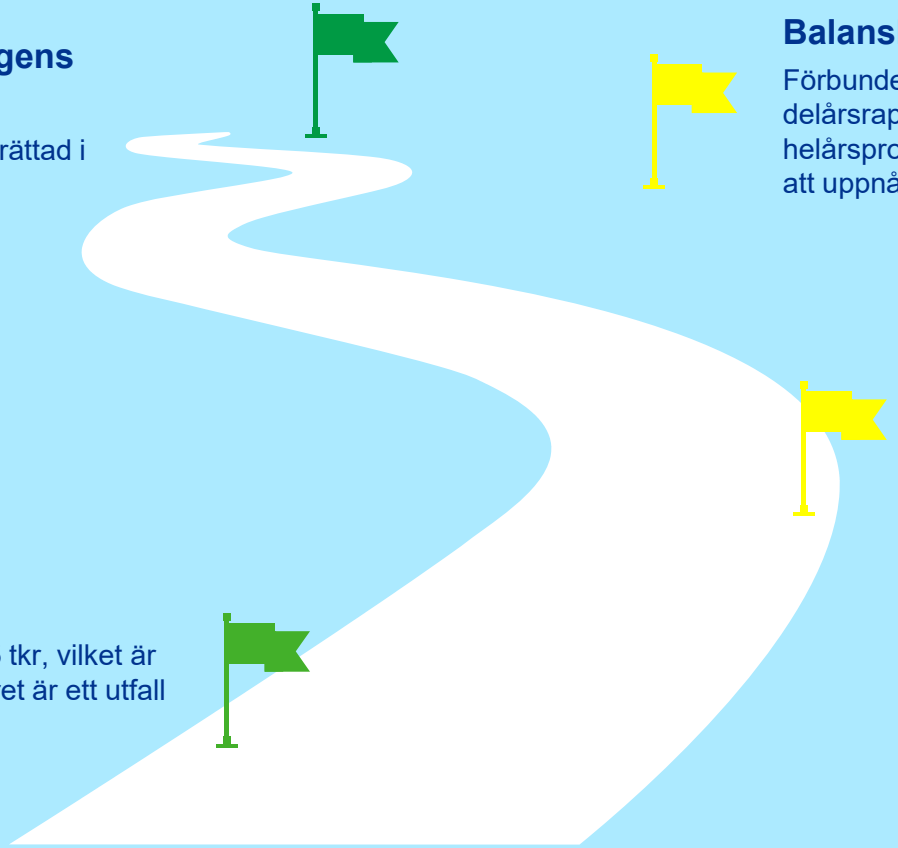
© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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.

.



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.

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.

.

© 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.

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.

KPMG

© 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.

Document Classification: KPMG Public

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 balanskravsresultatet?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till förbundsdirektionen.

© 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.

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.

KPMG

© 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.

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.

© 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.

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

© 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.

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.

KPMG

© 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.

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 pensionsförpliktelsen 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.

KPMG
© 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.
Document Classification: KPMG Public

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.

KPMG

© 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.

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
	Ackumulerat 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 likvidatation pågår.

Det kan konstareas att förbundet räknar med att avsluta likvidationen med ett kvarstående eget kapital (överskott), som kommer att återbetalas med till medlemskommunerna.

KPMG

© 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.

Document Classification: KPMG Public





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

ÖLANDS KOMMUNALFÖRBUND

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL

Sammanträdesdatum	sida	Paragraf
2024-09-20	1 (10)	16 - 24

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

Justeringen har tillkännagivits på Ölands kommunalförbunds officiella anslagstavla

Organ	**Ölands Kommunalförbund, Förbundsdirektionen**
Sammanträdesdatum	**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

§ 16

Val av justerare

Val av justerare vid dagens sammanträde.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Förbundsdirektionen väljer Staffan Larsson att justera dagens protokoll.

_____

§ 17

Godkännande av dagordningen

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Godkänna utsänd kallelse som dagordning för dagens sammanträde.

_____

§ 18

Godkännande av tillkännagivande

Sammanträdet har tillkännagivits på kommunalförbundets officiella anslagstavla.

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Tillkännagivandet av kommunalförbundets sammanträde godkänns.

_____

§ 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

§ 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

§ 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

§ 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.

_____

§ 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.

_____

§ 24

Tillkommande ärenden

Inga tillkommande ärenden anmäls på dagens sammanträde.

_____

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

§ 126

Diarienummer 2024/59 299 KS

Hyresavtal Borgholms slott 2024-2033

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna nytt hyresavtal med Statens fastighetsverk om att driva verksamhet på Borgholms slott.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun hyr idag Borgholms slott samt tillhörande entrébyggnad i två separata avtal som är kopplade till varandra. Detta beror på att byggnaderna tillhör olika fastighetportföljer hos hyresvärden. Kortfattad beskrivning av portföljerna lyder:

Bidragsfastigheter – fastigheter som inte kan ha något bokfört värde eftersom de över tid inte har ekonomisk bärighet, i detta fall Borgholms slott.

Hyresfastigheter – fastigheter som kan ha bokfört värde eftersom de över tid har ekonomisk bärighet, i detta fall Entrébyggnaden.

Hela fastigheten Borgholms slott inklusive Entrébyggnad har nu klassats om och tillhör kategorin hyresfastigheter. För kommunen innebär det att hyresvärden har tillgång till resurser för underhåll, reinvesteringar och investeringar. För kommunen innebär det att uppskjutna investeringar kan utföras och verksamheten kan ta ytterligare steg i besöksmålets utveckling. Investeringar som direkt är kopplade till verksamhet bekostas av verksamheten som hyrestillägg. När sådan är aktuella kommer de att lyftas till särskilt beslut i enlighet med aktuell delegationsordning.

Nytt avtal är på 10 år med 5 årig förlängning. Grundhyran är på 1 100 000 kronor och den omsättningsbaserade hyran är 15% på omsättning över 10 000 000 kronor. Grundhyran och bassumman för den omsättningsbaserade delen är indexerade och utgår från oktober 2024. 2024 beräknas omsättningen hamna på 13 350 000 kronor.

I nuvarande avtal 2024 beräknas hyran för Entrébyggnaden till 885 000 kronor. Den omsättningsbaserade hyran beräknas till ca 1 268 000 kronor och baserad på bedömd omsättning på 13 350 000 och 15% av omsättning som överstiger 4 900 000 kronor (i enlighet med gällande avtal).

Beslutsunderlag

- Hyresavtal, daterad 2024-10-23

- Bilaga 1 Index, daterad 2024-10-23
- Bilaga 2 ritningar, daterad 2024-10-23
- Bilaga 3 Särskilda bestämmelser, daterad 2024-10-23
- Bilaga 4 – Gränsdragningslista Borgholms slott, daterad 2024-10-23
- Bilaga 5 SBA - Borgholms slott, daterad 2024-10-23
- Bilaga 6 Licensavtal varumärke, daterad 2024-10-23
- Bilaga 7 ritning skötselområde mark, daterad 2024-10-23
- Bilaga 8 skötselområde – städning, daterad 2024-10-23
- Bilaga 9 skötselplan utemiljö Borgholms slott, daterad 2024-10-23

Bedömning

Det nya avtalet är en förutsättning för att den positiva utvecklingen för Borgholms slott ska kunna fortsätta. Det ger ett utrymme för investeringar som är kvalitetshöjande och med fokus på såväl ökade intäkter som minskade kostnader. Statens fastighetsverk är landets största ägare och förvaltare av kulturhistoriska besöksmål. I dagsläget är Borgholms slott det enda renodlade kulturhistoriska besöksmålet som i och med avtalet är placerat i kategorin hyresfastighet vilket ger unika konkurrensfördelar.

Konsekvensanalys

Att inte godkänna det nya avtalet innebär att vi inte har samma möjlighet till fortsatt utveckling samt att vi ligger i ett avtal som innebär en högre kostnad och utan möjlighet till kvalitetshöjande och ekonomiskt effektiva investeringar i anläggningen.

Avtalet innebär att Borgholms kommun kan fortsatt driva kommunens mest kända varumärke Borgholms slott i framtiden. Tecknandet av nytt avtal innebär att nuvarande avtal bryts.

I anslutning till avtalet finns en avsiktsförklaring som beskriver tänkta utvecklingsprojekt under avtalstiden. Avsiktsförklaringen är ett levande dokument som förändras över tid i samförstånd mellan parterna.

Dagens sammanträde

Tillväxtchefen föredrar ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

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

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunchef
- Ekonomiavdelningen
- Tillväxtavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2024-10-23

Ärendenummer
2024/59 299-KS

Till kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse -
Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna nytt hyresavtal med Statens fastighetsverk om att driva verksamhet på Borgholms slott.

Ärendebeskrivning

Borgholms kommun hyr idag Borgholms slott samt tillhörande entrébyggnad i två separata avtal som är kopplade till varandra. Detta beror på att byggnaderna tillhör olika fastighetportföljer hos hyresvärden. Kortfattad beskrivning av portföljerna lyder

Bidragsfastigheter – fastigheter som inte kan ha något bokfört värde eftersom de över tid inte har ekonomisk bärighet, i detta fall Borgholms slott.

Hyresfastigheter – fastigheter som kan ha bokfört värde eftersom de över tid har ekonomisk bärighet, i detta fall Entrébyggnaden.

Hela fastigheten Borgholms slott inklusive Entrébyggnad har nu klassats om och tillhör kategorin hyresfastigheter. För kommunen innebär det att hyresvärden har tillgång till resurser för underhåll, reinvesteringar och investeringar. För kommunen innebär det att uppskjutna investeringar kan utföras och verksamheten kan ta ytterligare steg i besöksmålets utveckling. Investeringar som direkt är kopplade till verksamhet bekostas av verksamheten som hyrestillägg. När sådan är aktuella kommer de att lyftas till särskilt beslut i enlighet med aktuell delegationsordning.

Nytt avtal är på 10 år med 5 årig förlängning. Grundhyran är på 1 100 000 kronor och den omsättningsbaserade hyran är 15% på omsättning över 10 000 000 kronor. Grundhyran och bassumman för den omsättningsbaserade delen är indexerade och utgår från oktober 2024. 2024 beräknas omsättningen hamna på 13 350 000 kronor.

I nuvarande avtal 2024 beräknas hyran för Entrébyggnaden till 885 000 kronor. Den omsättningsbaserade hyran beräknas till ca 1 268 000 kronor och baserad på bedömd omsättning på 13 350 000 och 15% av omsättning som överstiger 4 900 000 kronor (i enlighet med gällande avtal).

Beslutsunderlag
Hyresavtal, bilaga 1 Index, bilaga 2 ritningar, bilaga 3 Särskilda bestämmelser, bilaga 4 Gränsdragningslista, bilaga 5 SBA-Borgholms slott, bilaga 6 Licensavtal varumärke, bilaga 7 ritning skötselområde mark, skötselområde städning, skötselplan utemiljö Borgholms slott.

Bedömning
Det nya avtalet är en förutsättning för att den positiva utvecklingen för Borgholms slott ska kunna fortsätta. Det ger ett utrymme för investeringar som är kvalitetshöjande och med fokus på såväl ökade intäkter som minskade kostnader. Statens fastighetsverk är landets största ägare och förvaltare av kulturhistoriska besöksmål. I dagsläget är Borgholms slott det enda renodlade kulturhistoriska besöksmålet som i och med avtalet är placerat i kategorin hyresfastighet vilket ger unika konkurrensfördelar.

Konsekvensanalys
Att inte godkänna det nya avtalet innebär att vi inte har samma möjlighet till fortsatt utveckling samt att vi ligger i ett avtal som innebär en högre kostnad och utan möjlighet till kvalitetshöjande och ekonomiskt effektiva investeringar i anläggningen.

Avtalet innebär att Borgholms kommun kan fortsatt driva kommunens mest kända varumärke Borgholms slott i framtiden. Tecknandet av nytt avtal innebär att nuvarande avtal bryts.

I anslutning till avtalet finns en avsiktsförklaring som beskriver tänkta utvecklingsprojekt under avtalstiden. Avsiktsförklaringen är ett levande dokument som förändras över tid i samförstånd mellan parterna.

Beslutet skickas till
Kommunchef
Ekonomiavdelningen
Tillväxtavdelningen

Anders Magnusson
Chef Tillväxtavdelningen

Tommy Josefsson
Slottschef, Tillväxtavdelningen

STATENS FASTIGHETSVERK

HYRESKONTRAKT
FÖR LOKAL

Nr 1005607 Diarienr 3385/24

Undertecknande parter har denna dag träffat följande hyresavtal. **Kryss i ruta innebär att den därefter följande texten gäller**

1. Hyresvärd

Namn	Personnr/orgnr
Statens fastighetsverk	202100-4474

2. Hyresgäst

Namn	Personnr/orgnr
Borgholms kommun	212000-0795

Aviseringsadress: Box 52 , 387 21 BORGHOLM

3. Lokalens adress m.m

Kommun	Fastighetsbeteckning	Trappor/hus	Lokalens nr
Borgholm	Borgholm 8:16		

Gata: Sollidenvägen 5

4. Lokalens användning

Lokalen med tillhörande utrymmen hyrs ut för att användas till: Besöksmål för allmänheten

[x] Användningsändamålet har närmare angetts i bifogad specifikation. Bilaga 3

5. Hyrestid

Från och med den	Till och med den
2025-01-01	2034-12-31

6. Uppsägningstid/ Förlängningstid

Uppsägning av detta kontrakt ska ske skriftligen minst 9 månader före den avtalade hyrestidens utgång.

I annat fall är kontraktet för varje gång förlängt med [x] 5 år [ ] månader

7. Lokalens skick

Lokalen hyrs ut i befintligt skick.

[ ] En beskrivning av lokalens skick vid detta kontrakts tecknande samt uppgift om vem som på tillträdesdagen i förekommande fall ska ha ombesörjt och bekostat dels åtgärdandet av brister, dels överenskomna ändringar framgår av bifogat besiktnings- och åtgärdsprotokoll. Bilaga

8. Lokalens storlek och omfattning

Areatyp	Plan	ca m²	Areatyp	Plan	ca m²	Total area
Areatyp	Plan	ca m²	Areatyp	Plan	ca m²	

Om i kontraktet angiven area avviker från faktisk area medför avvikelsen inte rätt för hyresgästen till återbetalning eller sänkning av hyran respektive hyresvärden rätt till högre hyra.

[x] Omfattningen av den förhyrda lokalen framgår av bifogade ritning(ar). Bilaga 2

[x] Tillfart för bil för i- och urlastning [x] Plats för skylt [x] Plats för skyltskåp/ automat [x] Parkeringsplats(er) för bil(ar) [ ] Garageplats(er) för bil(ar) [ ]

9. Inredning

Lokalen uthyrs [ ] utan särskild för verksamheten avsedd inredning [x] med särskild för verksamheten avsedd inredning enl bilaga Bilaga 4

10. Hyra

Kronor Se bilaga 3 Särskilda bestämmelser per år exklusive nedan markerade tillägg

11. Index

[x] Ändring av ovan angiven hyra sker i enlighet med bifogad indexklausul. Bilaga 1

12. Fastighetsskatt

[ ] Fastighetsskatt ersätts i enlighet med bifogad fastighetsskatteklausul. [x] Fastighetsskatt ingår i hyran. Bilaga

13. Driftskostnader

I lokalen finns tillgång till [x] El [x] VA [x] Värme [x] Varmvatten [x] Kyla [x] Ventilation

Betalning

	Hyresgästen har eget abonnemang	Ingår i hyran	Ersätts enligt bifogad driftskostnadsklausul	
El	[x]	[ ]	[ ]	Bilaga
VA	[x]	[ ]	[ ]	Bilaga
Värme	[ ]	[ ]	[ ]	Bilaga
Varmvatten	[ ]	[ ]	[ ]	Bilaga
Kyla	[ ]	[ ]	[ ]	Bilaga
Ventilation		[ ]	[ ]	Bilaga

Fastighetsägarna Sveriges formulär 12B.3 upprättat 2018 och reviderat 2022 i samråd med Sveriges Allmännytta, Svensk Handel och Visita. Eftertryck förbjuds.

Sign Sign

14. Mätare

Om hyresgästen ska ha eget abonnemang enligt ovan och mätare saknas utförs och bekostas installationen av erforderliga mätare av

☐ hyresvärden ☒ hyresgästen

15. Avfallshantering

☐ Hyresvärden ☒ Hyresgästen

ordnar med avfallskärl och erforderligt avfallsutrymme.

I den omfattning hyresvärden är skyldig att dels tillhandahålla utrymme för lagring av avfall, dels ordna borttransport av avfall är hyresgästen skyldig att placera avfall i avsett kärl på avsedd plats liksom att utan kompensation medverka till den ytterligare källsortering som hyresvärden kan komma att besluta. Härutöver gäller följande:

☐ Hyresgästen ska svara för och bekosta borttransport av avfall som härrör från den verksamhet som hyresgästen bedriver i lokalen. Hyresgästen förbinder sig att med renhållningsentreprenör teckna och vidmakthålla kontrakt om borttransport av avfall.

☐ Hyresvärden samordnar borttransport av avfall för flera hyresgästers verksamhet i fastigheten. Hyresgästen ska som tillägg till hyran till hyresvärden betala ersättning för hyresgästens andel av kostnaden för borttransporten. Lokalens andel av denna kostnad ska anses vara _____ procent. Hyrestillägget uppgår vid detta kontrakts tecknande till _____ kronor per år.

☐ Kostnaden för borttransport av avfall som härrör från den verksamhet som hyresgästen bedriver i lokalen ingår i hyran.

☐ Särskild reglering enligt bilaga Bilaga

16. Snöröjning och sandning

☐ ingår i hyran ☐ ombesörjs och bekostas av hyresgästen ☒ annan reglering enligt bilaga Bilaga 4

17. Oförutsedda kostnader

Skulle efter kontraktets tecknande oförutsedda kostnadsökningar uppkomma för fastigheten på grund av

a) införande eller höjning av särskild för fastigheten utgående skatt, avgift eller pålaga som riksdag, regering, kommun eller myndighet kan komma att besluta om, eller

b) generella ombyggnadsåtgärder eller liknande på fastigheten som inte enbart avser lokalen och som hyresvärden är skyldig att utföra till följd av beslut av riksdag, regering, kommun eller myndighet

ska hyresgästen med verkan från inträdd kostnadsökning betala ersättning till hyresvärden för den på lokalen belöpande andelen av den totala årliga kostnadsökningen för fastigheten.

Lokalens andel ska under hyrestiden anses vara _____ procent.

Har andelen inte angetts utgörs denna av hyresgästens hyra (exkl. eventuell moms) i förhållande till de i fastigheten vid tidpunkten för kostnadsökningen utgående hyrorna (exkl. eventuell moms) för lokaler och bostadslägenheter. För lokaler och bostadslägenheter som inte är uthyrda görs därvid en uppskattning av marknadshyran respektive bruksvärdeshyran.

Med skatt enligt a) ovan avses inte moms och fastighetsskatt i den mån ersättning för dessa ska erläggas. Med oförutsedda kostnader menas sådana kostnader som vid kontraktets ingående inte beslutats av de under a) och b) angivna instanserna. Ersättningen betalas enligt nedanstående regler om hyrans betalning.

18. Mervärdesskatt (moms)

Hyresgästens momsplikt

☒ Hyresgästen ska bedriva momspliktig verksamhet i lokalen.

☐ Hyresgästen ska inte bedriva momspliktig verksamhet i lokalen.

Hyresvärdens momsplikt

☐ Fastighetsägaren/hyresvärden är skattskyldig till moms för uthyrning av lokalen. Hyresgästen ska utöver hyran erlägga vid varje tillfälle gällande moms.

☐ Om fastighetsägaren/hyresvärden väljer att bli skattskyldig till moms för uthyrning av lokalen ska hyresgästen utöver hyran erlägga vid varje tillfälle gällande moms.

Momsen, som ska betalas samtidigt med hyran, beräknas på angivet hyresbelopp jämte, enligt vid varje tidpunkt gällande regler för moms på hyran, på i förekommande fall enligt hyreskontraktet utgående tillägg och andra ersättningar.

Om hyresvärden till följd av hyresgästens självständiga agerande – såsom exempelvis upplåtelse av lokalen helt eller delvis i andra hand (även upplåtelse till eget bolag), eller överlåtelse – blir jämkningsskyldig för moms enligt bestämmelserna i mervärdesskattelagen, ska hyresgästen fullt ut ersätta hyresvärden för dennes förlorade avdragsrätt. Hyresgästen ska vidare utge ersättning för den kostnadsökning som följer av hyresvärdens förlorade avdragsrätt för ingående moms på driftskostnader som uppstår genom hyresgästens agerande.

19. Hyrans betalning

Hyran betalas utan anfordran i förskott senast sista vardagen före varje

☐ kalendermånads början ☒ kalenderkvartals början genom insättning på

PlusGiro nr

BankGiro nr 5234-3606

20. Ränta, betalningspåminnelse

Vid försenad hyresbetalning ska hyresgästen betala dels ränta enligt räntelagen, dels ersättning för skriftlig betalningspåminnelse enligt lagstiftningen om ersättning för inkassokostnader m.m.

21. Nedsättning av hyra

Avtalat skick m.m

Hyresgästen har inte rätt till nedsättning av hyran för tid då hyresvärden låter utföra arbete för att sätta lokalen i avtalat skick eller annat arbete som särskilt anges i detta kontrakt med tillhörande bilagor.

Sedvanligt underhåll

☐ Nedsättning av hyran för hinder eller men i nyttjanderätten till följd av att hyresvärden låter utföra sedvanligt underhåll av lokalen eller fastigheten i övrigt utgår enligt hyreslagens regler.

☒ Hyresgästen har inte rätt till nedsättning av hyran för hinder eller men i nyttjanderätten till följd av att hyresvärden låter utföra sedvanligt underhåll av lokalen eller fastigheten i övrigt. Det åligger dock hyresvärden att i god tid underrätta hyresgästen om arbetets art och omfattning samt när och under vilken tid arbetet ska utföras.

☐ Parterna är överens om att rätten till nedsättning av hyran när hyresvärden låter utföra sedvanligt underhåll av lokalen eller fastigheten i övrigt ska regleras enligt särskild bilaga. Bilaga

22. Underhåll

☐ Hyresvärden ska utföra och bekosta erforderligt underhåll av lokalen och inredning som hyresvärden eventuellt särskilt tillhandahåller för verksamheten.

☐ Hyresgästen ska utföra och bekosta erforderligt underhåll dels av ytskikt på golv, väggar och tak, dels av inredning som hyresvärden eventuellt särskilt tillhandahåller för verksamheten.

☒ Annan fördelning av underhållsansvaret, se bilaga. Bilaga 4

Om hyresgästen åsidosätter sin underhållsskyldighet enligt ovan och inte inom skälig tid vidtar rättelse efter skriftlig uppmaning har hyresvärden rätt att fullgöra skyldigheten på hyresgästens bekostnad.

Allmänna och gemensamma utrymmen

Om inte annat överenskommits mellan parterna ansvarar hyresvärden för underhåll av allmänna och gemensamma utrymmen.

☐ Annan överenskommelse enligt bilaga Bilaga

23. Ledningar för telefoni och datakommunikation

☐ Hyresvärden ☒ Hyresgästen bekostar erforderlig dragning av ledningar för telefoni och datakommunikation från den anslutningspunkt operatören anger till de ställen i lokalen som hyresgästen i samråd med hyresvärden väljer.

☐ Annan fördelning av ansvaret för telefoni och datakommunikation, se bilaga. Bilaga

24. Skyltar, markiser m.m.

Hyresgästen har efter samråd med hyresvärden rätt att sätta upp för verksamheten sedvanlig skylt, under förutsättning att hyresvärden inte har befogad anledning att vägra samtycke och att hyresgästen har inhämtat erforderliga tillstånd av berörda myndigheter. Övriga anordningar såsom markiser och antenner får inte sättas upp utan hyresvärdens tillstånd. Vid avflyttning ska hyresgästen återställa husfasaden i godtagbart skick.

Vid mera omfattande fastighetsunderhåll såsom fasadrenovering ska hyresgästen på egen bekostnad och utan ersättning nedmontera och åter uppmontera skyltar och andra anordningar som hyresgästen satt upp på byggnaden.

Hyresvärden förbinder sig att inte sätta upp automater och skyltskåp på ytterväggarna till den av hyresgästen förhyrda lokalen utan hyresgästens medgivande samt medger hyresgästen företrädesrätt att uppsätta automater och skyltskåp på ifrågavarande väggar.

☒ Hyresgästen förbinder sig att följa bifogat skyltprogram. Bilaga 3

25. Miljöpåverkan

Hyresgästen ska före tillträdet inhämta erforderliga tillstånd för den verksamhet för vilken lokalen upplåts. Verksamheten ska bedrivas på ett sådant sätt att den uppfyller vid varje tidpunkt gällande miljölagstiftning och övriga föreskrifter för miljön. Hyresgästens ansvar för miljöpåverkan gäller även efter kontraktets upphörande och preskriberas inte enligt bestämmelserna i 12 kap. 61 § jordabalken.

☐ För ytterligare bestämmelser avseende miljöfarlig verksamhet, se bifogad miljöklausul. Bilaga

☐ Parterna har träffat en överenskommelse om att minska fastighetens och lokalens miljöpåverkan, se grön bilaga. Bilaga

26. Revisionsbesiktningar

Om det vid en av myndighet påkallad revisionsbesiktning av installationer såsom el- eller sprinkleranordningar konstateras fel och brister i hyresgästen tillhörig installation, ska hyresgästen på egen bekostnad utföra begärda åtgärder inom den tid myndigheten har föreskrivit. Om hyresgästen inom nämnda tid inte har åtgärdat fel och brister har hyresvärden rätt att på hyresgästens bekostnad utföra sådana åtgärder som myndigheten har föreskrivit.

27. Tillgänglighet till vissa utrymmen

Hyresgästen ansvarar för att tillträde till sådana utrymmen som hyresvärden eller någon som företräder hyresvärden eller som personal från energibolag, va-bolag, telekombolag eller motsvarande måste ha tillgång till för skötsel och drift av fastigheten inte hindras genom förhållanden i hyresgästens verksamhet.

28. PBL-avgifter

Om hyresgästen utan erforderligt bygglov, annat lov eller tillstånd vidtar ändringar avseende lokalen och hyresvärden till följd av detta enligt reglerna i plan- och bygglagen (PBL) tvingas utge byggsanktionsavgift eller vite, ska hyresgästen till hyresvärden betala ersättning med motsvarande belopp.

29. Brandskydd

☒ Parternas skyldigheter gentemot varandra avseende brandskydd regleras i bifogad brandskyddsklausul. Bilaga 5

30. Myndighetskrav m.m.

☐ Hyresvärden ☒ Hyresgästen

ska på eget ansvar och egen bekostnad svara för de åtgärder som myndighet, domstol eller försäkringsbolag med stöd av nu gällande eller framtida lagstiftning eller avtal fr.o.m. tillträdesdagen kan komma att kräva för lokalens nyttjande för avsedd användning. Hyresgästen ska samråda med hyresvärden innan åtgärder vidtas.

31. Ombyggnads- och ändringsarbete

Hyresgästen får inte utan skriftligt tillstånd från hyresvärden utföra ombyggnads- eller ändringsarbeten inom lokalen eller fastigheten i övrigt.

Om inte annat framgår av hyresvärdens skriftliga tillstånd ska hyresgästen ansvara för allt som denne anskaffar för sin verksamhet eller bygger in i lokalerna, även om egendomen är att betrakta som fastighets- eller byggnadstillbehör.

Hyresgästen ska bereda hyresvärden insyn i ombyggnadsprojektet, bjuda in hyresvärden till byggmöten och när hyresvärden begär det, ge hyresvärden tillträde till lokalen under ombyggnadstiden. Hyresgästen svarar för att hyresgästens arbeten i lokalen inte skadar byggnaden eller stör den verksamhet som andra hyresgäster i byggnaden bedriver och är skyldig att i skälig omfattning ersätta hyresvärden om krav på nedsättning av hyra riktas mot denne med anledning av hinder eller men i annans nyttjanderätt.

Om parterna kommer överens om och genomför en ombyggnation eller omdisponering av lokalen ska nya ritningar upprättas. Kostnaden för upprättandet av dessa ska bäras av den part som påkallat förändringen.

☐ Annan överenskommelse enligt bilaga. Bilaga

Byggvarudeklaration

Om hyresgästen utför arbeten avseende lokalen ska hyresgästen för hyresvärden i god tid före arbetets utförande förete byggvarudeklarationer — i den mån sådana finns utarbetade — för de produkter och material som ska tillföras lokalen.

32. Säkerhet

Hyresgästen ska till hyresvärden senast den _____ lämna säkerhet för sina förpliktelser enligt detta kontrakt genom

☐ borgen ställd av _____ ☐ bankgaranti intill ett belopp om _____ ☐ annan säkerhet i form av _____ Bilaga

Om avtalad säkerhet inte lämnats senast vid föreskriven tidpunkt är detta kontrakt förfallet, om hyresvärden före tillträdet så påfordrar.

33. Försäkringar

Hyresvärden är skyldig att teckna och vidmakthålla sedvanlig fastighetsförsäkring avseende den fastighet inom vilken den förhyrda lokalen ligger. Hyresgästen är skyldig att teckna och vidmakthålla en företagsförsäkring som innehåller egendomsskydd, avbrottsskydd och ansvar för den egna verksamheten.

☐ Annan överenskommelse om försäkring, se bilaga. Bilaga

34. Yttre åverkan

☐ Hyresvärden ☒ Hyresgästen

ska svara för skador på grund av åverkan på till lokalen tillhörande fönster, skyltfönster, skyltar samt entré- och andra dörrar eller portar som leder till eller från lokalen. I samtliga fall omfattar ansvaret även karmar, bågar och foder.

35. Låsanordningar

☐ Hyresvärden ☒ Hyresgästen

ska utrusta lokalerna med sådana lås- och stöldskyddsanordningar som krävs för hyresgästens företagsförsäkring.

36. Återställande vid avflyttning

Senast vid hyresförhållandets upphörande ska hyresgästen, om inte annan överenskommelse har träffats, ha bortfört sin egendom och återställt lokalen i godtagbart skick.

☒ Annan överenskommelse om bortförande och återställande enligt bilaga. Bilaga 3

Parterna är eniga om att senast sista dagen av hyresförhållandet gemensamt genomföra besiktning av lokalen. Om till följd av hyresgästens åtgärder – vidtagna med eller utan hyresvärdens medgivande – lokalen vid avflyttning innehåller material, som inte särskilt överenskommits att hyresvärden svarar för, ska hyresgästen avlägsna materialet eller ersätta hyresvärden dennes kostnader för kvittblivning såsom förekommande avfallsskatt, transport och avgift för deponering eller motsvarande.

37. Force majeure

Hyresvärden fritar sig från skyldighet att fullgöra sin del av kontraktet och från skyldighet att betala skadestånd om hyresvärdens åtaganden inte alls eller endast till onormalt hög kostnad kan fullgöras på grund av krig eller upplopp, på grund av sådan arbetsinställelse, blockad, eldsvåda, explosion eller ingrepp av offentlig myndighet som hyresvärden inte råder över och inte heller kunnat förutse.

38. Hantering av personuppgifter

☐ Information till hyresgäst om behandling av personuppgifter, se bilaga. Bilaga

39. Särskilda bestämmelser

Förteckning bilagor: Index	Bilaga	1
Ritningar	Bilaga	2
Särskilda bestämmelser	Bilaga	3
Gränsdragningslista	Bilaga	4
Gränsdragning systematiskt brandskyddsarbete	Bilaga	5
Licensavtal varumärke	Bilaga	6
Skötselplan utemiljö Borgholms slott	Bilaga	7

40. Underskrift

Detta kontrakt, som inte utan särskilt medgivande får inskrivas, har upprättats i två likalydande exemplar, av vilka parterna tagit var sitt. Tidigare kontrakt mellan parterna avseende denna lokal upphör att gälla fr.o.m. detta kontrakts ikraftträdande.

Ort/datum	Ort/datum
Hyresvärdens namn Statens fastighetsverk	Hyresgästens namn
Namnteckning (firmatecknare/ombud) Maria Nordh Fastighetschef ☒ Firmatecknare ☐ Ombud enligt fullmakt	Namnteckning (firmatecknare/ombud) ☐ Firmatecknare ☐ Ombud enligt fullmakt
Namnförtydligande Maria Nordh/Marlene Bergström	Namnförtydligande

☐ Kontraktet har undertecknats med elektronisk underskrift. Datum för undertecknande framgår av den elektroniska underskriften. Parterna har erhållit en digital kopia av hyreskontraktet med tillhörande signaturcertifikat.

Fastighetsägarna Sveriges formulär 12B.3 upprättat 2018 och reviderat 2022 i samråd med Sveriges Allmännytta, Svensk Handel och Visita. Eftertryck förbjuds.

STATENS FASTIGHETSVERK

INDEXKLAUSUL
FÖR LOKAL

Bilaga nr 1

Avser

Hyreskontrakt nr	Fastighetsbeteckning
1005607 Diarienr 3385/24	Borgholm 8:16

Hyresvärd

Namn	Personnr/orgnr
Statens fastighetsverk	202100-4474

Hyresgäst

Namn	Personnr/orgnr
Borgholms kommun	212000-0795

Klausul

Av det i kontraktet angivna hyresbeloppet - kronor Se bilaga 3 ska 100 %

eller _____ kronor utgöra bashyra. Under hyrestiden ska med hänsyn till förändringarna i konsumentprisindex

(totalindex med 1980 som basår) tillägg till hyresbeloppet utgå med en viss procent av bashyran enligt nedanstående grunder.

- För hyresavtal som börjar löpa någon gång under tiden 1/1 - 30/6 anses bashyran anpassad till indextalet för oktober månad året innan.
- För hyresavtal som börjar löpa någon gång under tiden 1/7 - 31/12 anses bashyran i stället anpassad till indextalet för oktober månad under samma tid.
- Indextalet för den oktobermånad till vilken bashyran enligt ovan anses anpassad utgör bastal såvida inte annat avtalats enligt följande genom angivande av år. Annat överenskommet bastal, nämligen indextalet för oktober månad år 2024 .

Skulle indextalet någon påföljande oktobermånad ha stigit i förhållande till bastalet, ska tillägg utgå med det procenttal varmed indextalet ändrats i förhållande till bastalet. I fortsättningen ska tillägg utgå i förhållande till indexändringarna, varvid hyresförändringen beräknas på basis av den procentuella förändringen mellan bastalet och indextalet för respektive oktobermånad.

Tillägget kan bli såväl högre som lägre mellan olika år. Utgående hyra ska dock aldrig sättas lägre än det i kontraktet angivna hyresbeloppet.

Hyresändringen sker alltid fr o m den 1 januari efter det att oktoberindex föranlett omräkning.

På sidan 2 intagna anvisningar gäller för avtalet.

Underskrift

Ort/datum	Ort/datum
Hyresvärd	**Hyresgäst**
Statens fastighetsverk	
Namnteckning (firmatecknare/ombud)	Namnteckning (firmatecknare/ombud)
Maria Nordh Fastighetschef	
☒ Firmatecknare	☐ Firmatecknare
☐ Ombud enligt fullmakt	☐ Ombud enligt fullmakt
Namnförtydligande	Namnförtydligande
Maria Nordh/Marlene Bergström	

☐ Klausulen har undertecknats med elektronisk underskrift. Datum för undertecknande framgår av den elektroniska underskriften. Parterna har erhållit en digital kopia av klausulen med tillhörande signaturcertifikat.

Hyresvärdens egna noteringar om bastal

Fastighetsägarna Sveriges formulär nr 6E upprättat 1999 i samråd med Svensk Handel och Visita.
Reviderat 2002, 2011, 2022 och 2023. Eftertryck förbjuds.

Sign Sign

ANVISNINGAR TILL INDEXKLAUSUL FÖR LOKAL

Bashyra

Hur stor del av hyran som skall utgöra bashyra är en förhandlingsfråga. Andelens storlek kan bero på hyresavtalets övriga villkor såsom av hyra per kr/kvm, omsättningshyra, särskild debitering av värme, vatten, el, kyla eller andra förpliktelser som åvilar hyresgästen samt andra aspekter såsom lokalens underhållsbehov och parternas fördelning av ansvaret för underhåll.

Exempel andelsberäkning
Om det angivna hyresbeloppet är 200 000 kr och 50 % ska räknas upp är bashyran 100 000 kr.
Om det angivna hyresbeloppet är 400 000 kr och 75 % ska räknas upp är bashyran 300 000 kr.
Om det i avtalet angivna hyresbeloppet är 300 000 kr och 100 % ska räknas upp är bashyran 300 000 kr.

Bastalet
Indextalet för den oktobermånad till vilken bashyran anses anpassad utgör bastalet såvida inte annat anges genom angivande av år (se bestämmelserna på sidan 1).

Jämförelse mellan indextalen sker så snart årets oktoberindex blir känt. De senaste åren har oktoberindex blivit känt i mitten av november.

Beräkning av tillägget

1. Beräkna skillnaden mellan aktuellt oktoberindex och bastalet.
2. Om skillnaden är positiv, divideras den framräknade skillnaden med bastalet.
3. Tilläggets storlek beräknas genom att denna kvot multipliceras med bashyran.

Exempel

Beräkning av hyrestillägg för år 2023

Bashyran antas vara 100 000 kr/år och anpassad till konsumentprisindex (KPI) för oktober 2020, som är 336,97 (bastalet). Oktoberindex för år 2022 är 384,04.

1. Beräkna skillnaden mellan indextalet 384,04 och 336,97. Skillnaden är positiv och uppgår 47,07.
2. Dividera 47,07 med 336,97 och multiplicera kvoten (utan avrundning) med bashyran 100 000 kr. Resultatet blir 13 968,60 kr och utgör hyrestillägget för år 2023 enligt klausulen.

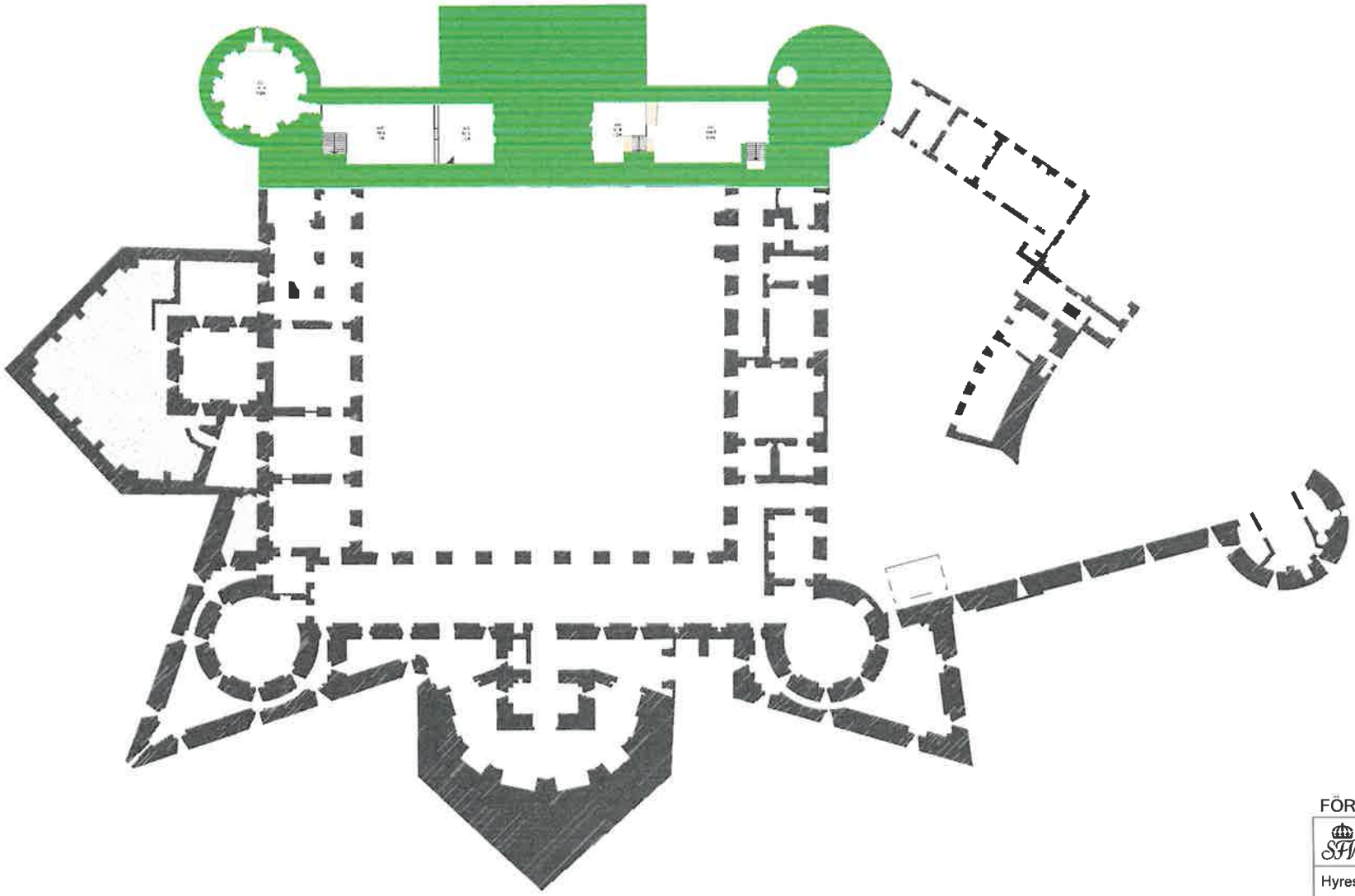
Alternativ A: Om KPI för oktober 2022 i stället skulle ha blivit lägre än året innan t ex 340,40 (oktoberindex år 2021 var 346,44).

Skillnaden mellan antagna 340,40 och bastalet 336,97 hade fortfarande blivit positiv och uppgått till 3,43. Kvoten mellan 3,43 och bastalet 336,97, multiplicerad med bashyran 100 000 kr hade resulterat i ett hyrestillägg på 1017,89 kr för år 2023. Den sammanlagda hyran hade dock blivit lägre än för år 2022.

Alternativ B: Om KPI för oktober 2022 i stället skulle ha blivit lägre än bastalet 336,97 t ex 336,51.

Skillnaden mellan 336,51 och bastalet 336,97 hade då varit negativ. Inget hyrestillägg skulle då utgå. Det i avtalet angivna hyresbeloppet skulle gälla.

Fastighetsägarna Sveriges formulär nr 6E upprättat 1999 i samråd med Svensk Handel och Visita. Reviderat 2002, 2011, 2022 och 2023. Eftertryck förbjuds.



FÖRVALTNINGSHANDLING

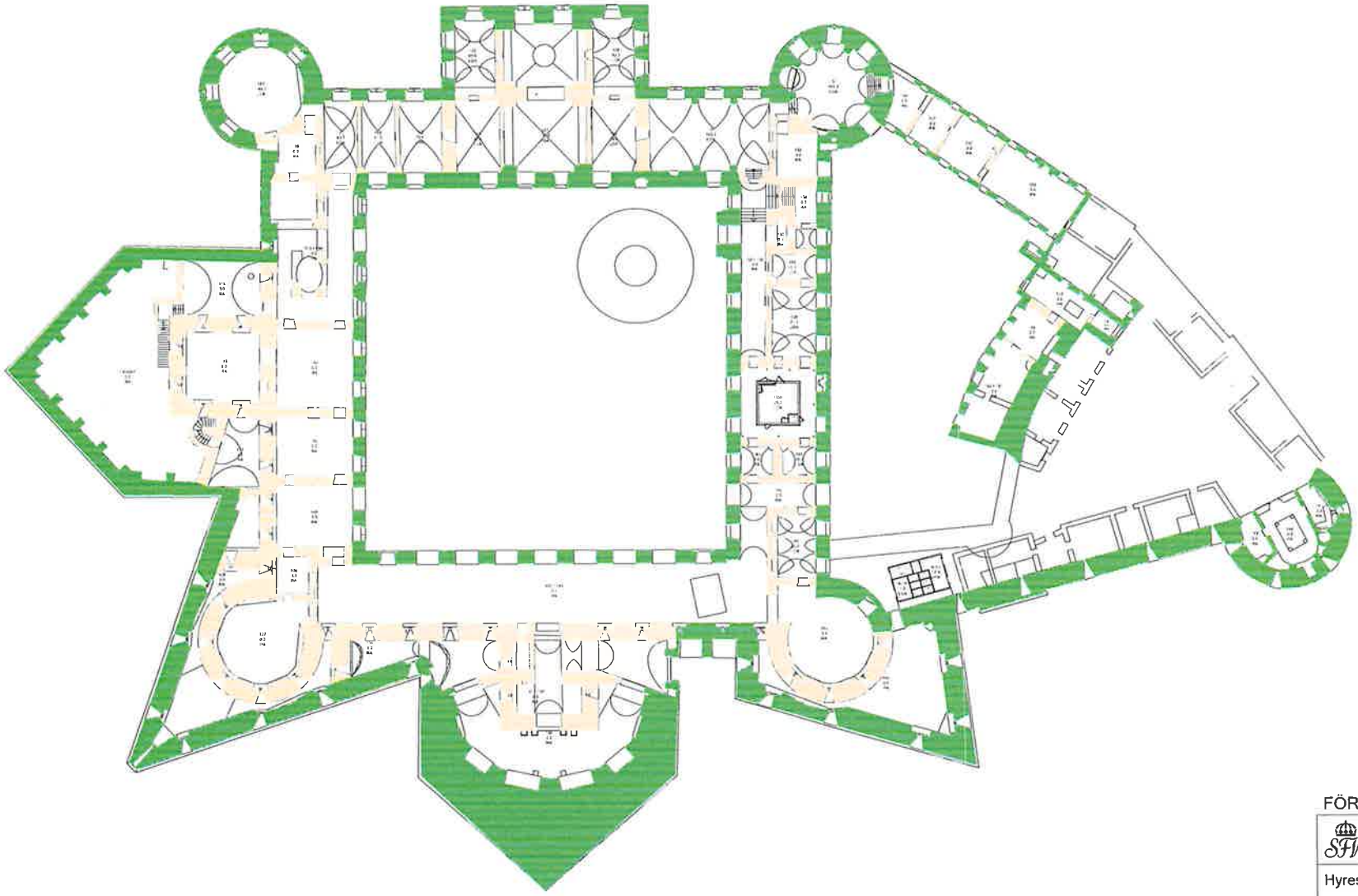
STATENS FASTIGHETSVERK

Hyresgäster
BORGHOLMS SLOTTSRUIN
H323001
Slottsruinen
Plan: 01 Del: 1/1

Skala	Datum	Relationsinringsdatum
1:600	2017-08-04	

OBS !! Får ej utgöra projekteringsunderlag

Space Manager Pythagoras AB



FÖRVALTNINGSHANDLING

STATENS FASTIGHETSVERK

Hyresgäster

BORGHOLMS SLOTTSRUIN

H323001

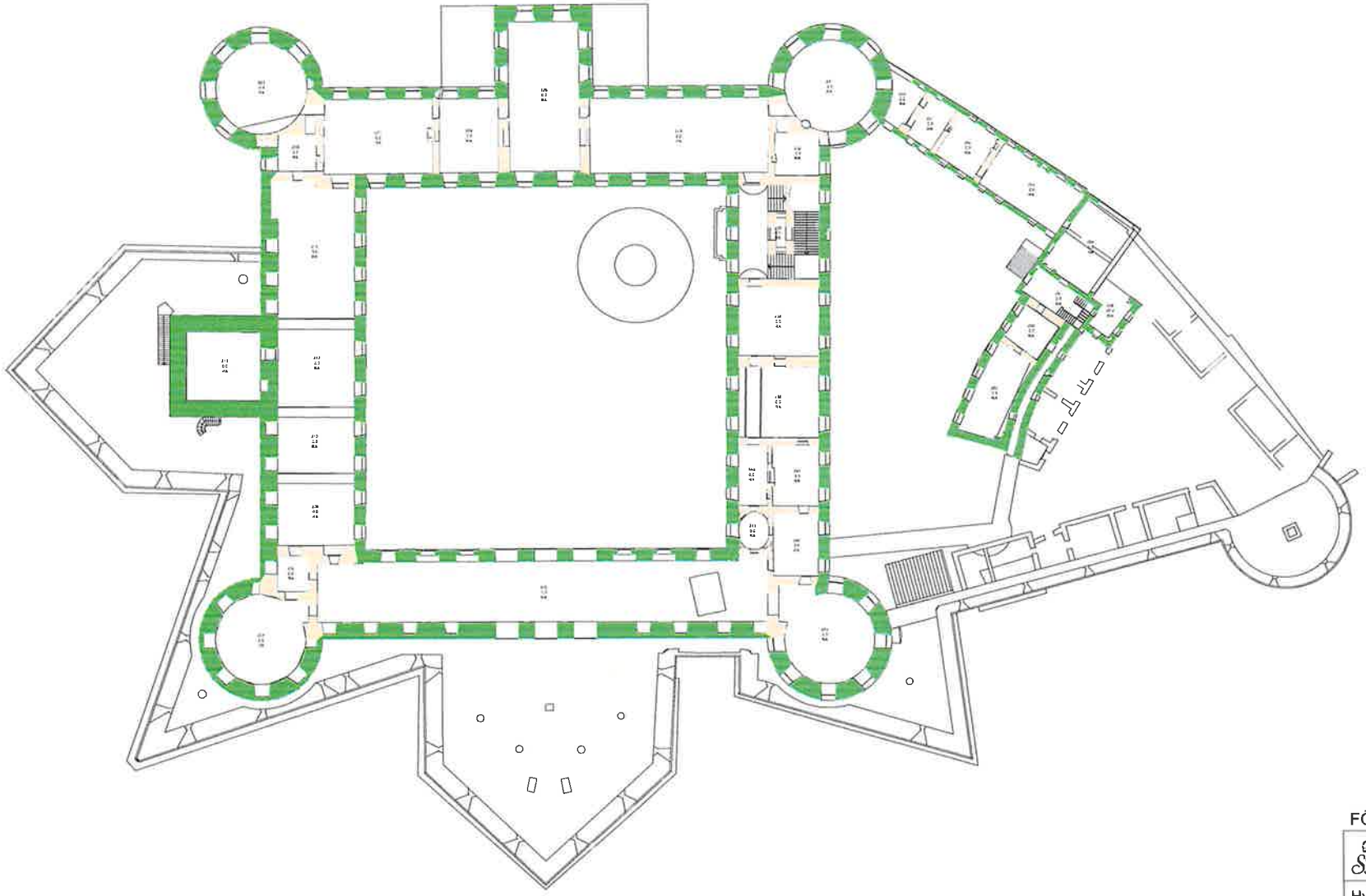
Sloltsruinen

Plan: 02 Del: 1/1

Skala	Datum	Relationsritningsdatum
1:600	2017-08-04	

OBS !! Får ej utgöra projekteringsunderlag

Space Manager Pydagruva AB



FÖRVALTNINGSHANDLING

STATENS FASTIGHETSVERK

Hyresgäster

BORGHOLMS SLOTTSRUIN

H323001

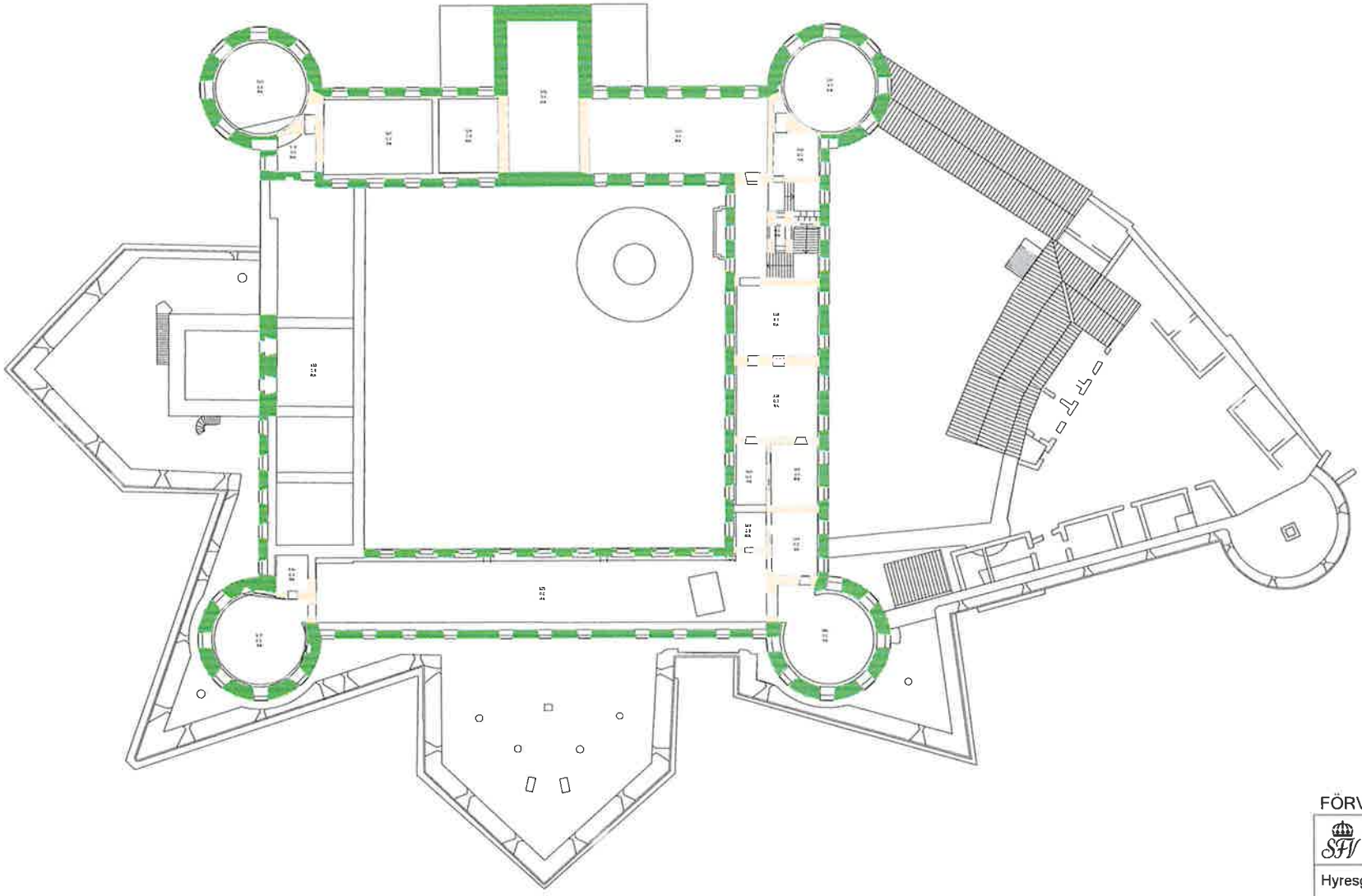
Slottsruinen

Plan: 03 Del: 1/1

Skala	Datum	Relationsnummer
1:600	2017-08-04	

OBS !! Får ej utgöra projekteringsunderlag

Space Manager Sydsagnet AB



FÖRVALTNINGSHANDLING

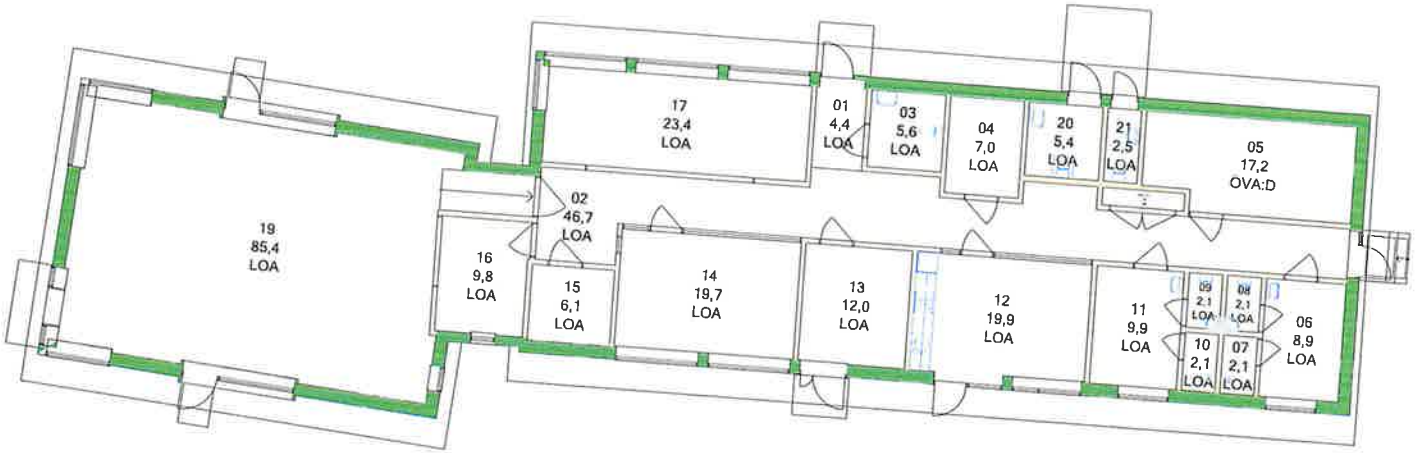
STATENS FASTIGHETSVERK

Hyresgäster
BORGHOLMS SLOTTSRUIN
H323001
Slottsruinen
Plan: 04 Del: 1/1

Skala	Datum	Relationsritningsdatum
1:600	2017-08-04	

OBS !! Får ej utgöra projekteringsunderlag

Space Manager Pythagoras AB



FÖRVALTNINGSHANDLING

STATENS FASTIGHETSVERK

Hyresgäster

ENTRE BORGHOLMS SLOTTSRUIN

H330001

Entrebyggnad

Plan: 01 Del: 1/1

Skala 1:150

Datum 2017-08-04

OBS !! Får ej utgöra projekteringsunderlag

SÄRSKILDA BESTÄMMELSER

En öppen dialog och positiv anda skall råda mellan Statens fastighetsverk (hyresvärd HV) och Borgholms kommun (hyresgäst HG) under avtalstiden.

Generella föreskrifter och anvisningar

Borgholms slottsruin är statligt byggnadsminne och fornlämning. De förskrifter och lagskydd som gäller måste efterlevas. Tillståndsmyndighet för byggnad är Riksantikvarieämbetet och för mark Länsstyrelsen.

HV står som en garant för kulturhistoriskt värdefulla byggnader och miljöer som är av stort intresse för allmänheten och skall se till att bevara byggnadernas själ och karaktär, men samtidigt anpassa dem efter dagens behov och användning.
HG skall på ett positivt sätt låta HV synliggöra sitt varumärke under upplåtelsetiden, utan krav på ersättning. Detta kan till exempel vara genom skyltar och flaggor med HV:s logotyp eller genom att låta HV arrangera evenemang i objektet.
HG skall i mesta möjligaste mån bidra till att synliggöra HV i sin dagliga verksamhet, t.ex. genom att informera om att objektet är upplåtet av HV.

Inga ingrepp får göras i byggnaderna, exempelvis håltagning, uppsättning av elektriska armaturer, utan HV:s skriftliga medgivande i varje enskilt fall. HG äger inte rätt att sätta upp fast utrustning, markiser, etc. utan behöriga myndigheters tillstånd och HV:s godkännande.

1. Lokalens användning

HV:s generella föreskrifter och anvisningar avseende handhavande av byggnad, markområde, inredning, säkerhetsåtgärder mm. skall följas.

I gestaltningsfrågor för ändringar/tillägg, betydande sådana utanför sedvanlig verksamhet, skall samråd ske med HV.

Arrangemang skall genomföras under betryggande former och enligt anvisningar och föreskrifter som meddelas av polis-, brand- och andra myndigheter.

All verksamhet och skötsel skall hålla god kvalitet samt vara förenlig med byggnadsminnet så att områdets speciella status respekteras.

Samråd skall ske mellan representanter för HG, HV samt eventuell antikvarisk myndighet vid underhålls och restaureringsarbeten i slottet så väl som på yttre områden.

HV och HG skall hålla hyresgästmöten då frågor rörande utveckling och verksamheter såsom visningar, öppettider, arrangemang, drift, underhåll och investeringar mm. behandlas. Hyresgästmöten skall hållas minst två gånger per år bredvid separata drift och underhållsmöten med avstämning om pågående dagliga arbeten.
Samverkansmöten ska hållas minst 2ggr/år där avtal och långsiktiga utvecklande insatser och större investeringar beslutas.

2. Hyra

Hyra ska utgå med:

Fast hyresbelopp: 1.100.000kr/år

Omsättningsbaserad hyra: 15% på omsättning över 10 miljoner

All hyra både fast och omsättningsbaserad indexregleras i enlighet med bilaga 1.

3.Tillgänglighet och öppethållande

Slottets byggnader samt inre slottsområde skall hållas öppet för allmänheten under mesta möjliga tid.
HG och HV har att eftersträva en ökad tillgänglighet av slottet.

HG åtar sig att under slottets öppettider erbjuda besökarna grundläggande service i form av tillgång till toalett, information/utställning om slottet samt guidning.

HG ansvarar för fast skyltning på slottsområdet i samråd med verksamheten.

4. Lokalens storlek och omfattning

HV upplåter till HG samtliga lokaler och byggnader inom slottsområdet och där tillhörande mark.
Se röd begränsningslinje mark för nyttjande på kartbilaga. (Bilaga 7)
Rumsförteckning (Bilaga 2)

5. Organisation och ekonomi

HG åtar sig att anställa en för uppgiften lämpad verksamhetschef.

Verksamheten på Borgholms slott ska utgöra en särskild resultatenhet med egen budget och egna konton inom kommunens redovisningssystem. HV skall årligen, senast den sista februari, från kommunen erhålla redovisning om det gångna årets ekonomi och verksamhet.

Intäkter och eventuella finansiella överskott som uppkommer i samband med verksamheten på Borgholms slott, skall användas till investeringar i samt utveckling och underhåll av slottet med tillhörande anläggningar och dess verksamheter. Dessa åtgärder görs i samråd mellan HV och HG.

6. Inredning och utrustning

I upplåtelsen ingår fast inredning och utrustning som uthyrs i befintligt skick i enlighet med gränsdragningslistan.

Inventering och besiktning av inventarier som hör till HV skall göras vid hyrestidens början. Behövs ytterligare inredning eller utrustning för verksamhetens bedrivande åligger det HG att anskaffa och underhålla denna.

HG svarar för följdkostnader som föranleds av ny-/ersättningsanskaffning av inredning/utrustning i befintliga lokaler i enlighet med gränsdragningslista.

Om avtalet upphör ska HG låta avlägsna de inventarier som tillförts museilokalerna rum 120–125 samt 127. (Bilaga 2)

HV:s befintliga skyltprogram på området skall upprätthållas. Skador och slitage rapporteras till HV som ansvarar för underhåll och reinvestering. HG sköter tillsyn och skötsel.

7. Drift

I enlighet med gränsdragning enligt bilaga 4 och 7

Det åligger därvid HG:

- att tillse att skador på den egendom som omfattas av avtalet förebyggs och där skada uppkommer göra anmälan till HV
- att tillse att personskador förebyggs genom att utöva kontinuerlig tillsyn genom att tillfälligt spärra av riskområden
- att närvara vid besiktningar av byggnader och mark och att därvid anmäla brister på det som står under HG:s vård
- att svara för städning och iordningställande efter arrangemang
- att hålla portar, dörrar och fönster stängda på andra tider än besökstiderna och övervaka att inga obehöriga skaffar sig tillträde.

HV skall svara för de fasta skyddsanordningar och avspärrningsanordningar som rimligen kan krävas för att förebygga person- eller sakskada, även de varningstavlor som kan erfordras vid avspärrningen.

8. Underhåll

Iståndsättning och ombyggnad för verksamhetsanpassning betalas av HG.
HV svarar för allt yttre och inre underhåll av byggnader och mark, inom området, som utförs för att återställa eller bibehålla fastighetens ursprungliga skick.

HG ska vara behjälpliga med logistik, insläpp, och tillgänglighet till lokaler vid av HV planerade uh arbeten.

HG står för inre underhåll orsakat av skador/ slitage vid oaktsamhet av lokalerna och HV för antikvariska överkostnader. Belopp beslutas i samråd vid varje uppkommen enskild händelse.

9. Ansvar/Försäkringar

HG skall väl vårda den egendom som nyttjanderätten enligt detta avtal omfattar.
HG:s verksamhet skall bedrivas enligt de föreskrifter parterna överenskommit till skydd mot skador och förluster.

HG svarar inför HV för de skador på tredje man samt för de skador på, eller förluster av, statlig egendom som kan uppkomma genom oaktsamhet av hyresgästen eller någon för vilken HG ansvarar enligt 3 kap 1 § Skadeståndslagen.
HG skall ha försäkring för detta ansvar.

HG skall teckna försäkring för den verksamhet han kommer att bedriva i byggnader och park. Försäkringen skall minst omfatta den egendom HG själv äger, deponerad egendom samt skada som kan drabba tredje man.
HV har inga försäkringar för byggnaderna eller dess inventarier utan ersättningar sker enligt Kammarkollegiet.

HV påtar sig inget ekonomiskt ansvar för verksamheten och fritar sig från ansvar gentemot tredje man på grund av verksamheten.

10. Överlåtelse

Hyresrätten för inte överlåtas utan HV:s skriftliga medgivande.

11. Andrahandsupplåtelse

HG ska hålla HV informerad om andrahandsupplåtelser.

12. Hänvisning

HV har rätt att häva avtalet om HG i väsentliga avseende inte uppfyller avtalets villkor.

13. Villkor för verksamheten Borgholms slott

Service och kvalitet

Borgholms slott skall drivas och marknadsföras som ett besöksmål av stort kulturhistoriskt värde och med ett flertal aktiviteter.

Det är HV och HG:s gemensamma ambition att anläggningen i sin helhet skall hålla god kvalitet och hög servicenivå. Det åligger HG att bedriva sin verksamhet så att denna ambition inte kränks.

14. Restriktioner

Rökning är förbjuden inomhus i alla utrymmen.

15. Miljö

HV strävar efter ett miljöarbete med höga ambitioner i samarbete med HG

16. Övriga rättigheter och skyldigheter

De rättigheter och skyldigheter som är en följd av egendomens delaktighet i härads- eller sockenallmänning eller rätt till annan förmån utanför egendomens område förbehålls HV. HG ansvarar för att alla erforderliga tillstånd finns för den verksamhet som ska bedrivas inom hyresobjektet.

Gränsdragningslista

Diarienummer: 3385/24
Hyresavtal nr: 1005607
Bilaga nr: 4

Nedan redovisas mellan Hyresvärd (**HV**) och Hyresgäst (**HG**) överenskommen ansvarsfördelning för drift, skötsel, underhåll samt ny- och reinvestering i fastigheten.

För eventuellt ej omnämnd byggnadsdel, inredning eller utrustning gäller generellt att:

1. Hyresvärden ansvarar för drift, skötsel, underhåll samt ny- och reinvestering av tillbehör till fastigheten enligt Jordabalken 2 kap.

2. Hyresgästen svarar för drift, skötsel, underhåll samt ny- och reinvestering av inredning och utrustning som hyresgästen tillfört fastigheten. Detta gäller även sådant som Hyresvärden hjälpt Hyresgästen att tillföra fastigheten.

3. Tillägg till hyresavtalet gäller före denna gränsdragningslista.

4. Med drift och skötsel avses regelbundna åtgärder för att bibehålla funktion, status och säkerhet. Med underhåll avses åtgärder för återställning till ursprunglig funktion, status och säkerhet.

	Ansvarsfördelning G=Genomför. B=Bekostar						
	Drift och skötsel		Underhåll		Ny- och reinvest		
	G	B	G	B	G	B	Noteringar
Utemiljö/ ENLIGT SKÖTSELPLAN BILAGA X							
Markbeläggningar enligt skötselplan Bilaga X							
Snöröjning/sandning	HG	HG	HG	HG	HG	HG	Avseer samtliga hårdgjorda ytor av sten, tegel, betong och grus där personer vistas. Gäller även trappor, entreer samt ramper.
Utrustning på tomtmark / samma som ovan							
Inhägnader och inpasseringsordningar t ex murar, staket, stängsel och grindar.	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Rengöring, smörjning, rensning av slyskott samt upprätthålla funktion ingår i drift och skötsel.
Utrustning för bilparkering	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Tex avvisarplank

	Ansvarsfördelning G=Genomför. B=Bekostar						
	Drift och skötsel		Underhåll		Ny- och reinvest		
	G	B	G	B	G	B	Noteringar
Stolpar	HG	HG	HV	HV	HV	HV	för t ex belysningsarmaturer, skyltar, papperskorgar
Trafikskyltar	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Renöring samt upprättning ingår i drift och skötsel
Orienteringstavlor	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Renöring samt upprättning ingår i drift och skötsel
Anvisningsskyltar	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Renöring samt upprättning ingår i drift och skötsel
Cykelställ	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Papperskorgar Big Belly/ Byarum	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Bord och bänkar fasta	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Bord och bänkar lösa	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Flaggstänger och lina	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Se ritnbilaga
Ugn för bränning av kalkbruk	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Byggnad utvändigt							
Socklar, fasad, dörrar, portar, fönster	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Avser skötsel/ tvättning av ytor
Entrépartier och dörrar i fasad inklusive beslagning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Byggnad invändigt							
Fast inredning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	T ex skåpsnickerier, inklusive beslagning, garderober, köksskåp, badrumsskåp, tavellister. HV ska godkänna Ny- och reinvest.
Fast inredning, skyddad enligt SBM	HV	HV	HV	HV	HV	HV	
Hygienrum toaletter och duschrum	HG	HG	HV	HV	HV	HV	HV ska godkänna Ny- och reinvest.
Vitvaror	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Receptionsdisk	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Storköksutrustning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	All utrusning i köksmodulen.
Ytskikt väggar, snickerier och tak.	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Rengöring ingår i drift och skötsel.
Ytskikt för akustik, rengöring	HG	HG	HV	HV	HV	HV	Rengöring ingår i drift och skötsel.
Golv, entrémattor	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Golv, trä, såpaskurning och vaxning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Golv, trä, oljning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Golv, sten	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Golv, sten såpaskurning/oljning	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
VA-, Kyla- , värme och luftbehandling							
Värme Entrébyggnad	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Värme Slottet	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Ventilation	HV	HV	HV	HV	HV	HV	
Kyla	HV	HV	HV	HV	HV	HV	Luft/luft VP

	Ansvarsfördelning G=Genomför. B=Bekostar						
	Drift och skötsel		Underhåll		Ny- och reinvest		
	G	B	G	B	G	B	Noteringar
Elsystem							
Elkanalisationssystem	HV	HV	HV	HV	HV	HV	
Överspänningsskydd	HV	HV	HV	HV	HV	HV	
Allmänna belysningsarmaturer i förhyrd lokal	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Arbetsplatsbelysning i förhyrd lokal	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Armaturer i skyddade rum enligt SBM	HV	HV	HV	HV	HV	HV	
Teletekniska säkerhetssystem och låsteknik							
System för ellås, kodlås och passer-kontroll inkl. taggar	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Låskistor inkl låsbehör.	HG	HG	HV	HV	HV	HV	
Låscylinder och nyckel	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
T ex installationer för entrésignal	HG	HG	HG	HG	HG	HG	
Tele- och datakommunikationssystem							
System för ljud- och bildöverföring	HG	HG	HG	HG	HG	HG	T ex, högtalarsystem, centralradio, hörsel-hjälpmedel, kabel-TV-system, AV-utrustning, projektorduk, och radio-kommunikation.
Kommunikationssystem utöver kopplat till fiberanslutning	HG	HG	HG	HG	HG	HG	T ex allmänt tillgängliga telefonsystem, porttelefon, betalfunktion WC entrebyggnad
Datakommunikationssystem	HG	HG	HG	HG	HG	HG	SFV ansvarar för egen driftdator
Övrigt							

Brandskyddsbilaga

Bilaga nr: 5

Diarienr:
3385/24

1. Avser	Hyreskontrakt nr: 1005607	Fastighetsbeteckning: BORGHOLM 8:16
2. Parter **Hyresvärd**	Namn: Statens fastighetsverk	Personnr/orgnr: 202100-4474
Hyresgäst	Namn: Borgholms kommun	Personnr/orgnr: 212000-0795

3. Klausul

Om denna klausul strider mot bestämmelse i huvudavtalet, gäller i första hand denna klausul.

Enligt lagen om skydd mot olyckor ska fastighetsägare eller nyttjanderättshavare i skälig omfattning hålla utrustning för släckning av brand och för livräddning vid brand eller annan olycka. Samma lag föreskriver att ägare och nyttjanderättshavare i övrigt ska vidta de åtgärder som behövs för att förebygga brand och för att hindra eller begränsa skador till följd av brand.

För det fall hyresgästen inte uppfyller sina åtaganden äger hyresvärden rätt att utföra åtgärden på hyresgästens bekostnad. Om hyresgästen inte fullföljer sina skyldigheter enligt denna klausul och gränsdragningslista kan hyresrätten komma att förverkas enligt 12 kap 42 § första stycket Jordabalken.

Brandskyddets skick vid tillträde

☒ Hyresvärden ansvarar för att lokalen vid tillträdet uppfyller kraven på brandskydd som krävs för det avtalade användningsändamålet med förhyrningen.

☐ Parterna har kommit överens om fördelningen av ansvaret för brandskydd inför tillträdet. Parternas ansvar för att ordna brandskydd inför tillträdet regleras i bilaga.

Bilaga:

Systematiskt brandskyddsarbete

Parterna är medvetna om sitt ansvar för att ett tillfredställande brandskydd upprätthålls i fastigheten och i lokalen och förbinder sig att fortlöpande bedriva ett systematiskt brandskyddsarbete som behövs för att minska risken för brand och för att hindra eller begränsa skador till följd av brand.

Part ska vidare på begäran av den andra parten lämna den information om fastigheten respektive verksamheten som parten behöver för att kunna fullgöra sitt åtagande enligt denna klausul och sina skyldigheter enligt lagstiftningen om skydd mot olyckor.

Hyresvärden ska tillhandahålla information om brandskyddets tekniska utformning till hyresgästen.

Vardera parten är dessutom skyldig att en gång om året bereda den andre parten tillfälle att få ta del av dokumentation och uppföljning av partens systematiska brandskyddsarbete.

Brandskyddsregler

Hyresgästen är skyldig att följa Fastighetens brandskyddsregler som gäller vid var tid samt i övrigt iaktta vad som erfordras för ordning och reda inom Fastigheten. Hyresvärden äger rätt att förändra och uppdatera fastighetens brandskyddsregler.

Härvid svarar Hyresgästen för såväl egen personal, entreprenörer och leverantörer som för besökande och andra som befinner sig i lokalen.

Hyresgästen förbinder utöver Fastighetens brandskyddsregler sig att se till att

- uppställning av brännbart, varor, utrustning, avfall, byggnadsmaterial eller dylikt inte finns i fastighetens allmänna samt gemensamma utrymmen, entréer, portar eller innergårdar. Hyresvärden äger rätt att omedelbart och på hyresgästens bekostnad bortforsla sådant hinder.
- Utrymningsdörrar, utrymningsvägar och räddningsvägar alltid hålls öppna och inte vare sig helt eller delvis blockeras. Hyresvärden äger rätt att omedelbart och på hyresgästens bekostnad bortforsla sådant hinder.
- plomberingar av utrymningsbeslag aldrig bryts annat än i händelse av brand, utrymning eller brandövning.
- branddörrar inte blockeras eller ställs öppna.
- rökförbud upprätthålls i Fastighetens gemensamma utrymmen såsom trapphus, hissar, entréer, innergården, garage eller liknande. Rökförbud gäller även i anslutning till entré allmänheten har tillträde till.

Brandlarm

Hyresvärdens brandlarm frånkopplas innan hyresgästen påbörjar arbete som kan skapa ånga, rök eller damm. Kontakta hyresvärden i god tid för tillstånd. Eventuella kostnader för räddningstjänstens utryckningar vid brandlarm som orsakats av hyresgästens försummelse bekostas av hyresgästen.

Hyresgästen får inte sätta brandlarmet ur spel genom att till exempel täcka för detektorer.

Sign	Sign

Brandskyddsbilaga

Bilaga nr: 5

Diarienr:
3385/24

	Om det vid en revisionsbesiktning konstateras fel eller brister i en av hyresgästen tillhörig installation ska hyresgästen utföra och bekosta begärda åtgärder inom den tid som anges på besiktningsprotokoll. Har hyresgästen inte åtgärdat fel eller brister inom den aktuella tiden har hyresvärden rätt att på hyresgästens bekostnad utföra sådana åtgärder.
	<u>Ändringsarbeten</u> Hyresgästen får inte utföra inrednings- och/eller installations- eller ändringsarbeten i hyresobjektet eller inom fastigheten som berör brandskyddet utan hyresvärdens skriftliga samtycke. Ändring av ytskikt (exempelvis färg och tapet) eller uppförande av innerväggar kräver hyresvärdens skriftliga tillstånd och måste uppfylla de krav som gäller för lokalen. Hyresvärdens skriftliga tillstånd ska inhämtas innan genomföringar för kabeldragningar och liknande sker i brandcellsgränser. Om hyresgästen efter hyresvärdens skriftliga godkännande borrar hål för kabeldragningar och liknande är det också hyresgästens ansvar att dessa hål tätas på ett typgodkänt sätt och med ett typgodkänt material. Hyresgästen får inte försämra funktionen på brandskyddsanordningar som exempelvis detektorer, larmdon, sprinkler, nödbelysning genom till exempel förbyggnad eller uppställning av föremål. Hyresgästen får inte utan hyresvärdens medgivande använda lokalen till annat än det avtalade ändamålet. Hyresgästen ansvarar för att egna ändringsarbeten inte sätter brandskyddet ur spel. <u>Hantering brandfarlig vara</u> Hyresvärdens skriftliga godkännande krävs för hantering av brandfarliga eller explosiva varor. Hyresgästen ansvarar för att hans verksamhet drivs i enlighet med Lagen (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor. Hyresgästen är skyldig att på egen bekostnad inhämta alla tillstånd och liknande som behövs för hans verksamhet i lokalen. <u>Heta arbeten</u> Hyresgästen förbinder sig att se till att heta arbeten är förbjudet utan tillstånd från hyresvärden. Kontakta hyresvärden i god tid för tillstånd. <u>Personantal</u> Hyresgästen förbinder sig att se till att maximalt personantal för lokalen aldrig överskrids. <u>Insatsplan och restvärdesplan</u> Hyresvärden ansvarar för att upprätta insatsplaner för räddningstjänstens insats om behov finns. Hyresgästens skyddsvärda föremål dokumenteras normalt inte i insatsplanen utan i särskild restvärdesplan som hyresgästen ansvarar för. <u>Utrymningsövningar</u> Hyresgästen ansvarar för utrymningsövningar av egen lokal. Hyresgästen har möjlighet att öva i samband med brandlarmsprov som hyresvärden aviserar. <u>Vattensprinkler</u> Hyresgästen får inte sätta sprinklersystemet ur spel genom att till exempel täcka över huvuden eller på annat sätt förhindra sprinklerns funktion. Det är viktigt att inte skärma av sprinklerhuvudena med till exempel takbelysning, draperier eller höga hyllor. Sprinklerhuvudet ska ha minst 0,5 meter fritt luftrum under sig i normal riskklass och 1 meter i hög riskklass. Hyresgästen får inte lagra gods över den lagringshöjd som sprinklersystemet är dimensionerat för. Om det vid en revisionsbesiktning konstateras fel eller brister i en av hyresgästen tillhörig installation ska hyresgästen utföra och bekosta begärda åtgärder inom den tid som anges på besiktningsprotokoll. Har hyresgästen inte åtgärdat fel eller brister inom den aktuella tiden har hyresvärden rätt att på hyresgästens bekostnad utföra sådana åtgärder. <u>Övernattning</u> Hyresgästen får inte utan hyresvärdens skriftliga tillstånd använda lokalen för övernattning, härbärge eller relaterade boenden om det inte anges som lokalens användning i hyreskontrakt. Parterna är medvetna att övernattning, härbärge eller relaterade boenden kan kräva anpassningar av brandskyddet samt påverka hyresvärdens försäkringar.

Sign	Sign

Brandskyddsbilaga

Bilaga nr: 5

Diarienr:
3385/24

	Hyresgästen ansvarar för och bekostar sådant brandskydd som kan komma att krävas för att uppfylla myndighets- och försäkringskrav. Hyresgästen bekostar även eventuell ökning i hyresvärdens försäkringspremie, självrisk och andra merkostnader som övernattningen kan föranleda.
4. Gränsdragnings-lista brandskydd	Parterna har fördelat ansvaret för ägar- och underhållsansvar för brandskyddet enligt nedan. Framgår det inte av gränsdragningslista brandskydd gälle följande: 1. Markerad ägare ansvarar för nödvändiga utbyten oavsett vem som har underhållsansvar. Med utbyte avses att byta ut ett nedan markerat objekt i sin helhet. Utbyte ska ske när livslängden uppnåtts, när underhåll inte längre kan utföras eller inte längre kan utföras till en skälig kostnad. 2. Den som markeras som underhållsansvarig ansvarar för att kontroller och förebyggande och avhjälpande underhåll som utförs i syfte att upprätthålla funktionen på ett objekt så att objektet uppnår normal livslängd. Den funktion som ska upprätthållas är den för objektet avsedda med hänsyn till objektets skick vid hyresförhållandets början, objektets ålder och prestanda. Åtagandet omfattar även reparation och byte av engångsartiklar och förslitningsdetaljer. Åtgärder ska utföras fackmässigt. 3. Den som har markerats som underhållsansvarig ansvarar i förekommande fall också för att serviceavtal beträffande utrustningen etcetera tecknas och vidmakthålls. Hyresgästen ska utan dröjsmål anmäla brister som denne upptäcker eller borde upptäcka, i det brandskydd som hyresvärden har ägar- och underhållsansvar för. Åsidosätter hyresgästen sin underhållsskyldighet och inte inom skälig tid efter skriftlig uppmaning vidtar rättelse har hyresvärden rätt att vidta dessa åtgärder på hyresgästens bekostnad.

Objekt	**Ej aktuellt**	**Ägare**		**Underhålls-ansvar**		**Anmärkning**
		Hv	Hg	Hv	Hg	
Brandlarm	☐	☒	☐	☒	☐	
Brandfilt	☐	☐	☒	☐	☒	
Brand- och utrymningsdörrar till lokalen	☐	☒	☐	☒	☒	Delat ansvar där HV ansvarar för funktion och skick. HG ansvar för att de inte blockeras
Brand- och utrymningsdörrar inom lokalen	☐	☒	☐	☒	☒	Delat ansvar där HV ansvarar för funktion och skick. HG ansvar för att de inte blockeras
Brandcellsgränser till och inom lokalen	☐	☒	☐	☒	☐	HV ansvarar för skick. HG ansvarar att brandcellsgräns används enl SBA handlingar
Brandfunktioner i ventilationssystem	☐	☒	☐	☒	☐	
Brandvarnare	☐	☐	☒	☐	☒	Övriga brandvarnare än brandlarmet ansvarar HG för.
Dörröppnare och -stängare i brandcellsgräns	☐	☒	☐	☒	☒	Delat ansvar där HV ansvarar för funktion och skick
Gassläcksystem	☒	☐	☐	☐	☐	
Handbrandsläckare	☐	☐	☒	☐	☒	
Inomhusbrandposter	☒	☐	☐	☐	☐	
Imkanaler	☒	☐	☐	☐	☐	

Sign	Sign

Brandskyddsbilaga

Bilaga nr: 5

Diarienr:
3385/24

	Köksläcksystem för storkök	☒	☐	☐	☐	☐	Om installation sker, ansvarar hyresgästen för denna
	Nödbelysning	☐	☒	☐	☒	☐	
	Räddningsvägar	☐	☒	☐	☒	☒	HG ansvarar att Räddningsvägar inte blockeras
	Rökkanaler	☒	☐	☐	☐	☐	
	Stigarledning	☒	☐	☐	☐	☐	
	Talat utrymningslarm	☒	☐	☐	☐	☐	
	Uppställningsplats för räddningstjänstens bärbara stegar	☒	☐	☐	☐	☐	
	Utrymningsskyltar (grön vägledande markering)	☐	☒	☐	☒	☒	HG ansvarar att skyltar inte blockeras och felanmälan när åtgärd behövs
	Utrymningsbeslag på dörrar och fönster	☐	☒	☐	☒	☐	
	Utrymningsplan	☐	☐	☒	☐	☒	Vid behov av uppdatering efter eventuell ändring bekostar HG uppdateringen
	Utrymningsplatser för personer med funktionsvariation i lokalen	☒	☐	☐	☐	☐	
	Vattensprinkler	☒	☐	☐	☐	☐	
	Väsentlig funktion för låsta utrymningsdörrar (nattlås)	☐	☐	☒	☒	☒	
	Ytskikt brandklasss	☒	☐	☐	☐	☐	

5. Underskrift	Ort/datum: Lund		Ort/datum:	
	Hyresvärdens namn: Statens fastighetsverk		Hyresgästens namn:	
	Namnteckning (firmatecknare/ombud):	☐ Firmatecknare ☐ Ombud enligt fullmakt	Namnteckning (firmatecknare/ombud):	☐ Firmatecknare ☐ Ombud enligt fullmakt
	Namnförtydligande: Maria Nordh/Marlene Bergström		Namnförtydligande:	

Sign	Sign

BILAGA 6

LICENSAVTAL

avseende varumärke

A. Statens fastighetsverk, org nr 202100-4474, Box 2263, 103 16 STOCKHOLM (nedan kallad **Licensgivaren**)

och

B. Borgholms kommun (nedan kallad **Licenstagaren**)

Gemensamt benämnda **Parterna**.

BAKGRUND

Licensgivaren äger fastigheten Borgholms 8:16. Del av fastigheten hyrs av Licenstagaren i enlighet med hyresavtal 1005607 daterat 2024- XX-XX (nedan kallat **Hyresavtalet**).

Licensgivaren är innehavare av det inarbetade varumärket Borgholms slott (nedan varumärket).

Licenstagaren önskar under den tid avtalet gäller att använda varumärket i samband med marknadsföring och försäljning av sina varor och/eller tjänster.

1. UPPLÅTELSE

Licensgivaren upplåter till Licenstagaren en enkel licens att i Sverige använda varumärket som del av ett varumärke. Licenstagaren äger därmed rätt att använda varumärket Borgholms slott. Licensen är gällande för nedanstående varor och/eller tjänster.
-Annons- och reklamverksamhet; företagsledning; företagsadministration; kontorstjänster.
- Utskänkning av mat och dryck.

Licensgivaren upplåter till Licenstagaren en enkel licens att använda och registrera varumärket som del av ett domännamn. Licenstagaren äger därmed rätt att använda och registrera domännamn innehållande namnet Borgholms slott.

2. LICENSTAGARENS REGISTRERING AV FIRMA och VARUMÄRKE

Licenstagaren äger inte rätt att registrera en firma eller ett varumärke innehållande Varumärket.

3. ÖVERLÅTELSE OCH UNDERLICENSIERING

Licenstagaren äger inte rätt att utan Licensgivarens skriftliga medgivande överlåta sina rättigheter enligt detta avtal.

Licenstagaren äger inte rätt att utan Licensgivarens skriftliga medgiva upplåta underlicenser till sina rättigheter enligt detta avtal.

4. UPPLYSNING OM LICENSIERING

Licenstagaren är skyldig att i sin marknadsföring då det är praktiskt möjligt att ange att varumärket används enligt licens från Licensgivaren.

5. KVALITET

Licenstagaren förbinder sig att upprätthålla en enligt branschstandard god kvalitet på de varor och/eller tjänster som denne tillhandahåller.

6. INTRÅNG

Parterna skall utan dröjsmål underrätta varandra om varje intrång eller misstänkt intrång i varumärket som omfattas av detta avtal. Parterna skall gemensamt verka för ett ingripande av sådant varumärkesintrång varvid Licensgivaren äger ensamt avgöra hur sådant ingripande skall ske. Om Licensgivaren inte avser vidta rättslig eller annan åtgärd för att varumärkesintrång, skall Licenstagaren på egen bekostnad ha rätt att vidta erforderliga åtgärder för ingripande av sådant intrång efter godkännande av Licensgivaren.

Eventuella ersättningar eller skadestånd från tredje man i anledning av varumärkesintrång skall tillfalla den part som ingripit mot intrånget eller, om båda parterna varit verksamma i detta hänseende, fördelas mellan parterna efter skälig grund, varvid hänsyn skall tas till parts intresse att ha ingripit mot intrånget och till de ansträngningar part gjort för att komma till rätta med förhållandet.

Licenstagaren skall underrätta Licensgivaren om varje intrång i varumärket så snart Licenstagaren fått kännedom om sådant intrång.

Licensgivaren är inte ansvarig gentemot Licenstagaren om varumärket skulle göra intrång i annans immateriella rätt.

7. IKRAFTTRÄDANDE OCH GILTIGHETSTID

Detta avtal träder i kraft vid undertecknandet.

Detta avtal är giltigt i 10 (tio) år från dess ikraftträdande och förlängs därefter automatisk med perioder om ett (5) år i taget.

Om part önskar säga upp detta avtal skall det göras senast 9 (nio) månader innan avtalets giltighet förlängs.

8. FÖRTIDA UPPHÖRANDE

Detta Licensavtal upphör omedelbart att gälla från och med den dag då Hyresavtalet har upphört att gälla.

Licensgivaren har rätt att säga upp detta avtal till upphörande om Licenstagaren i väsentligt avseende åsidosätter sina skyldigheter enligt detta avtal eller enligt Hyresavtalet och inte vidtar full rättelse inom trettio (30) dagar efter skriftligt påpekande från Licensgivaren.

Vardera parten har rätt att säga upp detta avtal till upphörande om den andra parten försätts i konkurs eller eljest kan antas ha kommit på obestånd.

Licensgivaren har rätt att med tillämpning av tre (3) månaders uppsägningstid säga upp avtalet till upphörande om den faktiska kontrollen över Licenstagaren förändrats så att enligt Licensgivarens mening licensavtalet inte längre är förenligt med Licensgivarens intressen.

10. EFTER AVTALETS UPPHÖRANDE

Efter avtalets upphörande äger Licenstagaren inte längre rätt att använda varumärket som del av sitt varumärke.

Licenstagaren förbinder sig att omedelbart efter detta avtalets upphörande avregistrera domännamnet.

Licenstagaren förbinder sig att efter avtalets upphörande inte använda eller ansöka om registrering ett varumärke, en firma eller ett domännamn som helt eller delvis består av varumärket eller som på annat sätt kan vara förväxlingsbart med varumärket.

11. TVISTER

Vid denna avtalstolkning skall svensk rätt tillämpas.

Eventuella meningsskiljaktigheter eller tvister som uppstår i samband med detta avtal skall i första hand lösas av parterna i ett försök att hitta lämpliga överenskommelser. Är inte tvisten löst genom skriftlig överenskommelse mellan parterna skall den avgöras av Stockholms tingsrätt som första instans.

12. ENDA AVTALET

Detta licensavtal ersätter alla tidigare överenskommelser mellan parterna.

13. MEDDELANDEN OCH ÄNDRINGAR

Meddelanden avseende avtalets tillämpning skall översändas genom bud, rekommenderat brev eller E-post (som behörigen bekräftats) till parternas i ingressen ovan angivna eller senare ändrade adresser.

Ändringar och tillägg till detta avtal skall vara skriftliga och behörigen undertecknade av parterna.

14. OGILTIGA AVTALSVILLKOR

Skulle något villkor i detta avtal befinnas strida mot lag eller på annat sätt vara otillbörligt, skall avtalet i övrigt gälla med de ändringar som anses nödvändiga till följd av ett ogiltigt eller jämkat avtalsvillkor, så att syftet med avtalet upprätthålls.

Av detta avtal har två exemplar upprättats och utväxlats mellan parterna.

Den 2024-	Borgholm den 2024-
Statens fastighetsverk	Borgholms kommun
Underskrift	Underskrift
Maria Nordh	

BORGHOLM
8:16

ÅKERHAGEN

BORGHOLM
11:1

BORGHOLM
8:16

01

02

03

04

05

06

07

08

09

SOLLIDENVÄGEN
VILKEN SKÖTS AV
VÄGSAMFÄLLIGHETEN
GÅR FRAM TILL VÄG
136

SOLLIDENVÄGEN
VILKEN SKÖTS AV
VÄGSAMFÄLLIGHETEN
GÅR FRAM TILL
SOLLIDENPARKERINGEN

ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-08-29

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A KONSULT1 TEL: KONSULT1_TEL
KONSULT1_WEB
K KONSULT2 TEL: KONSULT2_TEL
KONSULT2_WEB
V KONSULT3 TEL: KONSULT3_TEL
KONSULT3_WEB
E KONSULT4 TEL: KONSULT4_TEL
KONSULT4_WEB
L TENGBOMGRUPPEN AB TEL: +46 (0) 42 28 78 00
www.tengbom.se

Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323		
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2024-09-XX	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, ÖVERSIKT

SKALA	NUMMER	BET
1:800	L-01-1-01	BET

PLOTTAD: 2024-9-5 11:51 N:\ORESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULT\LA\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-01-1-01.DWG

XREF:
LAGER

FÖRKLARINGAR

ARBETSOMRÅDESGRÄNS,
ILLUSTRERAD 1 M UTANFÖR VERKLIG GRÄNS

ARRENDEGRÄNs

DIVERSE BRUNNAR

DB1 — DAGVATTENBRUNN

E1 — ELLADDSTOLPE

ENTRÉ

G2 — BRUKSGRÄSMATTA

G3 — HÖGGRÄS

P3 — UTPLANTERINGSVÄXTER I VÄXTKÄRL

NA1 — NATURMARK/HAGMARK

SE1 — SEDUMTAK

A1 — HÅRDGJORD YTA AV ASFALT

H1 — HÅRDGJORD YTA AV KALKSTEN

H2 — HÅRDGJORD YTOR AV STENMJÖL

H3 — HÅRDGJORD YTA AV GRUS/MAKADAM

H4 — HÅRDGJORD YTA AV BETONG, PLATSGJUTEN

M1 — KALLMURAD MUR AV KALKSTEN

M2 — BRUKSMUR AV KALKSTEN

KS1 — KANTSTEN AV GRANIT

F1 — FRIS AV KALKSTEN

R1 — RAMP AV GALLERDURK

TR1 — TRAPPA I STÅL

TR2 — TRAPPA I KALKSTEN

GD1 — GRIND AV TRÄ

ST1 — FLÄTVERKSSTÄNGSEL

ST2 — LÅG INHÄGNAD I TRÄ

ST3 — HÖG INHÄGNAD I TRÄ

ST4 — ENTRÉSTAKET, NHÄGNAD I TRÄ

ST5 — PARKERINGSRÄCKE

PARKERINGSMARKERING I STORGATSTEN

FÄRIST

BELYSNINGSSTOLPAR EN-/TVÅARMADE

FLAGGSTÅNG FÄST I MARK/FÄST I KALKSTENSBLOCK

TRAFIKSKYLTAR INKL STOLPE,

HÄNVISNINGSSKYLT INKL STOLPE

INFORMATIONSSKYLT LITEN/
INFORMATIONSSKYLT STOR .INKL STOLPAR

PK1/PK2 — SKRÄPKORGAR, TYP BYARUM / TYP BIGBELLY,

BÄNKBORD

BÄNK,
FAST BÄNK MED TRÄBEN ELLER STENSIDOR

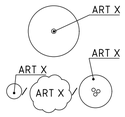
CYKELSTÄLL

STENBLOCK I KALKSTEN

VÄNDKORS I TRÄ

VEPA, LÖS UTRUSTNING

SKRAPGALLER VID ENTRÉ



TRÄD, FRIVÄXANDE PARK/HAGMARKSTRÄD

BUSKAR, FRIVÄXANDE/ BUSKAGE /SOLITÄRER
KLÄTTERVÄXTER, RABATTROSOR, BRUKSBUSKAGE

ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR
RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2022-12-14

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A KONSULT1 TEL: KONSULT1_TEL
KONSULT1_WEB
K KONSULT2 TEL: KONSULT2_TEL
KONSULT2_WEB
V KONSULT3 TEL: KONSULT3_TEL
KONSULT3_WEB
E KONSULT4 TEL: KONSULT4_TEL
KONSULT4_WEB
L TENGBOMGRUPPEN AB TEL: +46 (0) 42 28 78 00
www.tengbom.se

Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
FÖRKLARINGAR

SKALA	NUMMER	BET
-	L-30-0-01	

PLOT: 2024-9-5 09:51 N:\ÖRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULT\LL\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-0-01.DWG

XREF:

LAGER



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2022-12-14

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~FÖRFRÅGNINGSUNDERLAG~~

STATENS FASTIGHETSVERK

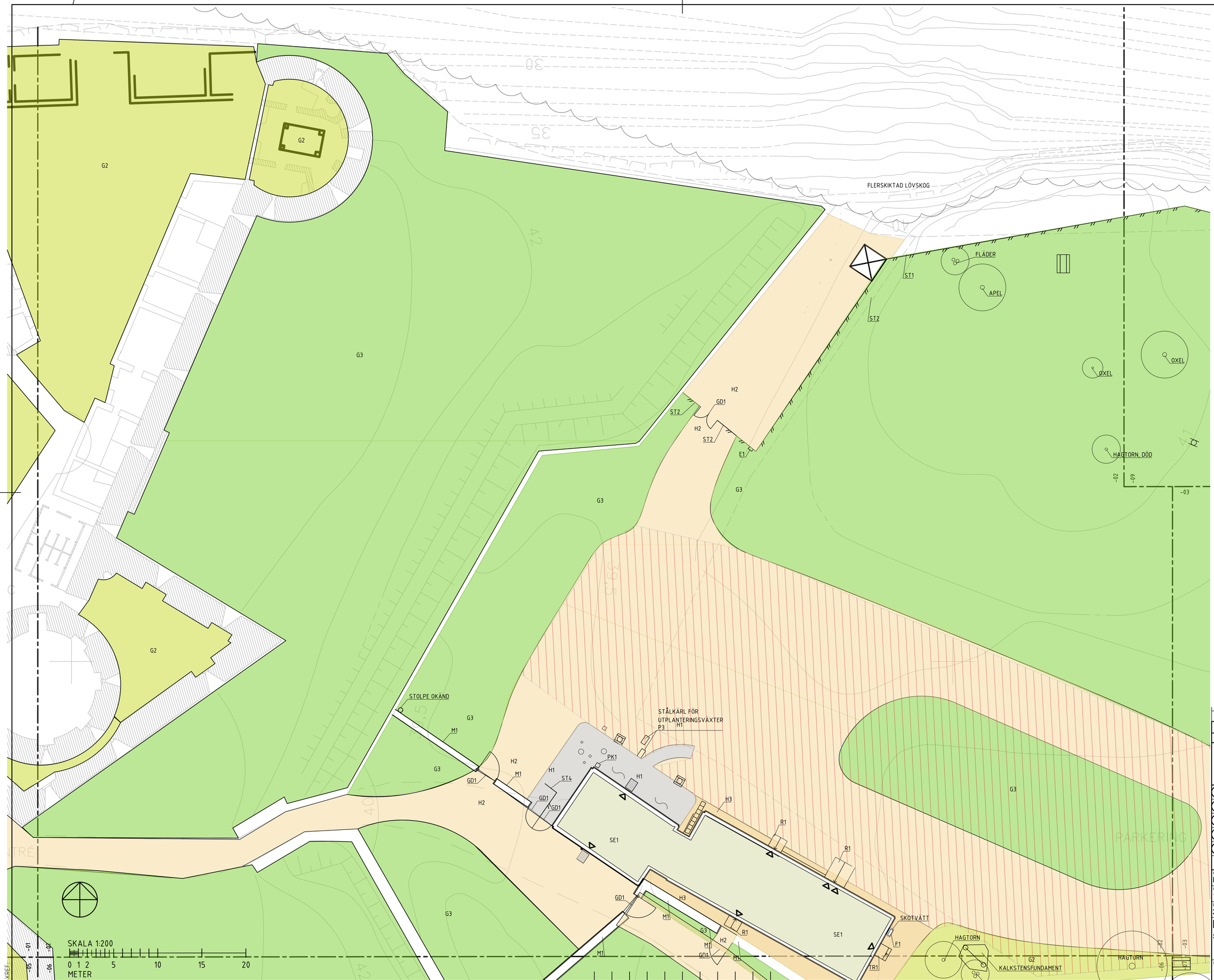
A	KONSULT1 KONSULT1_WEB	TEL: KONSULT1_TEL
K	KONSULT2 KONSULT2_WEB	TEL: KONSULT2_TEL
V	KONSULT3 KONSULT3_WEB	TEL: KONSULT3_TEL
E	KONSULT4 KONSULT4_WEB	TEL: KONSULT4_TEL
L	TENGBOMGRUPPEN AB www.tengbom.se	TEL: +46 (0) 42 28 78 00
	Koordinat-/Höjdsystem	SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 1

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-01	BET

2024-9-5 11:50 N:\GRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULTLI\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-01.DWG



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR
RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT.	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A	KONSULT1 KONSULT1_WEB	TEL: KONSULT1_TEL
K	KONSULT2 KONSULT2_WEB	TEL: KONSULT2_TEL
V	KONSULT3 KONSULT3_WEB	TEL: KONSULT3_TEL
E	KONSULT4 KONSULT4_WEB	TEL: KONSULT4_TEL
L	TENGBOMGRUPPEN AB www.tengbom.se	TEL: +46 (0) 42 28 78 00

Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 2

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-02	BET

XREF: 2024-9-5 11:49 N:\ÖRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULT\LA\UTDATA\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-02.DWG



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2022-12-14

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

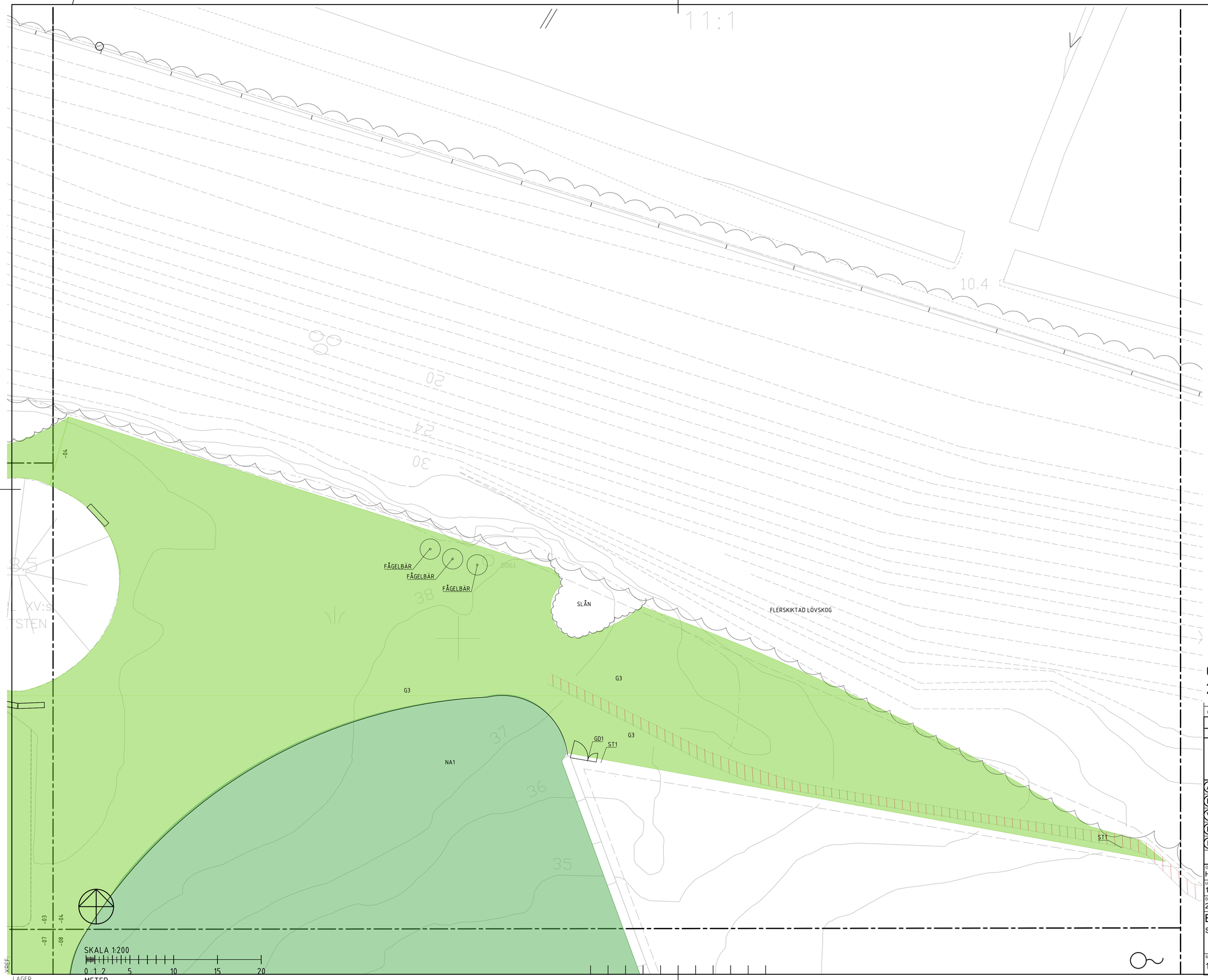
A KONSULT1 TEL: KONSULT1_TEL
KONSULT1_WEB
K KONSULT2 TEL: KONSULT2_TEL
KONSULT2_WEB
V KONSULT3 TEL: KONSULT3_TEL
KONSULT3_WEB
E KONSULT4 TEL: KONSULT4_TEL
KONSULT4_WEB
L TENGBOMGRUPPEN AB TEL: +46 (0) 42 28 78 00
www.tengbom.se
Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 3

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-03	BET

2024-9-5 11:47 N:\YDRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\V6 MODELL OCH KONSULT\VL\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\A-L-30-1-03.DWG



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A	KONSULT1 KONSULT1_WEB	TEL: KONSULT1_TEL
K	KONSULT2 KONSULT2_WEB	TEL: KONSULT2_TEL
V	KONSULT3 KONSULT3_WEB	TEL: KONSULT3_TEL
E	KONSULT4 KONSULT4_WEB	TEL: KONSULT4_TEL
L	TENGBOMGRUPPEN AB www.tengbom.se	TEL: +46 (0) 42 28 78 00
	Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30	RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT

SKÖTSELPLAN, DEL 4

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-04	BET

PLOT: 2024-9-5 11:44 N:\GRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULTLL\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-04.DWG

G3
G2
G2
G2
G2
G3
G3
NA1
H2
KALKUGN
40
47
42
38
39
41
42
40
39
42
38
39
40
45
55
90

ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR

RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A KONSULT1 TEL: KONSULT1_TEL
KONSULT1_WEB
K KONSULT2 TEL: KONSULT2_TEL
KONSULT2_WEB
V KONSULT3 TEL: KONSULT3_TEL
KONSULT3_WEB
E KONSULT4 TEL: KONSULT4_TEL
KONSULT4_WEB
L TENGBOMGRUPPEN AB TEL: +46 (0) 42 28 78 00
www.tengbom.se

Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

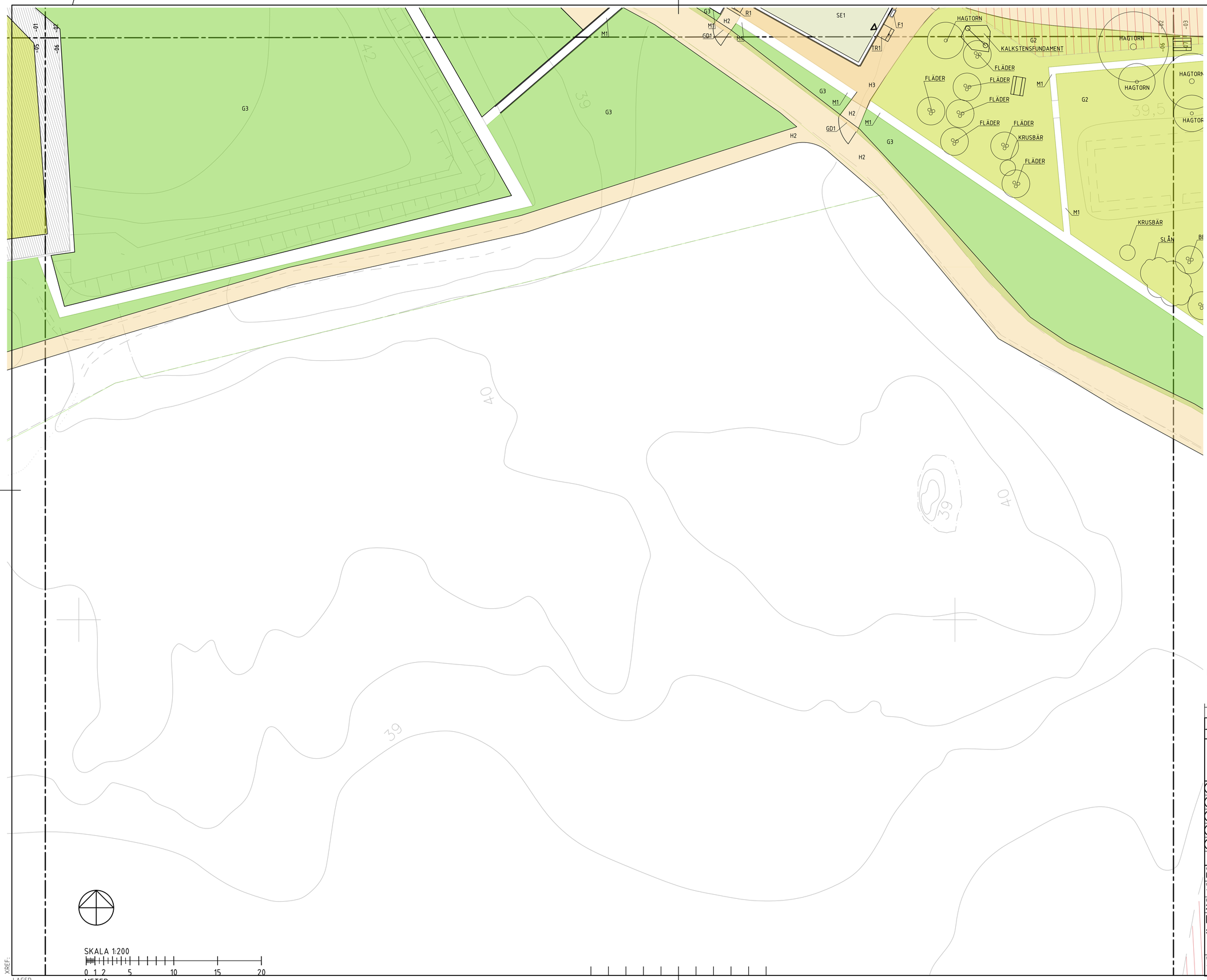
BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 5

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-05	BET

SKALA 1:200
0 1 2 5 10 15 20
METER

XREF:
LAGER

2024-9-5 11:40 N:\ÖRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\VP\PARKERING - VÅRDPLAN\Va MODELL OCH KONSULT\VLA\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-05.DWG



SKALA 1:200

0 1 2 5 10 15 20

METER

XREF:

LAGER

ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A	KONSULT1 KONSULT1_WEB	TEL: KONSULT1_TEL
K	KONSULT2 KONSULT2_WEB	TEL: KONSULT2_TEL
V	KONSULT3 KONSULT3_WEB	TEL: KONSULT3_TEL
E	KONSULT4 KONSULT4_WEB	TEL: KONSULT4_TEL
L	TENGBOMGRUPPEN AB www.tengbom.se	TEL: +46 (0) 42 28 78 00
	Koordinat-/Höjdsystem	SWEREF 99 16 30 RH 2000

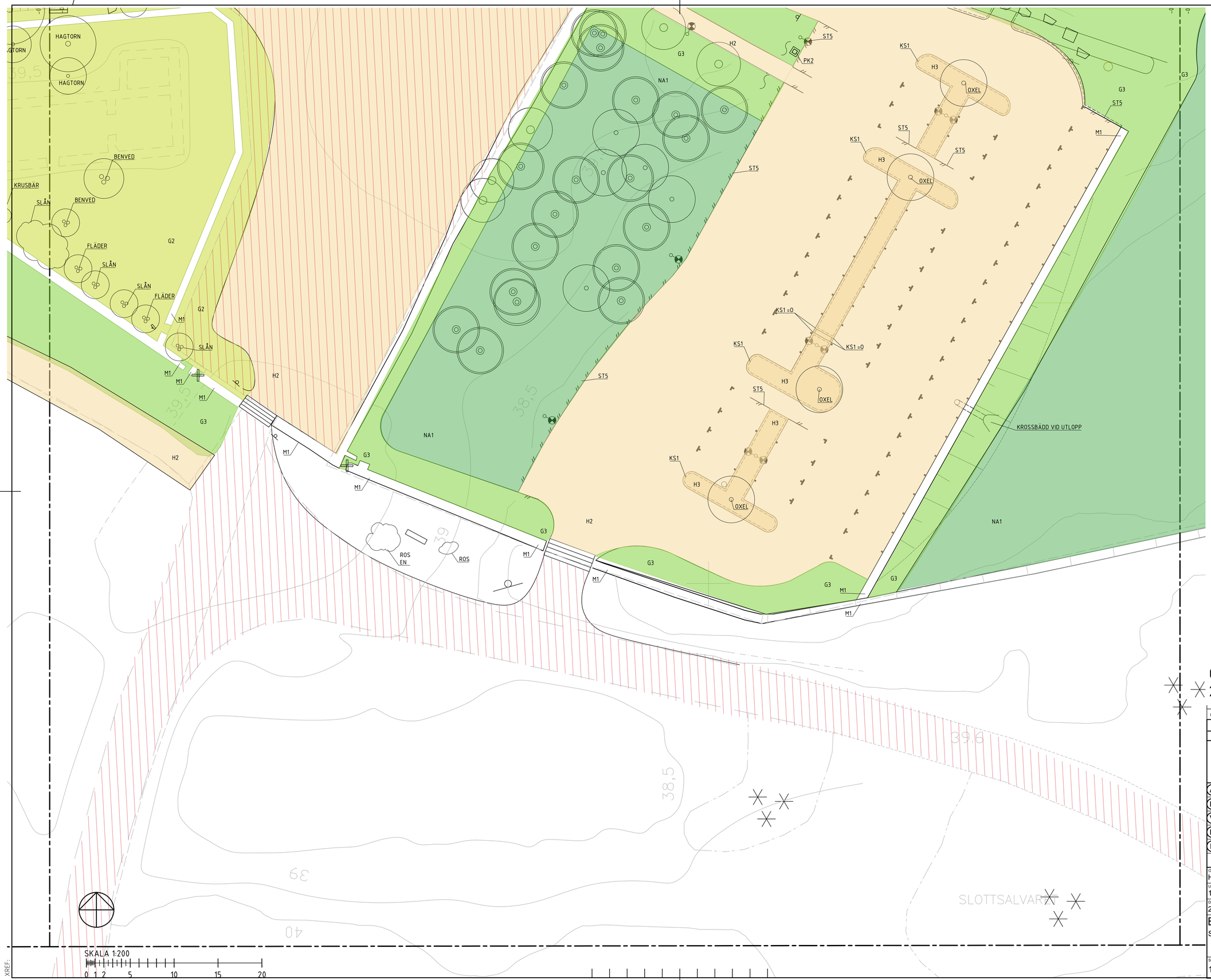
OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2022-11-23	M. ANDRÉASSON	

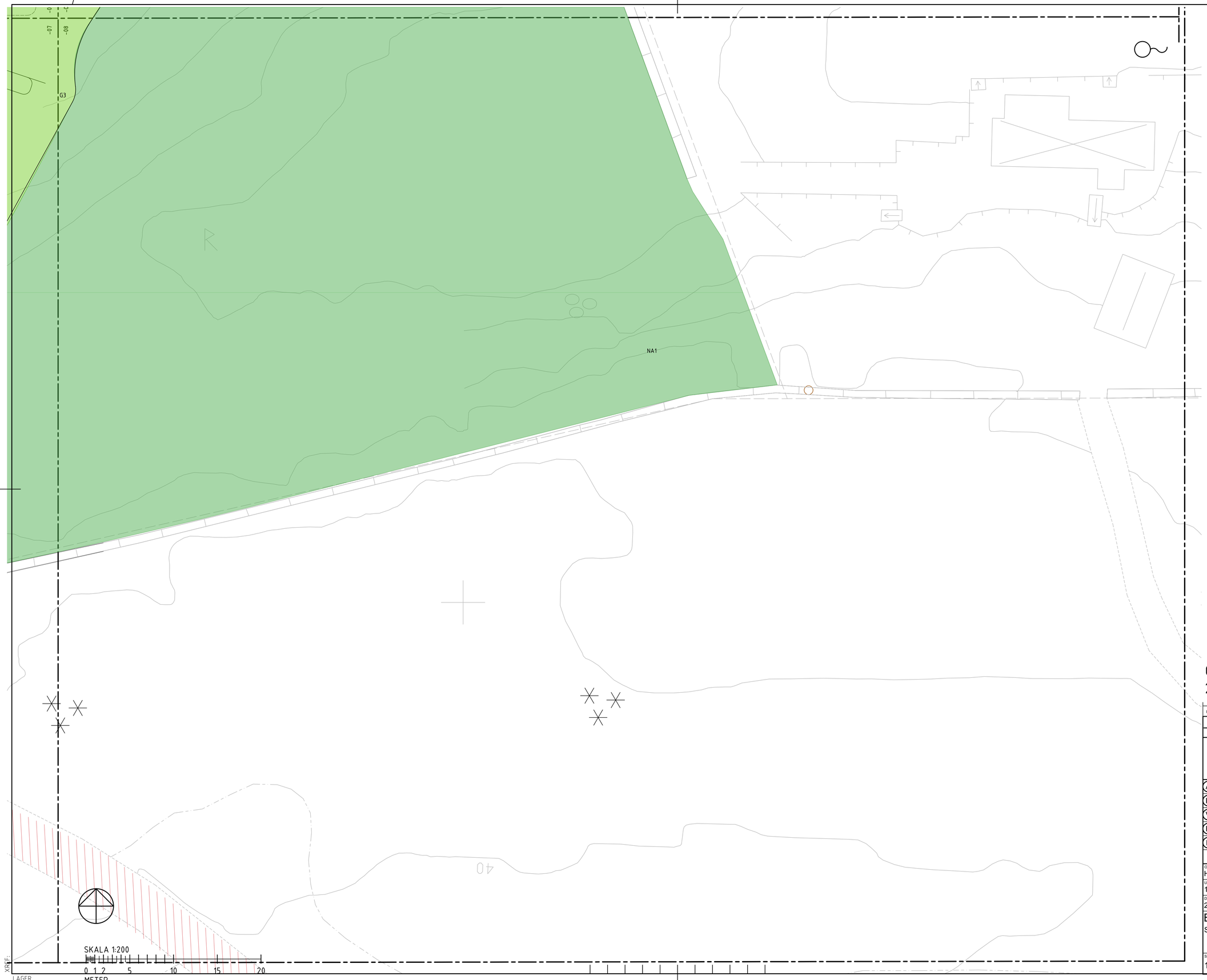
BORGHOLMS SLOTT

SKÖTSELPLAN, DEL 6

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-06	BET

2024-9-5 11:39 N:\ORESUND\PROJEKT\BURGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULT\LAUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-06.DWG


HAGTORN
HAGTORN
BENVED
KRUSBÄR
SLÅN
BENVED
FLÄDER
SLÅN
SLÅN
FLÄDER
SLÅN
G2
G2
G3
H2
H2
M1
M1
M1



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR
RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

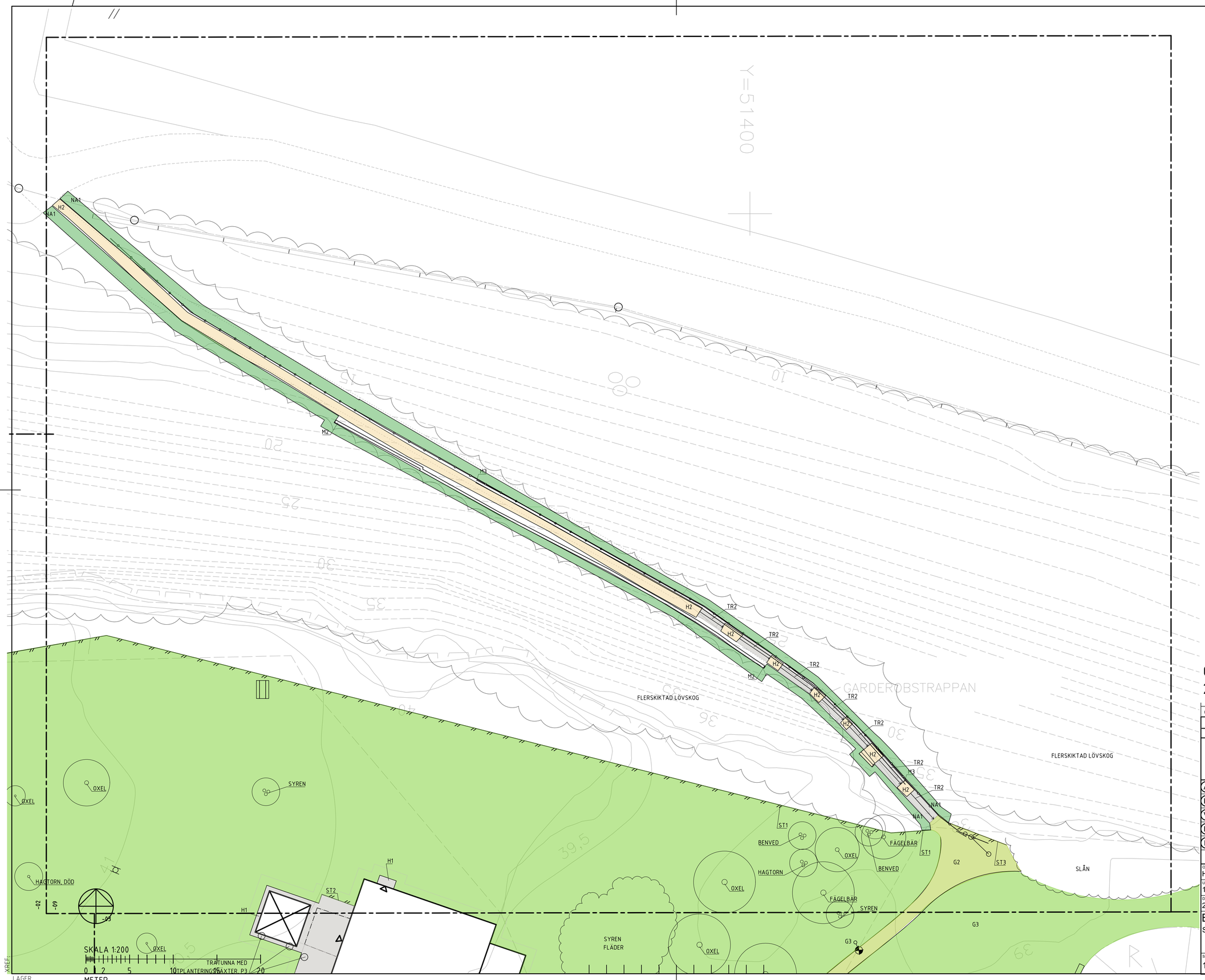
A KONSULT1 TEL: KONSULT1_TEL
KONSULT1_WEB
K KONSULT2 TEL: KONSULT2_TEL
KONSULT2_WEB
V KONSULT3 TEL: KONSULT3_TEL
KONSULT3_WEB
E KONSULT4 TEL: KONSULT4_TEL
KONSULT4_WEB
L TENGBOMGRUPPEN AB TEL: +46 (0) 42 28 78 00
www.tengbom.se
Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30 RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2024-09-XX	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 8

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-08	BET

PLOT: 2024-9-5 11:33 N:\ÖRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULT\LA\AUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-08.DWG



ANMÄRKNINGAR

UNDERLAG :INVENTERING 20221003,
FLYGFOTON FRÅN LANTMÄTERIET
A-01.1-001.DWG, A-01.1-001.DWG SAMT
H323_1-15_LA 16-10.DWG,

ALLA MÅTT I METER.

HÄNVISNINGAR

TECKENFÖRKLARING L-30-0-01

FÖRKLARINGAR

SKRAFFERAD YTA, VÄG SOM SKÖTS AV VÄGSAMFÄLLIGHET

YTA SOM SKÖTS AV RESTAURATÖR

RESTAURANG HÖJDEN

GRANSKNINGHANDLING
2024-09-05

BET	ANT	ÄNDRINGEN AVSER	DATUM	SIGN

~~AVTALSBILAGA~~

STATENS FASTIGHETSVERK

A	KONSULT1 KONSULT1_WEB	TEL: KONSULT1_TEL
K	KONSULT2 KONSULT2_WEB	TEL: KONSULT2_TEL
V	KONSULT3 KONSULT3_WEB	TEL: KONSULT3_TEL
E	KONSULT4 KONSULT4_WEB	TEL: KONSULT4_TEL
L	TENGBOMGRUPPEN AB www.tengbom.se	TEL: +46 (0) 42 28 78 00
	Koordinat-/Höjdsystem SWEREF 99 16 30	RH 2000

OBJEKTSNUMMER	PROJEKTNUMMER	
H323	3261/20	
UPPDRAG NR	RITAD/KONSTR AV	HANDLÄGGARE
1039519	A.V.	A.VALMAN
DATUM	ANSVARIG	
2024-09-XX	M. ANDRÉASSON	

BORGHOLMS SLOTT
SKÖTSELPLAN, DEL 9

SKALA	NUMMER	BET
1:200	L-30-1-09	BET

2024-9-5 11:31 N:\VIRESUND\PROJEKT\BORGHOLMS SLOTT\PARKERING - VÅRDPLAN\06 MODELL OCH KONSULTTILLVAUTOCAD\RITDEF\SKÖTSELPLAN 2024\L-30-1-09.DWG


BORGHOLM
8:16
8:63
0
100
200
300 m
Skala 1:3 000. SWEREF 99 TM. RH 2000.
Städområde, grönytor, stigar och vägar.
Vid vägar avser städområde 2 meter utanför
LANTMÄTERIET

Bilaga 7
Avtalsnr: 1005607
Diarienr: 3385/24

Skötselplan utemiljö



Beställare:
Statens Fastighetsverk

Upprättad av:
Tengbomgruppen ab
Södra Långgatan 48, 392 31 KALMAR
www.tengbom.se

Syftet med skötselplanen

Skötselplanen är en avtalsbilaga för skötsel av den yttre miljön; såväl hårdgjorda ytor, vegetationsytor som platsbyggda och lösa element till hyresavtal för driftåttagande av besöksmålet Borgholms slottsruin.
Avtalsparter är benämnda HV (Statens fastighetsverk) och HG (Borgholms kommun)

Syftet är att:

- Reglera plastens kontinuerliga skötselinsatser
- Skapa förutsättningar för att i tid identifiera och åtgärda brister

Tillsyn

Tillsyn av fastigheten ska göras av samtliga i avtalet ingående ytor och objekt. I tillsynen ingår att kontrollera funktion och status. Behov av akuta underhållsinsatser och skador rapporteras omgående till HV ex allmän fara som risk för fallande träd och andra säkerhetsrisker.
Tillsyn omfattar t.ex. staket, stängsel, belysningsstolpar, skyltar, bänkar lösa och fasta, sopkärl m.m.
Farlig utrustning som inte kan åtgärdas omgående ska inhägnas eller markeras ut.

Spår av sjukdomar, skadedjur eller andra skador på vegetationen, liksom vandalisering inom området anmäls till HV.

I samband med vår- och höstrengöring görs en mer ingående syn av förhyrningen enligt avtal beträffande skador eller behov av åtgärder som anmäls till HV i samband med en löpande besiktning.

Städning

Städområdet för HG:s verksamhet är i omfattning, utöver hyresavtalets markgränser, området uppmärkt i bilaga X.

Övrigt

De yttre gränserna för parkeringsplats och gångstråk ska bibehållas tills annat avtalas.

Egenkontroll och ansvarsnivåer ska upprättas.

HV och HG stämmer av på driftmöten att markskötsel sker i enlighet med båda parters överenskomna intentioner.

Målbild

Borgholms slott ska vara en besöksplats som ska av besökarna upplevas som välskött och strukturerad.

Material på ytor, samt skötsel och av vegetationsytor och byggda element ska därför spegla landskapet och den historiska miljöns krav på särskilda omhändertagande i syfte att bevara dess särart. Materialval i drift och skötsel diskuteras med HV.

Orienterbarheten på anläggningen ska vara tydlig och funktioner och visuella karaktärsdrag ska framhävas i enlighet med markritning bilaga X.

Skötselrekommendationer

Generellt

Arbetsmaskiner, fordon, transportredskap, handredskap m.m skall användas på ett sådant sätt att skador inte uppstår. Vid arbeten på mark är det önskvärt att transport- och motorredskap är drivna av el eller något annat miljöanpassat drivmedel.

Markbeläggningar

Under barmarksperioden ska samtliga markbeläggningar/hårdgjorda ytor kontrolleras vad gäller funktionsduglighet och framkomlighet.

Om skötsel avviker från vad som anses vara godtagbar standard diskuteras detta kontinuerligt på driftmöten HV och HG.

Ytor av sten, tegel, betongplattor och asfalt

Hårdgjord yta av kalksten, H1, F1

Platt- och stenytor ska hålla ett omhändertaget och ogräsfritt utseende under hela växtperioden.

Bortrensat växtmaterial ska forslas bort.

Parkeringsmarkering i storgatsten

Parkeringens markeringar ska vara framträdande i mark och hållas fri från ogräs och täckande material.

Grusade ytor

Hårdgjorda ytor av stenmjöl, H2

Röd kalkstenskross, typ Sjöströms sten ska användas. 0 – 16 mm kross. Påfyllnad av nytt material sker vid behov och ytorna ska hållas fria från ogräs. Gropar och stående vatten ska

åtgärdas. Målet är att samma kulör och fraktion av stenmjöl ska finnas över hela anläggningen på sikt. Gränsen mellan grusytor och omkringliggande ytor ska vara tydlig och jämn.

Hårdgjord yta av grus/makadam, H3

Röd kalkstenskross, typ Sjöströms sten ska användas. 16 – 32 mm kross. Påfyllnad av nytt material sker vid behov och ytorna ska hållas fria från ogräs. Målet är att samma kulör och fraktion av kalkstenskross ska finnas över hela anläggningen.

Vegetation

Vid vandalisering eller skada vid tillsyn ska det inrapporteras till SFV.

Vegetationsytor

Gräsytor, G2, G3

Bruksräsmattor ska hållas klippta och ge ett prydligt intryck.

Höggräs ska ha prydliga kanter och ska hålla en höjd så att inte gräset blir liggande vid regnskurar. Större mängder löv och dylikt växtmaterial bör ej bli liggande i gräsytan.

Utplanteringsväxter i växtkärl

HG äger och ansvarar.

Träd, buskar, häckar

Träd

Borgholms slott har karaktärsfulla stora träd på valda ytor kring slottsruinen. De ska bevaras och vårdas då träden är bärande för platsens karaktär. HV ansvarar för underhåll av träd och ev återplantering.

Grenar, levande och döda ska ej hindra framkomligheten eller vara missprydande. Dokumentering och inrapportering till HV ska ske innan åtgärd.

Buskar

Grenar, levande och döda ska ej hindra framkomligheten eller vara missprydande. Dokumentering och inrapportering ska ske innan åtgärd. Buskar markerade som solitärer i plan ska endast inrapporteras, ej beskäras utan medgivande från HV.

Inhängnader och inpasseringsanordningar

Ramp av gallerdurk, R1

Ramper ska vara hela och rena.

Trappa i stål, TR1

Trappor ska vara hela och rena. Handledare ska vara funktionella och robusta. Vid behov av kompletteringar av material ska samma utseende användas och kompletteringen ska godkännas av SFV.

Flätverksstängsel, ST1

Flätverksstängsel ska vara helt och rent.

Grindar och inhägnader i trä, GD1, ST2, ST3, ST4

Träelement ska hållas hela och rena. HV ansvarar för underhåll HG för skötsel och tillsyn.

Fast utrustning

Parkeringsräcke

Parkeringsräcke ska vara helt och rent.

Flaggstång

Flaggstänger ska vara fungerande, hela och rena. Infästningar i mark och kalkstensblock ska hålla ett prydligt intryck.

Sophantering besökare

Hv äger och HG tömmer och städar av kärlen.

Skrapgaller

Skrapgaller ska vara rensade och funktionella.

Bänkar

HG har ansvar för drift och skötsel av alla bänkar/bord. HV underhåller och reinvesterar de som är fasta på anläggningen.

Cykelställ

Cykelställen ska hållas hela och rena. Lägen för cykelställ ska bibehållas och platsen ska vara framkomlig.

Belysning

Det finns tre olika varianter av belysningsarmaturer på anläggningen. Enarmade samt tvåarmade som sitter på belysningsstolpe. Samt enarmad fasadbelysning som sitter på trästolpe i garderobstrappan. Belysningsstolpar och armaturer ska vara hela och rena. Belysningsarmaturer ska vara fungerande och ljuskällan ska bytas ut vid behov.

Skyltar

Trafikskyltar och hänvisningsskyltar ska vara rena och läsbara.

Informationsskyltar ska vara rena och läsbara. Skador och behov av nya skyltar inom HV:s skyltsystem rapporteras till HV.

Stenblock i kalksten

Stenblock ska hållas efter genom sopning.

Vändkors i trä

Vändkors ska hållas efter genom avtorkning eller sopning så det ger ett helt och rent intryck.