Borgholms kommun

KALLELSE

Kommunfullmäktige

Plats och tid för sammanträdet: Tingssalen, Borgholm, 2025-04-14 , klockan 14:00

Ann Nilsson
Ordförande

/

Anton Karlsson
Sekreterare
0485-883 54

Förslag på justerare: Tobias Ström (SD) och Sofie Gustafsson Fohlin (S) med Mats Olsson (FÖL) som ersättare

Förslag på plats och tid för justeringen: Digitalt 2025-04-22 klockan 09:00

	ÄRENDEN		Sid
1	**Godkännande av kungörelse**		
2	**Godkännande av dagordning**		
3	**Val av justerare**		
4	**Allmänhetens frågestund**		
5	**Information revisorerna**		
6	**Val av ersättare i ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark 2023-2026**	**2022/165 102**	**3 - 5**
7	**Årsredovisning 2024**	**2023/45 041**	**6 - 154**
8	**Revisionsberättelse 2024**	**2023/45 041**	**155 - 173**
9	**Ansvarsfrihet för kommunstyrelsen**	**2023/45 041**	
10	**Ansvarsfrihet socialnämnden**	**2023/45 041**	
11	**Ansvarsfrihet för utbildningsnämnden**	**2023/45 041**	
12	**Ansvarsfrihet för miljö- och byggnadsnämnden**	**2023/45 041**	
13	**Ansvarsfrihet för valnämnden**	**2023/45 041**	
14	**Ansvarsfrihet för Ölands IT-nämnd**	**2023/45 041**	
15	**Ansvarsfrihet för hjälpmedelsnämnden**	**2023/45 041**	

16	**Ansvarsfrihet för gemensamma överförmyndarnämnden**	**2023/45 041**	
17	**Finansiering för Muddring Kårehamn**	**2025/47 825**	**174 - 201**
18	**Uteserveringspolicy**	**2025/4 423**	**202 - 235**
19	**Motion Erik Arvidsson (SD): Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun**	**2024/114 109**	**236 - 244**
20	**Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen**	**2024/130 109**	**245 - 253**
21	**Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget**	**2024/152 109**	**254 - 261**
22	**Ärenden för kännedom**	**2025/80 721**	**262 - 417**

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-04-02

Ärendenummer
2022/165 102-KS

Till Kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse – Val ersättare i Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark 2023–2026

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att[1] välja Ola Carlsson som ny ersättare för Böda socken.

att[2] välja Andreas Sjögren som ny ersättare för Högby socken.

Ärendebeskrivning

Av fondens avkastning ska årligen 10% läggas till kapitalet. Återstoden ska fördelas med en tiondel till varje tidigare utsyningsberättigad socken att användas till stipendier åt ungdomar som äger, eller vars föräldrar äger, utsyningsberättigad jordbruksfastighet och som bedriver studier över grundskolenivå.

Beslutsunderlag

Kommunfullmäktige 2022-12-12 §213

Bedömning

Då nuvarande ersättare för Högby socken har avlidit och ersättare för Böda socken har avgått behöver val av nya ersättare ske för resterande mandatperiod.

Beslutet skickas till

Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare

§ 213

Diarienummer 2022/165 102 KS

Förtroendeuppdrag 2022-2026: Val - Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark 2023-2026

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att välja följande personer till ledamöter och personliga ersättare i Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark för perioden 2023-01-01 till 2026-12-31:

	Ledamot	Ersättare
Böda	Börje Andersson	Mats Carlsson
Högby	Gert Svensson	Nils-Göran Axelsson
Källa	Mats Karlsson	Eva Petersson
Persnäs	Herman Thordsson	Bo Johansson
Föra	Ulf Eriksson	Mikael Axelsson
Löt	Ida Pettersson	Per Persson
Alböke	Ingvar Oscarsson	Peter Oscarsson
Egby	Paul Jensen	Egon Hempel
Köping	Bo Lundqvist	Stefan Johansson
Bredsättra	Markus Larsson	Bengt Petersson

att välja Paul Jensen till ordförande för stiftelsen under perioden 2023 till 2026.

att välja följande personer till revisor samt ersättare för stiftelsen under perioden 2023 till 2026:

	Ledamot	Parti	Ersättare	Parti
1	Eva Flyck	S	Bengt Jonsson	FÖL

Ärendebeskrivning

Valberedningen har föreslagit ledamöter, ersättare och ordförande till Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark. stiftelsen planeras bestå av tio ordinarie ledamöter och tio personliga ersättare till dessa.

Följande personer har föreslagits av valberedningen:

	Ledamot	Ersättare
Böda	Börje Andersson	Mats Carlsson
Högby	Gert Svensson	Nils-Göran Axelsson
Källa	Mats Karlsson	Eva Petersson
Persnäs	Herman Thordsson	Bo Johansson
Föra	Ulf Eriksson	Mikael Axelsson
Löt	Ida Pettersson	Per Persson
Alböke	Ingvar Oscarsson	Peter Oscarsson
Egby	Paul Jensen	Egon Hempel
Köping	Bo Lundqvist	Stefan Johansson
Bredsättra	Markus Larsson	Bengt Petersson

Beslutsunderlag

Valberedningen 2022-11-30 § 22.

Beslutet skickas till

Stiftelsen Ersättningsfonden för utsyningsförmånen på Böda Kronopark

Borgholms kommun

Skrivelse

Ärendenummer

2025-03-25

Justering av Borgholm Kommuns Årsredovisning 2024 mellan Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige

- Tabell nr 8 har flyttats från sidan 29 till sidan 28.
- Belopp om 13,7 mkr angående likviditetspåverkan av Solberga 3:1 har lagts till i avsnittet Likviditet på sidan 26.

Anette Sjökvist
Redovisningscontroller, Ekonomiavdelning

§ 35

Diarienummer 2023/45 041 KS

Årsredovisning 2024

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna Årsredovisningen 2024.

kommunstyrelsen beslutar

att$_2$ överlämna årsredovisning 2024 till kommunens revisorer.

att$_3$ paragrafen justeras omedelbart.

Ärendebeskrivning

Två av de tre finansiella mål uppfylls både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2024 motsvarar 1,7 % av skatter och bidrag.

- Resultatet för kommunen är +14,4 miljoner kronor och för koncernen +10,7 miljoner kronor.
- Den totala budgetavvikelsen är +5,3 miljoner kronor.
- Årets investeringar uppgår till 32,4 miljoner kronor.
- Likvida medel vid årets slut var 12,8 miljoner kronor.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-03-04 § 43 och föreslår kommunstyrelsen att överlämna årsredovisning 2024 till kommunens revisorer, att paragrafen justeras omedelbart, samt föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna årsredovisning 2024.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2024, Kommunfullmäktige, daterad 2025-02-28
- Bilaga 5 - Årsredovisning 2024, Kommunstyrelse
- Bilaga 6 - Årsredovisning 2024, IT nämnd
- Bilaga 7 - Årsredovisning 2024, Miljö- och byggnadsnämnd
- Bilaga 8 - Årsredovisning 2024, Utbildningsnämnden
- Bilaga 9 – Årsredovisning 2024, Socialnämnden
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 43

Dagens sammanträde

Carl Malgerud (M) att det ska stå ”Solberga” istället för ”Solberg”, under avsnittet likviditet på sidan 26 i kommunfullmäktiges årsredovisning.

Kommunstyrelsen riktar ett stort tack till all personal som möjliggjort ett bra resultat trots ett tufft år.

Yrkande

Staffan Larsson (C) och Carl Malgerud (M) yrkar bifall till attsats1.

Marie Johansson (S) yrkar bifall till attsats1 och attsats2.

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

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Ekonomiavdelning

Årsredovisning 2024

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna Årsredovisningen 2024.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att$_2$ överlämna årsredovisning 2024 till kommunens revisorer.

att$_3$ paragrafen justeras omedelbart.

Ärendebeskrivning

Två av de tre finansiella mål uppfylls både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2024 motsvarar 1,7 % av skatter och bidrag.

- Resultatet för kommunen är +14,4 miljoner kronor och för koncernen +10,7 miljoner kronor.
- Den totala budgetavvikelsen är +5,3 miljoner kronor.
- Årets investeringar uppgår till 32,4 miljoner kronor.
- Likvida medel vid årets slut var 12,8 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

- Årsredovisning 2024, Kommunfullmäktige, daterad 2025-02-28
- Bilaga 5 - Årsredovisning 2024, Kommunstyrelse
- Bilaga 6 - Årsredovisning 2024, IT nämnd
- Bilaga 7 - Årsredovisning 2024, Miljö- och byggnadsnämnd
- Bilaga 8 - Årsredovisning 2024, Utbildningsnämnden
- Bilaga 9 – Årsredovisning 2024, Socialnämnden

Dagens sammanträde

Arbetsutskottet diskuterar årsredovisningen och framför följande önskemål om justeringar:

- Komplettera med summa för Sjöstugeudden under kapitlet Ekonomisk analys

- Skriva att Solberga har påverkat likviditeten positivt under året, under rubriken Likviditet

- Komplettera med nedskrivning och summa under kapitlet Ekonomisk analys

De påtalar också att de vill föreslå kommunstyrelsen att överlämna årsredovisning 2024 till kommunens revisorer och att paragrafen ska justeras omedelbart. Ordförande frågar arbetsutskottet om de vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut, med justeringar som nämnts ovan, och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Ekonomiavdelning

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-02-28

Ärendenummer
2023/45 041-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse -

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna Årsredovisningen 2024

Ärendebeskrivning

Två av de tre finansiella mål uppfylls både under mandat- och planperioden. Resultatet för 2024 motsvarar 1,7 % av skatter och bidrag.

- Resultatet för kommunen är +14,4 mkr och för koncernen +10,7 mkr.
- Den totala budgetavvikelsen är +5,3 mkr
- Årets investeringar uppgår till 32,4 mkr
- Likvida medel vid årets slut var 12,8 mkr

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024, Kommunfullmäktige

Bilaga 5 - Årsredovisning 2024, Kommunstyrelse

Bilaga 6 - Årsredovisning 2024, IT nämnd

Bilaga 7 - Årsredovisning 2024, Miljö- och byggnadsnämnd

Bilaga 8 - Årsredovisning 2024, Utbildningsnämnden

Bilaga 9 – Årsredovisning 2024, Socialnämnden

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Ekonomiavdelning

Linda Kjellin
Ekonomichef

Borgholms kommun

Kommunfullmäktige

Årsredovisning 2024

KS: 2024-03-25



Innehållsförteckning

1 Inledning 4

1.1 Så här läser du vårt bokslut 4

1.2 Kommunalrådet har ordet 5

2 Förvaltningsberättelse 6

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling 6

2.2 Den kommunala koncernen 7

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 8

2.3.1 Redovisning och hantering av risker 10

2.3.2 Hantering av finansiella risker 11

2.4 Händelser av väsentlig betydelse 13

2.5 Förväntad utveckling 15

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 16

2.6.1 Vision och målstyrning 17

2.6.2 Budgetmodell 17

2.6.3 Principer för intern kontroll 18

2.6.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare 18

2.6.5 Kommunanställda är verkställande 19

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 19

2.7.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 19

2.7.2 Avstämning finansiella mål 23

2.7.3 Sammanfattning ekonomisk analys 25

2.7.4 Likviditet 26

2.7.5 Kommunens verksamheter 26

2.7.6 Utvärdering av prognoser 29

2.8 Balanskravsresultat 30

2.9 Väsentliga personalförhållanden 31

2.9.1 Medarbetare i Borgholms kommun 31

2.9.2 Hälsa 32

2.9.3 Pensioner och minnesgåvor 33

2.9.4 Personalomsättning 33

2.9.5 Lön 33

2.9.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård 33

2.9.7 Fokusområden framåt 34

3 Kommunens räkenskaper 36

3.1 Resultaträkning 36

3.2 Balansräkning 37

3.3 Kassaflödesanalys 39

3.4 Driftredovisning 40

3.5 Investeringsredovisning 41

3.6 Noter 45

3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper 53

3.7.1 Intäkter 53

3.7.2 Kostnader 53

3.7.3 Anläggningstillgångar 55

3.7.4 Koncernredovisning 55

3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper.....56
4 Bilagor 57
4.1 Åtgärder och konsekvensanalys 57
4.1.1 Specifikation åtgärder 58
4.2 Intern kontroll 61
4.3 Inköp och avtalstrohet 64

1 Inledning

Denna årsredovisning omfattar perioden 2024-01-01 – 2024-12-31. Kommuner ska enligt kommunallagen upprätta en årsrapport. Syftet med årsrapporten är att ge en överskådlig bild av kommunens ekonomiska ställning och verksamhet under året. AI har använts till viss del använts för att sammanfatta texter.

1.1 Så här läser du vårt bokslut

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

Bokslutet är indelat i tre kapitel.

Kapitel 1 – Introduktion och inledning Introduktionen är den du läser nu. Här redovisas hur bokslutet är uppbyggt.

Kapitel 2 – Förvaltningsberättelse Andra kapitlet innehåller förvaltningsberättelsen, här hittar du en sammanfattande översikt av verksamhetens utveckling, uppföljning av den kommunala koncernen, viktiga förhållanden för ekonomisk ställning samt händelser av väsentlig betydelse. Kommunens styrmodell presenteras samt de övergripande strategiska mål som kommunfullmäktige beslutat efter det en avstämning av de finansiella målen samt en sammanfattande finansiell analys. Under kapitel två återfinns en kort sammanfattning av hur kommunen bedrivit sina olika verksamheter under året. Kapitlet avslutas med väsentliga personalförhållanden. För mer information om verksamheterna så finns detta beskrivet under respektive bilaga: kommunstyrelsen, socialnämnden, utbildningsnämnden och miljö- och byggnadsnämnden. Varje bilaga inleds med en kort beskrivning av nämndens verksamhet, viktiga händelser under året samt en beskrivning av måluppfyllelse och nämndens ekonomi. Varje del innehåller en tabell där året i siffror redovisas.

Kapitel 3 – Kommunens räkenskaper Sista kapitlet innehåller kommunens och koncernens räkenskaper.



Bild 1: Ungdomar på promenad

1.2 Kommunalrådet har ordet

Det har nu blivit dags att summera året 2024. Ett intensivt och tufft år med många utmaningar inte minst med anledning av oroligheterna i omvärlden som kräver omfattande insatser av oss i syfte att stärka vårt civila försvar.

Borgholms kommun visar återigen upp ett positivt ekonomiskt resultat med ett överskott på 14,4 mkr vilket motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter/bidrag. Under året har kommunen sänkt investeringstakten för att kunna fortsätta självfinansiera alla våra investeringar. Investeringarna har landat på drygt 32 mkr.

Vi kan återigen konstatera att vi får goda betyg för våra verksamheter i olika nationella kvalitetsmätningar. Våra satsningar ger resultat! Det är en styrka att vi kan fortsätta med satsningarna på våra kärnverksamheter, med cirka 50 mkr utöver de tekniska ramarna, för att hålla hela kommunen levande. Enligt den senaste medborgarundersökningen är våra medborgare mycket nöjda med kommunen och rekommenderar vänner och bekanta att flytta hit i mycket högre utsträckning än tidigare. Vi kan också konstatera att vi återigen är den tryggaste kommunen i polisområdet Syd enligt Polisens trygghetsmätning.

Vi har fortsatt flytta fram våra positioner när det gäller företagsklimatet och nått den bästa placeringen på 13 år och nu ligger vi på 93:e plats i landet och tvåa i länet. Det är oerhört viktigt att skapa förtroende för kommunen i alla kontakter med näringslivet och en grundpelare i detta är att kunna leverera snabba och professionella tjänster. Vi gläds åt de pågående externa byggprojekten i kommunen och extra glada är vi för det nya tillskottet med 32 hyresrätter i Nydala. Från kommunens sida har vi jobbat för att attrahera nya invånare men tyvärr har vi minskat i invånarantal under året, i likhet med de flesta kommunerna i landet. Ett annat område där det krävs särskilda insatser är att minska sjuktalet i våra verksamheter vilket har prioriterats och startats upp under året.

Arbetet med att visa att vi är en attraktiv arbetsgivare där medarbetare trivs och utvecklas blir allt viktigare då fler yrken inom välfärdssektorn är svårrekryterade. Vår målsättning är att fortsätta med kontinuerliga och ständiga förbättringar av personalens arbetssituation och att vara ett föredöme som arbetsgivare. Bra arbetsvillkor och möjligheter till kompetensutveckling ska vara självklart. Det uppskattade projektet med förkortad arbetstid på Åkerbohemmet kommer att fortsätta under nästa år. Vårt nya moderna äldreboende med 80 lägenheter på Tullgatan 40 har invigts under våren.

Ett bra utbud av kultur- och fritidsaktiviter är viktiga beståndsdelar för en attraktiv kommun och folkhälsan. Vi är stolta att kunna erbjuda avgiftsfri kulturskola och avgiftsfritt sommarbusskort till våra ungdomar, infört investeringsbidrag för våra föreningar och prioriterat satsningar på fritidsanläggningar och lekplatser. Det senaste tillskottet är multiarenan och lekplatsen i Föra.

Vi vill framföra ett stort och innerligt tack från kommunstyrelsen till all personal i alla verksamheter för ett engagerat och väl genomfört arbete under ett tufft år. Det är bra - inte bara för att det ser bra ut i en årsredovisning, utan för att det betyder hög och bra service till dem som kommunen är till för, oss kommuninvånare.

Ilko Corkovic (S), Kommunstyrelsens ordförande



Bild 2: Ilko Corkovic (S), kommunstyrelsens ordförande

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

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

Definitiv slutavräkning för 2023 och den preliminära slutavräkningen för 2024 har kommit att försämra årets resultat med 0,8 mkr. Detta enligt SKR:s cirkulär 24:56.

Ett högre värde för soliditeten indikerar att större delen av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är detta värde positivt överstiger tillgångarna skulderna. Soliditeten ökade under tidigare år men har under de två senaste åren minskat från 46 till 40 procent. Den tidigare ökningen är kopplat till årens höga resultat medan minskningen det senaste året främst är kopplat till det nya äldreboendet men även något lägre resultat. År 2023 var soliditeten 42 procent i snitt för alla kommuner i riket och soliditeten inklusive pensionsförpliktelse var 31 procent.

Självfinansieringsgraden beskriver hur stor andel av investeringarna som finansieras av egna medel. Den långsiktiga målsättningen bör vara att självfinansieringsgraden ska vara 100 procent, det vill säga att årets avskrivningar och resultat ska vara högre än årets investeringar. Utifrån det resonemanget klarar kommunen detta för året med 186 procent. Anledningen till ökningen jämfört mot föregående år är den betydligt lägre investeringsnivån 2024. För år 2023 var denna siffra 72 procent för riket.

	Utfall				
	2024	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
Folkmängd 1 nov	10 672	10 781	10 880	10 875	10 833
Kommunal skattesats	21,58	21,58	21,58	21,58	21,58
Verksamhetens intäkter	215 158	206 774	170 150	151 994	137 698
Verksamhetens kostnader	-978 680	-952 607	-852 184	-794 704	-777 099
Årets resultat	14 364	15 757	51 903	62 167	44 453
Soliditet	40%	45%	46%	46%	42%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelsen	21%	23%	24%	19%	12%
Investeringar (netto)	32 435	85 165	133 057	72 959	56 961
Självfinansieringsgrad investeringar	186%	63,5%	70,7%	134,4%	139,5%
Långfristig låneskuld	291 500	291 500	251 500	251 500	255 400
Antal anställda	1 082	1 085	1 056	1 039	1 002

Tabell 1: Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisar resultatet 10,7 mkr. I tabellen nedan redovisas en översikt över koncernens utveckling.

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

Den kommunala koncernen Utfall					
	2024	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**
Verksamhetens intäkter	413 201	416 550	342 122	358 180	303 253
Verksamhetens kostnader	-1 117 991	-1 113 482	-968 428	-909 099	-882 832
Årets resultat	10 744	9 313	47 422	109 311	50 494
Soliditet	28%	30%	33%	32%	27%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	18%	19%	21%	19%	13%
Investeringar (netto)	346 851	239 399	253 260	146 231	118 583
Självfinansieringsgrad	29,7%	37,9%	52,3%	126,8%	102,5%
Långfristig låneskuld (till kreditinstitut)	779 340	739 976	689 490	672 700	727 879
Antal anställda	1 143	1 158	1 151	1 123	1 137

Tabell 2: Översikt över den kommunala koncernen

2.2 Den kommunala koncernen

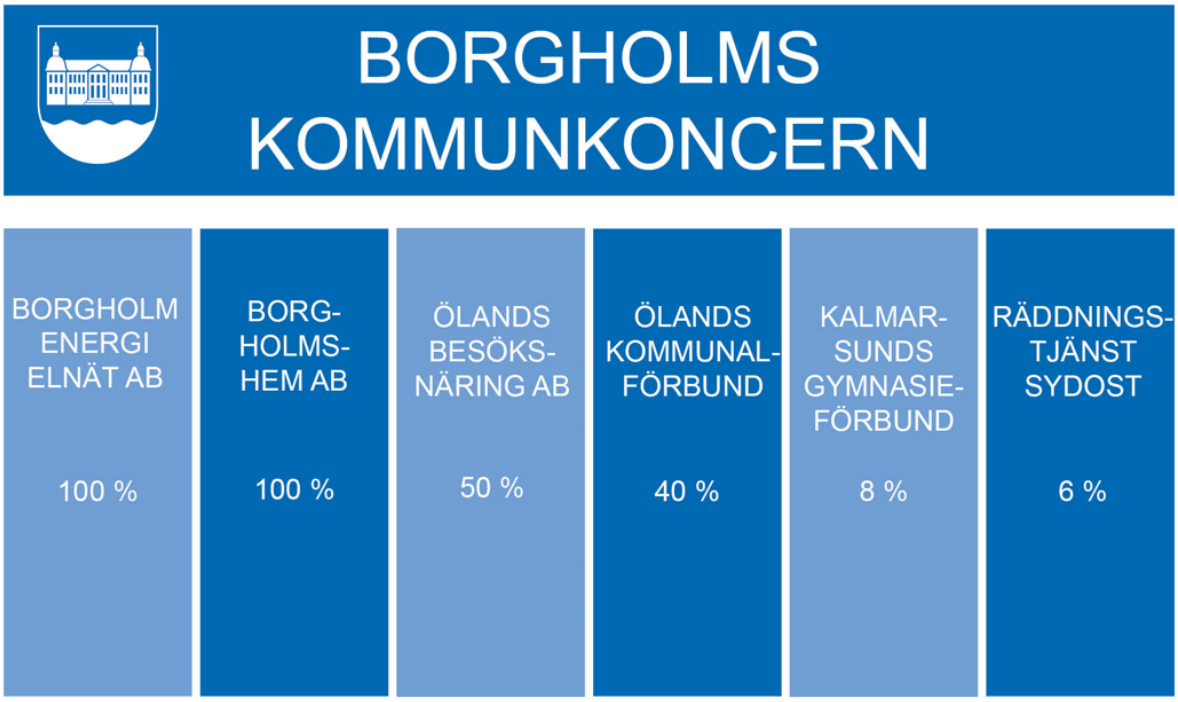


Bild 3: Borgholms kommunkoncern

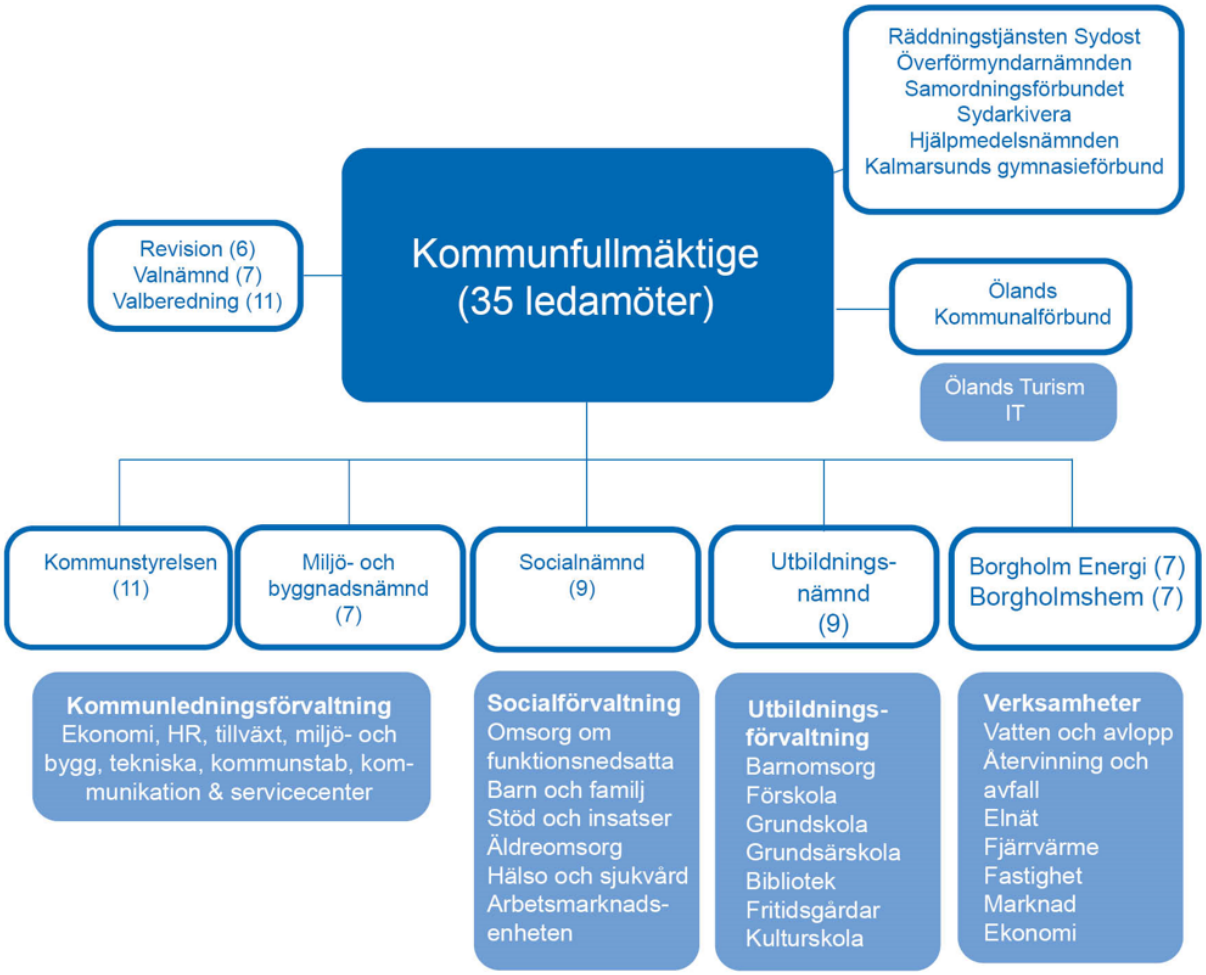


Bild 4: Organisationsskiss Borgholms kommunkoncern

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Åren 2023 och 2024 har varit två år med mycket höga pensionskostnader medan det kommande år väntas mer normala förhållanden i sektorn. De sjunkande kostnaderna framåt beror på lägre uppräkning av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån.

Inflationen förklarar merparten av de höga pensionskostnaderna 2023 och 2024. Därefter förväntas en återgång till lägre nivå på pensionskostnaderna från 2025. Prognosen beror dock på hur stor ökningen av prisbasbeloppet blir framöver. Det är en faktor som är känslig, eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års prisbasbelopp.

Bilden på nästa sida visar pensionskostnader totalt samt för kommuner och regioner.

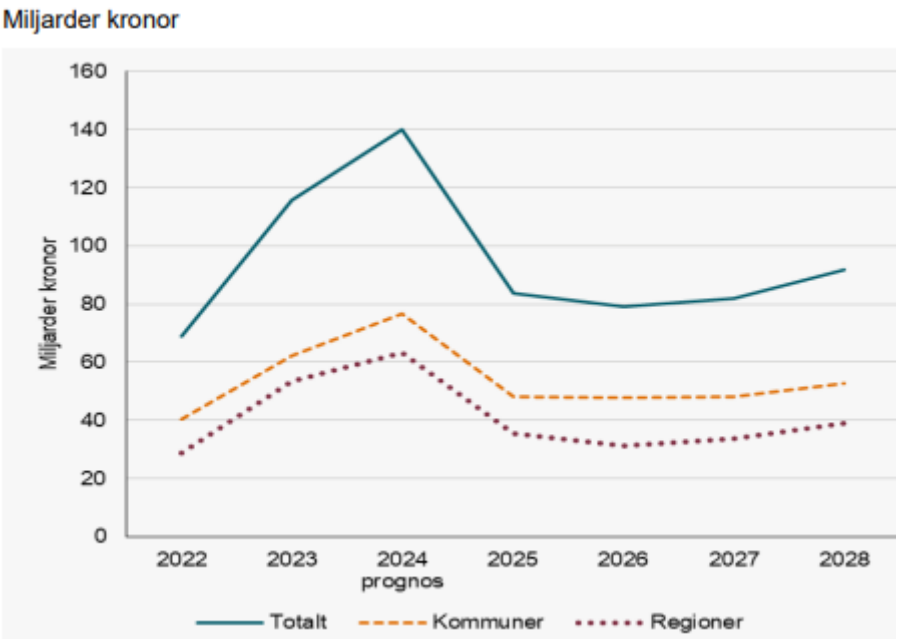


Bild 5: Pensionskostnaders utveckling för kommuner och regioner

Inkomstbasbeloppet, som bestäms utifrån förändringen av genomsnittlig pensionsgrundande inkomst mellan två år (inkomstindex), har stor betydelse för pensionskostnaderna. Inkomstbasbeloppet styr nivån på det så kallade taket, vilket är 7,5 inkomstbasbelopp. För inkomster över taket ger inte den allmänna pensionen förmåner, där svarar istället tjänstepensionen för individens pension. Det innebär höga kostnader för inkomstdelar över tak i tjänstepensionen. Dels i det äldre avtalet för den förmånsbestämda pensionen som enbart omfattar inkomster över tak och dels via den högre avgiftspremien, på 31,5 procent, på inkomster över tak i det avgiftsbestämda pensionsavtalet. Ett högre inkomstbasbelopp ger ett högre tak, vilket innebär lägre pensionsintjänande, eftersom inkomstdelen över tak blir lägre och vice versa. Inkomstbasbeloppet beräknas av Pensionsmyndigheten och fastställs av regeringen i november året innan aktuellt år. Bilden nedan visar årlig procentuell förändring.

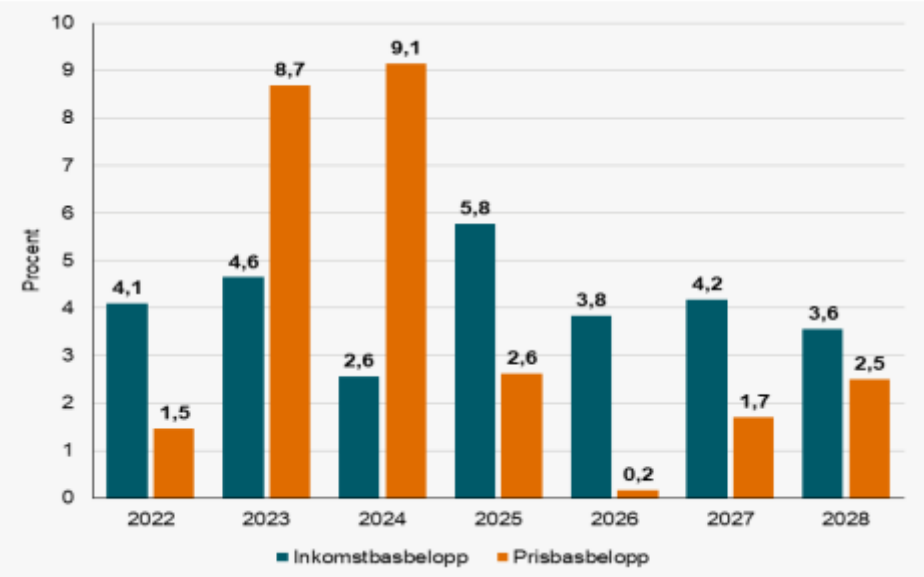


Bild 6: Prisbasbelopp och inkomstbasbelopp

Basbeloppen har stor betydelse för pensionskostnaderna. Hög ökningstakt av prisbasbeloppet bidrar till kraftigt ökade pensionskostnader medan hög ökningstakt av inkomstbasbeloppet bidrar till kostnadsminskning.

Det senaste utfallet för inkomstbasbeloppet innebar en oväntat stor ökning om 5,8 procent, vilket kan jämföras med SKR:s prognos på 4,5 procent. Effekten av denna upprevidering blir att sektorns kostnader för pensioner minskar med cirka 4,5 miljarder kronor för 2025. Det högre inkomstbasbeloppet innebär betydligt lägre kostnader för den förmånsbestämda pensionen och något lägre för den avgiftsbestämda pensionen. En liknande förändring kunde vi se under förra året då Pensionsmyndigheten gick från sin preliminära bedömning från juni 2024 på 4,2 procent till en fastslagen ökning av inkomstbasbeloppet i november på 2,6 procent. Eftersom det då rörde sig om en minskning innebar det att kostnaderna ökade mer än förväntat för sektorn. Det fick även stor effekt på PO-påläggen och det får även den senaste upprevideringen av inkomstbasbeloppet för 2025.

2.3.1 Redovisning och hantering av risker

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

Under 2024 minskade folkmängden i Borgholms kommun med 109 personer, från 10 781 till 10 672 invånare. Orsaken till den minskade befolkningen var ett negativt födelsenetto (antalet födda minus antalet döda) medan flyttnettot (antalet inflyttade minus utflyttade) var positivt och enligt förväntad nivå. I prognosen framåt fortsätter antalet 80+ att öka men övriga åldersgrupper ser ut att minska.

Borgholms kommun har tagit fram ett förslag till en offensiv Tillväxtstrategi för att jobba strategisk mot att få fler medborgare och samtidigt öka antal arbetstillfällen i kommunen. Strategin sträcker sig till 2030. Tillväxtstrategin beslutades i fullmäktige under 2024.

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

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

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Omvärldsläge på grund av pandemi och krig	Risken är att den psykiska ohälsan ökar ytterligare samt att oroligheter och våld ökar i kommunen. Utifrån ovan är risken att ekonomin påverkas. Kostnadsökningar medför att prioriteringar kan behöva göras kraftfullare än tidigare för att möta ovan situation.	Kommunala koncernen	Kontinuerlig uppföljning i kommunledningsgruppen och nära samarbete med säkerhetssamordnare, ungdomssamordnare och folkhälsosamordnare.
Befolkning	Risk för befolkningsminskning kommande år. Minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	Borgholms kommun arbetar prioriterat med detaljplaner för att skapa möjlighet för människor i olika åldrar att bosätta sig i kommunen. Vi har en offensiv bostadsförsörjningsplan och håller på att ta fram en ny Översiktsplan som innehåller fler utvecklingsområden. Översiktsplanen beslutas under 2023 och utgör en bra grund för fortsatt utveckling.
Verksamhetsrisk			
Personal	Borgholms kommun står inför en utmaning att bemanna kritiska verksamheter och specifikt norra kommunen.	Socialnämnd, utbildningsnämnd och kommunstyrelse	I kommunen har vi heltid som norm och inga delade turer vilket har en positiv påverkan på bemanningen. En ny kompetensförsörjningsstrategi för hela organisationen är framtagen. Under 2025 ska respektive förvaltningschef upprätta kompetensförsörjningsplaner för sin förvaltning tillsammans med stöd från HR.
IT-säkerhet	Störning i system som stödjer samhällsviktiga funktioner.	Kommunala koncernen	Samverkan med Mörbylånga kommun gör att kommunen har tillgång till två serverhallar. Skulle något hända i den går det att starta upp systemen i den andra. Skanning av nätverket efter sårbarheter sker kontinuerligt och har aktiverat ett utökat skydd på datorerna.

Tabell 3: Redovisning och hantering av risker

2.3.2 Hantering av finansiella risker

Finansiella räntekostnader för perioden uppgår till 13,4 mkr, föregående års period var de finansiella räntekostnaderna 4,4 mkr inklusive räntekostnaden för finansiell leasing. Föregående år ändrades redovisningsprinciper gällande finansiell leasing vilket medförde minskade kostnader med cirka 4 mkr. Den genomsnittliga räntan under perioden är 2,50 procent, jämfört med föregående år då den var 2,08 procent.

Kommunens finanspolicy förespråkar att den genomsnittliga kapitalbindningstiden och den genomsnittliga räntebindningstiden inte får understiga 1 år och inte överstiga 5 år. Högst 50 procent av låneportföljen får förfalla till betalning inom närmast rullande 12-månaders period.

Enligt tabellen nedan framgår det att den genomsnittliga kapitalbindningstiden för kommunens lån uppgår till 2,21 år och även den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,21 år. De rörliga lånen samt fasta lån som löper ut inom de närmsta 12 månaderna ingår i intervallet 0-1 år.

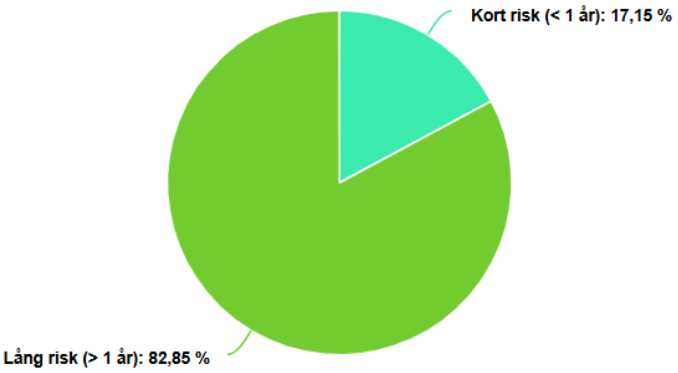


Bild 7: Fördelning av risker

Kommunen följer antagen finanspolicy. Under perioden uppgår andelen lån med lång räntebindning till 83 procent och de med kort räntebindning (<1 år) uppgår till 17 procent.

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

Då inflationen, både i Sverige och i omvärlden, fortsätter att sjunka avtar behovet för centralbankerna att strama åt ytterligare. Riksbanken antas i prognosen inte höja räntan mer i denna höjningscykel. På några års sikt antas att Riksbankens styrränta landar på 2 procent, vilket är något högre än i tidigare beräkning.

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

Intervall	Kapitalbindning / Genomsnitt år	Andel i procent	Kapitalbindning / Bundet Belopp (tkr)
0-1 År	0,49	17,15%	50,0
1-2 År	1,45	32,18%	93,8
2-3 År	2,36	18,18%	53,0
3-4 År	3,50	19,42%	56,6
4-5 År	4,19	13,07%	38,1
5-6 År	0,00	0,00%	0,0
Total	**2,21**	**100%**	**291,5**

Tabell 4: Genomsnittlig kapitalbindning

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Under det senaste året har Borgholms kommun genomfört flera viktiga initiativ och strategiska beslut för att förbättra både samhällstjänster och den ekonomiska situationen. En central åtgärd har varit rekryteringsstopp inom kommunen på grund av finansiella begränsningar, vilket kommer att kvarstod till årets slut. Samtidigt har kommunen sett en förbättring i sin företagsklimatranking, vilket indikerar en positiv trend i affärsutvecklingen.

Inom utbildningssektorn har fokus lagts på att förbättra elevnärvaro och resultat, särskilt för de som riskerar att inte kvalificera sig för gymnasiet. Samarbete mellan skolor, socialtjänst och andra relevanta aktörer har stärkts för att stödja barns välmående, och nya professionella utvecklingsprogram för lärare planeras för att ytterligare förbättra utbildningen.

Inom vård och stöd har kommunen stått inför rekryteringsutmaningar, särskilt inom hemtjänsten och stöd för personer med funktionsnedsättningar. Trots dessa utmaningar har insatser för att utbilda personal och utveckla framtida tjänster genomförts. Socialtjänsten har också tagit itu med ökande problem med hög skolfrånvaro bland ungdomar, vilket kräver samarbete mellan olika samhällstjänster. Ett nytt äldreboende på Tullgatan har invigts i slutet av februari och tre av fyra enheter är i gång.

Miljöskydd och effektivitet har varit centrala teman, med implementering av nya system för ärendehantering och förbättrade inspektioner av enskilda avloppssystem. Initiativ för att främja medarbetares välbefinnande har också genomförts, inklusive projekt för att minska sjukfrånvaro.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB
Året 2024 har inneburit fortsatta ekonomiska utmaningar efter en tid med hög inflation, kostnadsökningar och höga kostnadsräntor. Detta har påverkat verksamheterna och en ekonomisk osäkerhet har präglat året.

Under året har flertalet nya medarbetare välkomnats, Christian Wiström har tillträtt som ny VD, nya verksamhetschefer har tillträtt samt nya medarbetare i flertalet positioner.

Återvinning och avfall har under 2024 tagit över skötsel och drift av återvinningsstationerna samt fastighetsnära insamling av förpackningar vid flerbostadshus. Året har i stort präglats av planering och förberedelse inför Närsorterat, som träder i kraft under 2025.

Marknad har under året arbetat med förberedelse för byte av insamlingssystem för avfall. Resan mot mer digitaliserad kundkommunikation har fortsatt. I syfte att ge mer träffsäker information till kund har en AI-hjälp lanserats på hemsidan vilken har syfte att ge besökaren personligt anpassad information. Fastighetsaffärerna har fortsatt under 2024 och utöver Rödhaken 5 har kvarvarande bostadsfastigheter sålts till Borgholmshem AB.

Energimarknadsinspektionen har meddelat ny intäktsram för elnät under reglerperioden 2024-2027 vilken är bestämd till 166 mkr i 2022 års nivå. Under november månad startade fjärrvärmeprojektet framtidens fjärrvärme. Projektets syfte är att säkerställa att fjärrvärmeproduktionen uppfyller stoftkrav efter år 2030.

VA ledningsnät har under året fokuserat på drift- och undersökningsåtgärder. Kårehamn etapp 2 har fortgått under året och projektering för etapp 3 är färdigställd med publicerad upphandling. VA-utbyggnadsprojekt Högsrum etapp 2 avslutades.

Borgholmshem AB
Borgholmshem AB har under året köpt fastigheterna Högby 2:21, Solberga 5:40 samt Rödhaken 5. Samtliga bostadsförvärv inom koncernen är därmed genomförda. Lån har upptagits under november för inköp av Rödhaken 5.

Ett aktieägartillskott på 8 500 tkr avseende köp av fastigheten Högsrum 5:134 har inkommit under året. Aktieägartillskottet beslutades i samband med köp 2023 men har dröjt.

Ölands Besöksnäring
Räkenskapsåret 2024 var bolagets första verksamhetsår. Övergången från tidigare kommunalförbund påbörjades under det fjärde kvartalet 2023 och skapade goda förutsättningar för etablering och uppstart av bolaget.

Under det första kvartalet 2024 beslutade ägarna om styrelsesammansättningen och färdigställde rekryteringen av verkställande direktör. För att stärka det viktiga samarbetet mellan kommunerna och näringslivet tilldelades tre platser i styrelsen till representanter från bolagets partners. Syftet med denna samverkan är att tillsammans skapa gynnsamma förutsättningar för Ölands fortsatta utveckling inom besöksnäringen.

Ölands kommunalförbund
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.

Kalmarsunds Gymnasieförbund
I slutet av 2023 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 från och med höstterminen 2024. Inträdet innebär inte några ökade kostnader för de befintliga medlemskommunerna.

Räddningstjänst sydost
I början av februari 2024 drabbades Kalmar kommun av en omfattande IT-störning som föranleddes av en IT- attack. Då Räddningstjänsten Sydost köper hela IT-strukturen av Kalmar kommun drabbades även förbundet av händelsen. Konsekvenserna av attacken var omfattande.

I samband med verksamhetsövergången konstaterades att de tidigare organisationerna hade olika ersättningar och villkor för räddningspersonal i beredskap (RIB-anställda). Under 2023 förhandlade arbetsgivare och fackliga organisationer i målsättning att komma överens om ett gemensamt avtal för samtliga RIB-anställda inom kommunalförbundet. Dessa förhandlingar misslyckades och 2024-01-01 fanns därför inget lokalt avtal för RIB-anställda inom organisationen. Förhandlingarna återupptogs i början av 2024 och innan sommaren var arbetsgivare och fackliga organisationer överens om ett lokalt avtal.

Under 2023–2024 har bränsletankar på minst tre gasbussar som används av KLT (Kalmar Länstrafik) exploderat när bussarna stått parkerade. Efter dialog med MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap), Försvarsmakten, Länsstyrelsen med flera aktörer gjordes bedömningen att det inte kan uteslutas att fler tankar skulle explodera. Händelsen klassades som räddningstjänst enligt Lagen om skydd mot olyckor och avspärrningar gjordes runt

samtliga bussar. Hjälp begärdes från Försvarsmakten som oskadliggjorde samtliga tankar.

2.5 Förväntad utveckling

En strategi för att förbättra kompetenshantering har antagits, med planer på att utveckla specifika kompetensplaner för varje avdelning fram till 2025. Digitalisering av personaldokument har påbörjats, och fokus ligger på att effektivisera HR- och löneprocesser för att stödja chefer och öka ledarskapsutbildningen. Dessutom kommer en "Hälsosam Arbetsmetod" att införas för att minska sjukfrånvaro och främja välbefinnande.

Inom utbildningssektorn planeras ett professionellt utvecklingsprogram för grundskollärare med fokus på klassrumsledarskap som startar hösten 2025. Utmaningar med personalbrist och minskat barnantal i förskolan identifieras, vilket skapar ekonomisk press. Det finns även ett behov av certifierade lärare i vissa ämnen. Samtidigt ökar efterfrågan på bibliotekstjänster och kulturella aktiviteter, vilket betonas som viktigt för medborgarnas mentala välbefinnande.

Inom hälso- och sjukvård betonas vikten av kompetensutveckling för att förbättra säkerhet och vårdkvalitet. Rekrytering och personalbevarande utgör huvudsakliga utmaningar, och det krävs strategiska insatser för att skapa en attraktiv arbetskultur. Dessutom finns behov av samarbete mellan socialtjänst, skolor och rättsväsende för att hantera sociala frågor, inklusive ungdomars rekrytering till gäng och frånvaro i skolan.

Trots stabila bygglovsansökningar förväntas en ökning av ansökningar framöver, och en ny strategi för övervakning av enskilda avloppssystem kommer att införas 2025. Effektiviseringar i ärendehanteringen och samarbeten med grannkommuner syftar till att förbättra serviceleveransen och hantera en förväntad ökning av bygglovsansökningar.

Koncern

Borgholm Energi Elnät AB
Alla kommuner ska från 2027 samla in förpackningar fastighetsnära för att uppnå EU:s återvinningsmål. Från november 2025 sker insamling av kommunalt avfall i egen regi. I Borgholms kommun införs Närsorterat, vilket innebär fler sopkärl och utmaningar vid implementeringen. Det nya insamlingssystemet medför initialt ökade kostnader, men väntas bli lönsamt på sikt.

Ledningsnäten inom kommunen är i stort behov av förnyelse samtidigt som vi bygger ut nätet för att klara kommunens planerade expansion. Våra anläggningar är i behov av uppdatering för att klara fler, utökade verksamhetsområden samt nya och framtida miljökrav. Det kräver re- och nyinvesteringar som innebär ekonomiska risker och utmaningar avseende interna och externa resurser.

Klimatförändringar förväntas påverka både el- och fjärrvärmeverksamheten. Flispriser varierar och varmare klimat leder till mindre behov av uppvärmning. Solcellsinstallationer ökar belastningen på elnätet, vilket kan kräva större investeringar. Effekttaxa avseende elnätet införs senast 1 januari 2027.

Fastighetsbeståndet planeras att minskas för att fokusera på kärnverksamheten inom bolaget och delvis finansiera utbyggnaden av våra anläggningar och nät.

Borgholmshem AB
Förslag till koncerngemensam fastighetsfunktion har beslutats och kommer verkställas under 2025. Samtidigt ska ny VD tillika fastighetschef rekryteras.

Samarbete med Statens bostadsomvandling (SBO) har inletts för att titta på möjligheterna att bygga om Strömgården till attraktiva och prisvärda lägenheter.

Ölands Besöksnäring
Ett omfattande och strategiskt projekt kommer inledas med syfte att attrahera nya målgrupper och skapa förutsättningar för fler lönsamma företag som är verksamma året runt på Öland. Projektet innebär en gemensam satsning i partnerskap med fyra andra europeiska länder och fokuserar på att stärka och utveckla hästturismen som en del av besöksnäringen på Öland.

Bolaget kommer under 2025 påbörja arbetet med att utveckla en förenklad hållbarhetsstrategi, både för bolagets egen verksamhet och för Ölands utveckling som destination. Strategin syftar till att skapa konkreta och mätbara åtgärder för att minska miljöpåverkan, främja socialt ansvar och stödja ekonomisk hållbarhet. Målsättningen är att stärka Ölands position som en hållbar och attraktiv destination, samtidigt som vi säkerställer en långsiktig och ansvarsfull tillväxt för både bolaget och det lokala näringslivet.

Med besöksnäringsstrategin har bolaget tillsammans med kommunerna och partners skapat långsiktiga mål som möjliggör starka samarbeten och en långsiktig vision för en hållbar besöksnäring där Öland står väl rustad för att möta framtidens möjligheter och utmaningar samtidigt som Öland behåller sin unika identitet och attraktionskraft som destination.

Ölands kommunalförbund
Förbundet förväntas kunna lösa sina skulder under 2025 och därmed upphöra.

Kalmarsunds Gymnasieförbund
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.

Räddningstjänst sydost
Då räddningstjänsten Sydost under 2024 och 2025 kommer att teckna ett lån hos Kommuninvest på cirka 80 mkr för att lösa en revers gentemot medlemskommunerna från starten av förbundet och kommer framöver att bli mer räntekänsligt.

De förändrade arbetstidsreglerna kommer sannolikt att innebära ökade kostnader för räddningstjänsten, men hur mycket det kommer att påverka ekonomin är svårt att veta. De nya arbetstidsreglerna kommer innebära att konkurrensen om tillgänglig arbetskraft hårdnar, då alla Sveriges räddningstjänster står med rekryteringsbehov till följd av de nya arbetstidsreglerna.

Det har startats upp ett arbete med att utreda förbundets övnings/ utbildningsplatser. Flera övningsfält är i dåligt skick och dessutom förorenade av PFAS. Det kommer framöver att finnas behov av modernisering av ett eller flera övningsfält, beroende på vad påbörjad utredning ger för alternativ. Uppbyggnaden av vår förmåga gällande räddningstjänst under höjd beredskap kommer att vara ett fokusområde de närmaste tio åren. Svensk räddningstjänst förutsätts att kraftigt öka personella resurser att tillgå vid höjd beredskap och krig, främst genom civilplikt.

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I följande stycken beskrivs vision och målstyrning, hur budgetmodellen fungerar i stora drag samt principer för intern kontroll.

2.6.1 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.



Bild 8: Kommunfullmäktiges mål utifrån Agenda 2030

2.6.2 Budgetmodell

Budgetmodellen som Borgholms kommun använder är framtagen av SKR och används just nu av drygt 60 kommuner, där 12 nya är på väg in i modellen inför budget 2026. Modellen bygger på de intäkter som kommunen får in. Vad som blir det verkliga utfallet baseras på befolkningssiffran den 1:e november. Till vänster i bilden nedan visas den intäktsnivå som kommunen beräknas få. Av intäkterna avsätts ett resultat, i exemplet två procent av intäkterna.

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

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

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

förvaltning efter genomförd lönerevision.

De verksamheter som inte har någon prislapp utgår från föregående års budget. Exempel på verksamheter utan prislapp är gata/park och kulturskola.

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

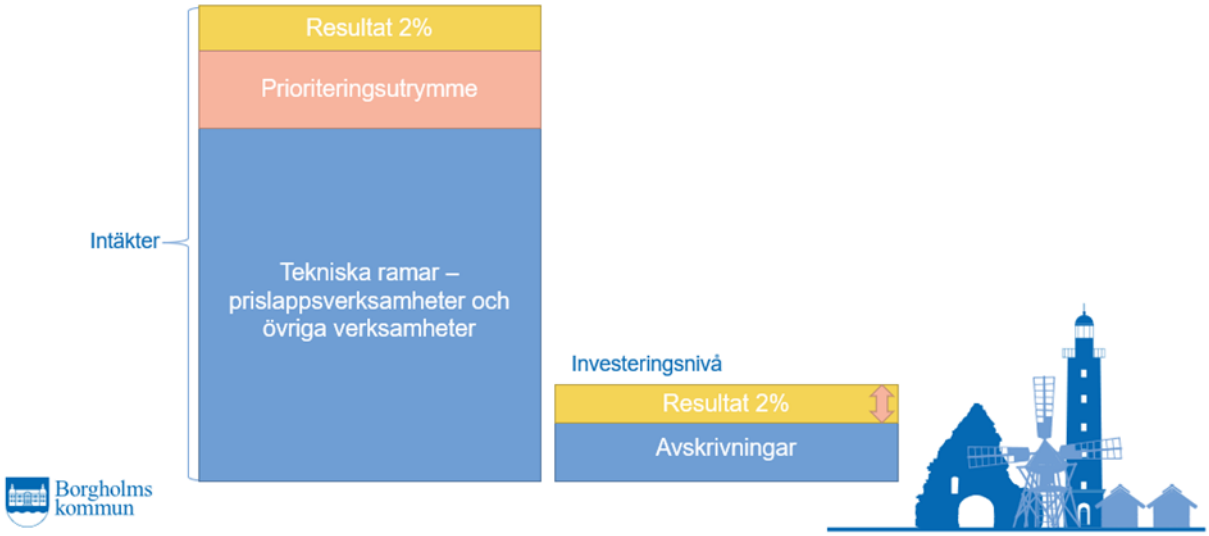


Bild 9: Borgholms kommuns budgetmodell

2.6.3 Principer för intern kontroll

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

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

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

2.6.4 Kommunpolitiker är uppdragsgivare

Det är de förtroendevalda i Borgholms kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som är ytterst ansvariga för hela den kommunala verksamheten. De förtroendevalda bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt beslutar om reglementen, förordningar, policy och strategier. De styr kommunen genom att ge uppdrag, sätta upp mål samt ge

resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

2.6.5 Kommunanställda är verkställande

Det är de anställda; tjänstepersoner, medarbetare och chefer som i praktiken genomför kommunens verksamhet. De ansvarar för att politiskt fattade beslut följs och utförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - de förtroendevalda.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.7.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I årsbokslutet 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 samtliga fyra mål mestadels uppfyllda. Det tredje målet är delvis uppfyllt och det fjärde målet är uppfyllt.

Borgholm Energi har ytterligare tre mål "Rent vatten och sanitet för alla" och "Ekosystem och biologisk mångfald" där måluppfyllelsen är uppfyllt samt "Hållbar energi för alla" som är mestadels uppfyllt.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyll	
Uppfyllt	

Bild 10: Beskrivning av färgsättning på måluppfyllelse

3 God Hälsa och välbefinnande



Bild 11: Mätare för målet god hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 32 mätetal tagits fram där 16 mätetal är uppfyllda, 8 mestadels uppfyllda, 5 mätetal är delvis uppfyllda, 2 mätetal är inte uppfyllda och 1 mätetal är inte möjliga att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt respektive uppfyllt. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

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. Friskindex för hela Borgholms kommun ligger på 69 i senaste mätningen vilket är något under målvärdet men en ökning på alla områden jämför med mätningen innan.

Gemensamt för alla verksamheter 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	Trend
Trygghetsmätning	År	1	0,78	→
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	69	↗

Tabell 5: Mätetal God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla



Bild 12: Mätare för målet god utbildning för alla

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 13 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 3 mestadels uppfyllda, 2 mätetal är delvis uppfyllda, 3 mätetal är inte uppfyllda och 1 mätetal är inte möjligt att mäta då data inte finns tillgängligt för perioden. Prognosen för målet vid tertial- och delårsbokslut 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.

Inom Socialnämnden 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



Bild 13: Mätare för målet anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 43 mätetal tagits fram där 15 mätetal är uppfyllda, 14 mätetal är mestadels uppfyllda, 4 mätetal är delvis uppfyllda och 10 mätetal inte är uppfyllda. Prognosen för målet vid tertial- och delårsbokslut var samma som utfallet för helåret och det faktiska utfallet för hela 2023 var delvis uppfyllt.

Den totala sjukfrånvaron har under 2024 sjunkit något. Under första kvartalet 2024 påbörjades arbetet med Friskorienterat arbetssätt som främst syftar till att minska korttidssjukfrånvaro. Detta är ett långsiktigt arbete men effekt av lägre korttidsfrånvaro syns redan i de grupper man implementerat nya arbetssätt.

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	Trend
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	7,9 %	8,6 %	
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	2,3 %	2,9 %	
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	38,2 %	52,2 %	

Tabell 6: Mätetal anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

12 Hållbar konsumtion och produktion



Bild 14: Mätare för målet hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet är mestadels uppfyllt vid årets slut. För att bedöma måluppfyllelsen har 12 mätetal tagits fram där 4 mätetal är uppfyllda, 3 mätetal mestadels är uppfyllda, 0 mätetal är delvis uppfyllda, 4 mätetal inte är uppfyllda och 1 mätetal inte går att mäta då mätdata inte presenteras för perioden. Prognosen för målet vid tertial- och delårsbokslut 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.

Borgholm Energi har mestadels uppnått målet då verksamheten genomsyras av hållbarhet och resurshållning. Mätetalet är för perioden inte aktuellt då det mäts vartannat år.

Borgholmshem har nästan nått sina uthyrningsmål och arbetar för att öka andelen fossilfria

fordon till 100% när ekonomin tillåter. Det har skett en energibesparing på grund av att äldreboendet på Strömgården tömdes under våren vilket gjorde att värmen sattes ned till ett minimum för de tomställda lokalerna. Detta har minskat energiförbrukningen med 8%.

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

2.7.2 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 och 2024 samt budgeterad nivå avseende 2025-2027.

Finansiella mål

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 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 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 under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%.
		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.

Tabell 7: Finansiella mål

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.

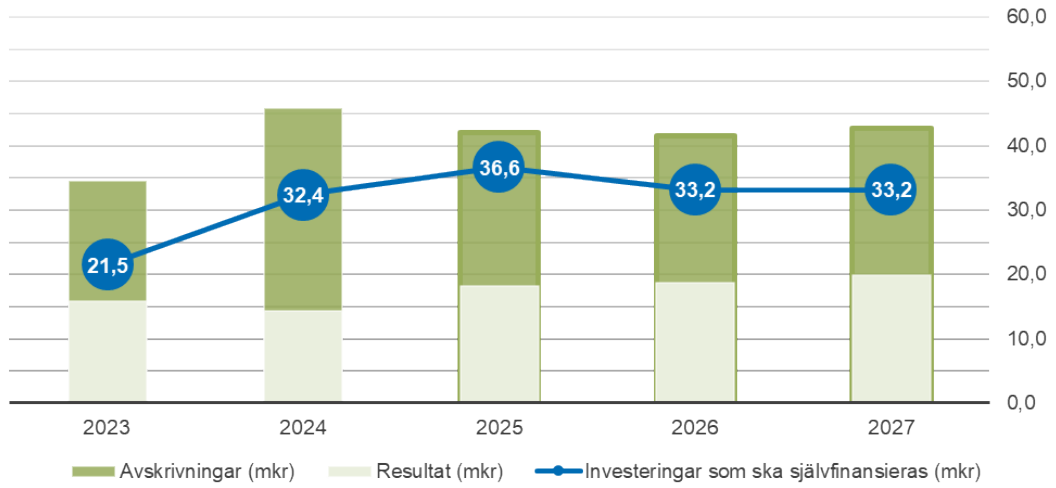


Bild 15: Investeringar med kort livslängd ska självfinansieras

Diagrammet visar förhållandet mellan investeringsutrymme (avskrivningar plus resultat) samt investeringsnivå. Investeringsutrymmet baseras på utfall 2023 och 2024 samt planerad investeringsnivå 2025-2027. Investeringsprojektet på Åkerboskolan kategoriseras som en långsiktig investering och ingår därmed inte i bedömningen av målet.

Utrymmet för investeringar över mandatperioden (2023-2026) är 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden 2024-2027 är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 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 och 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 under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%. Årets utfall är 1,7%.

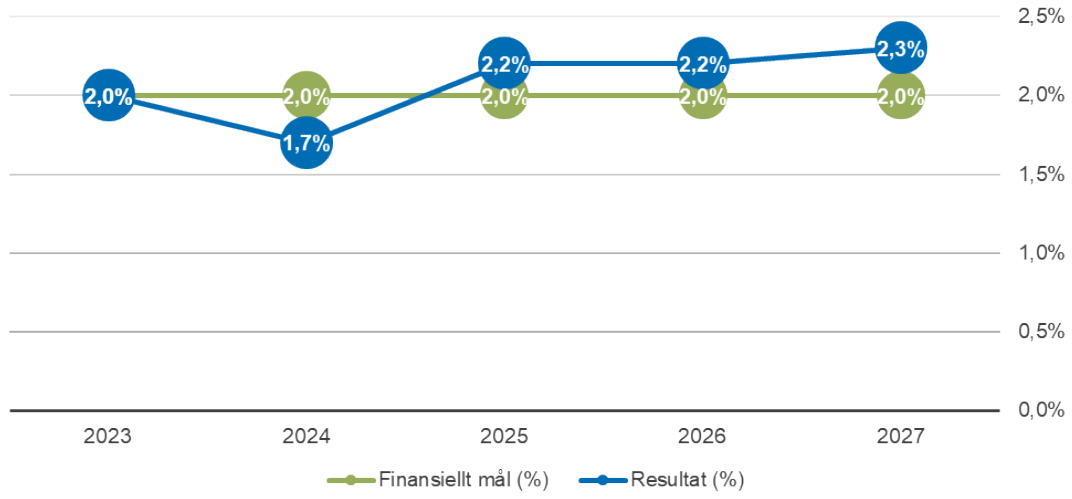


Bild 16: Ett resultat som är minst 2 procent av skatter och bidrag

Soliditeten, inklusive pensionsåtaganden, ska öka

Soliditeten ska öka över åren. Under 2024 har soliditeten sjunkit från 23% till 21%. 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.

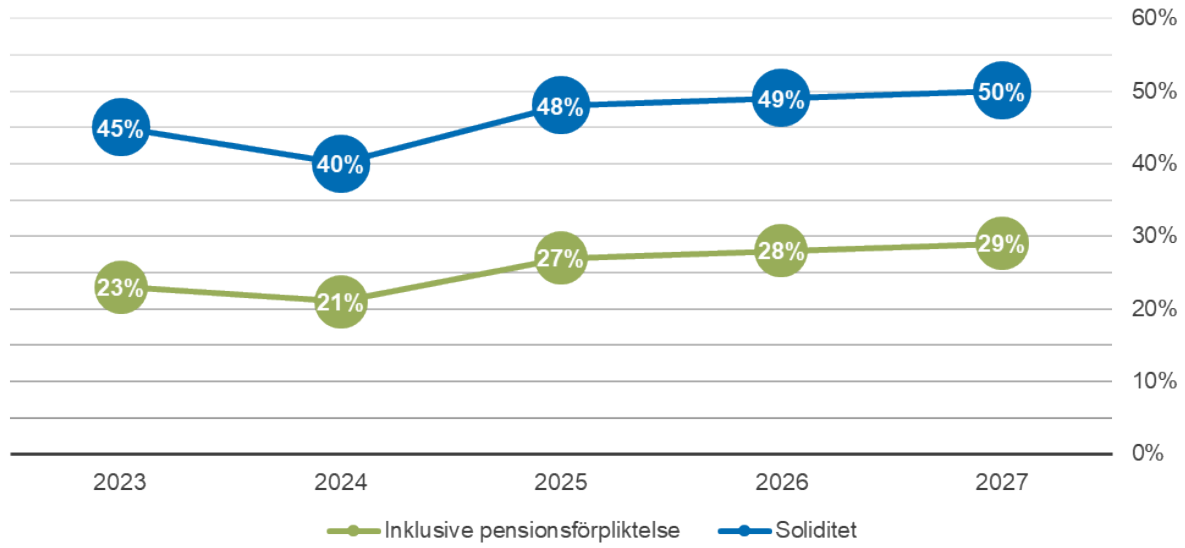


Bild 17: Soliditeten ska öka

2.7.3 Sammanfattning ekonomisk analys

Kommunens resultat per 2024-12-31 uppgår till 14,4 mkr och den totala budgetavvikelsen är 5,3 mkr.

Socialnämnden samt finansförvaltningen inklusive pensionskostnader visar en negativ budgetavvikelse för perioden. Avvikelsen inom socialnämnden beror främst på ökat antal hemtjänsttimmar samt högre timkostnad i och med högre personalkostnader. De 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.

Inom finansförvaltningen beror avvikelsen främst på högre pensionskostnader. Ökningen beror främst på inflationen och justering av inkomstbasbeloppet som beslutades i november 2023.

Resterande nämnder visar en positiv budgetavvikelse vilket reducerar underskottet något.

Måluppfyllelsen är mestadels uppfyllt för samtliga fyra mål och bedömd måluppfyllelse beräknas på mätetalen. Målet "God hälsa och välbefinnande" är på gränsen mellan mestadels uppfyllt och helt uppfyllt, "God utbildning", "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" och "Hållbar konsumtion och produktion" är på gränsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt.

Borgholm Energi har ytterligare tre mål "Rent vatten och sanitet för alla" och "Ekosystem och biologisk mångfald" där måluppfyllelsen är helt uppfyllt samt "Hållbar energi för alla" som är

på gräsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt.

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). Målen för självfinansiering av investeringar och resultatmål på 2% är uppfyllt under både mandat- och planperioden medan målet om ökad soliditet inte är uppfyllt.

2.7.4 Likviditet

- Utgående saldo per den sista december var 12,8 mkr.
- Investeringarna har under perioden belastat likviditeten med 32,4 mkr.
- Tidigare år har en stor utbetalning avseende det Individuella pensionsvalet skett i mars om cirka 15 mkr. Från och med 2024 så delas det belopp upp och betalas kvartalsvis. Försäljning av markområdet Solberga 3:1 har stärkt likviditeten under året med 13,7 mkr.
- 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 december uppgick till 12,8 mkr.

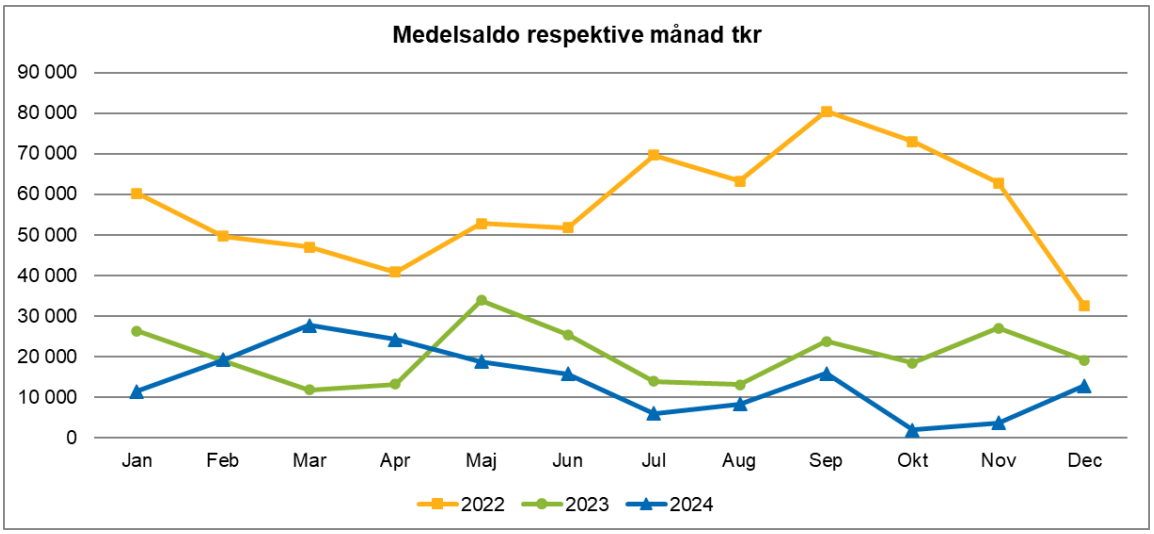


Bild 18: Medelsaldo per månad

Borgholms kommun har i likhet med många andra kommuner betydande utmaningar med likviditeten och dessa förväntas bestå under första halvåret 2025. Huvudanledningen till detta beror på att kommunen under många år finansierat samtliga kortsiktiga investeringar genom självfinansiering. Tillsammans med tidigare höga investeringsnivåer, höga pensionskostnader och intäkter som inte har ökat i samma takt medför detta att likviditeten får en negativ påverkan. I och med att 2024 var ett enskilt år med tillfälligt högre pensionskostnader beslutades en lägre resultatnivå för att verksamheterna inte skulle vara tvungna att ställa om på kort sikt. Det medför att det inte finns några marginaler och även det påverkar likviditeten negativt.

2.7.5 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Kommunstyrelsen har ett utfall på +11,0 mkr efter december. Den största bidragande

orsaken till den positiva avvikelsen är exploateringsprojektet "Sjöstugeudden" som avslutas i bokslut 2024 och redovisas då i resultatet med +11,9 mkr. Det är fortsatt positiv avvikelse inom kommunledning, ekonomi, HR och kultur- och fritid. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag samt lägre drift- och personalkostnader. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering, ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost och Gymnasieförbundet samt presentkort till alla anställda. Gata och park har fortsatt haft högre driftkostnader främst inom gatubelysning och Åkerbobadet. Förvaltningens resultat förbättras även fortsatt i och med försäljningen som avser del av Högby 2:8 till Borgholm Energi för vidareförsäljning till Borgholmshem.

Övriga nämnder visar en budgetavvikelse på -0,1 mkr för perioden. IT-nämnden uppvisar en budgetavvikelse på -1,2 mkr för perioden innan utfördelning av underskottet vilket främst beror på arvoden till nämnden som inte varit budgeterade samt högre kostnader för förbindelser och telefoni. Kostnader som fördelas mellan kommunerna uppvisade ett underskott på -0,2 mkr som har fördelats ut mellan kommunerna. Reglering av lager har skett mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun med 0,7 mkr. Semesterlöneskulden mellan Ölands kommunalförbund och Borgholms kommun reglerades i april. IT-lagrets intäkter har bokats upp utifrån inventeringen vilket resulterade i en kostnadsökning av de gemensamma kostnaderna. Kvarvarande underskott som härleds till Borgholms kostnader har fördelats ut på nämnderna, kvar finns underskottet kopplat till nämndsarvoden. Underskottet kompenseras av positiv avvikelse inom Revision och Valnämnden under perioden.

Miljö- och byggnadsnämnden uppvisar en avvikelse för året med +0,6 mkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat och lägre personalkostnader, genom förvaltningens åtgärdspaket, motsvarande 1,1 mkr. Högre kostnader från bostadsanpassning och lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

Utbildningsnämndens budgetavvikelse för perioden blev + 3,2 mkr. Den positiva avvikelsen härleds främst till lägre kostnader än budget inom centrala stödfunktionen. Där har både kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning understigit budgeten. Även lägre personalkostnader och tillkomna statsbidrag har bidragit till en positiv budgetavvikelse. Centrala området visar en positiv budgetavvikelse med anledning av lägre bemanning än budget. Södra områdets negativa budgetavvikelse härrör från hög sjukfrånvaro där vikarier har satts in och ökat behov hos barn och elever. Norra området hamnar på en budget i balans och kulturområdet slutar på en negativ budgetavvikelse till följd av höga systemkostnader för biblioteket.

Socialnämnden visar ett resultat på -1,2 mkr. Den negativa avvikelsen härleds främst till äldreomsorgen där hemtjänsten haft fler beviljade hemtjänsttimmar än budgeterat under stor del av året. Det som reducerar den negativa avvikelsen är till stor del hälsosjukvården till följd av vakanta tjänster och statliga stimulansmedel. Även individ- och familjeomsorgen som har haft få externa placeringar och högre intäkter från migrationsverket reducerar avvikelsen.

Finansförvaltningen visar en budgetavvikelse på -8,0 mkr för perioden. Uppföljningen bygger på SKR:s senaste cirkulär 24:56. Slutavräkningen för 2023 landade på +5,8 mkr vilket är en försämring med 0,9 mkr jämfört med prognosen från föregående cirkulär. Prognosen för slutavräkningen för 2024 har också försämrats jämfört med föregående cirkulär.

Budgetavvikelsen härleds också till höga pensionskostnader. Pensionskostnaderna beräknas enligt den senaste pensionsberäkningen från Skandia per 2024-12-31.
Den negativa avvikelsen reduceras dock i och med högre intäkter för fastighetsavgiften enligt SKR:s senaste fastighetscirkulär, 23:60.

Under året har även nedskrivningar om 3,8 mkr gjorts.

	Årsbudget	Utfall	Avvikelse
Kommunfullmäktige	895	1 041	-146
Kommunstyrelse	176 117	165 119	10 998
Övriga nämnder	1 348	1 489	-141
Miljö- och byggnadsnämnd	9 050	8 449	601
Utbildningsnämnd	219 927	216 727	3 200
Socialnämnd	388 023	389 181	-1 158
Pensionskostnader m.m.	5 171	18 669	-13 498
Finansförvaltning	-809 560	-815 039	5 479
SUMMA	**-9 029**	**-14 364**	**5 335**

Tabell 8: Ekonomisk sammanställning per nämnd

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB
Koncernens resultat uppgick till -1,4 mkr efter finansiella poster. Borgholm Energi Elnät AB uppvisar en vinst på 5,1 mkr efter finansiella poster samtidigt som Borgholm Energi AB visar en förlust på -6,4 mkr efter finansiella poster. Elnäts vinst är högre än budgeterat vilket beror på att elnätstaxan höjdes från halvårsskiftet då intäktsramen för perioden 2024–2027 blev högre.

I Energi är det Vatten och avlopp som uppvisar det största underskottet med -7,1 mkr. Under året har det varit fokus på drift- och undersökningsåtgärder vilket har genererat högre kostnader än budgeterat. Till följd av undersökningar har verksamheten även fått sätta in akuta åtgärder vilket skapat oförutsedda kostnader. Ränteläget påverkar också denna verksamhet då andelen lån är hög. Fjärrvärme uppvisar underskott på grund av lägre produktion än budgeterat. Återvinning och avfall uppvisar underskott som härleds till förpackningsinsamlingen. Samtliga bostäder är nu sålda till Borgholmshem. Närings-fastigheter kompenserar upp resultatet främst på grund av försäljning av Rödhaken 5.

Borgholmshem AB
Borgholmshem uppvisar ett överskott på 0,2 mkr efter finansiella poster för året. Samtliga fastighetstransaktioner enligt affärsplanen är genomförda under året. Resultatet blev bättre än väntat på grund av förvärv av Rödhaken 5 samt att avskrivningskostnaderna blev lägre än budgeterat. Ränteintäkter hjälpte också upp resultatet.

Ölandsbesöksnäring AB
Under våren 2024 inleddes ett samarbete mellan Ölands Besöksnäring AB och ECIT AB avseende inköp av tjänster inom redovisning, budgetarbete och prognosarbete i syfte att säkerställa en effektiv ekonomisk styrning.

Den initiala budgeten för räkenskapsåret baserades på den tidigare verksamheten inom Ölands kommunalförbund. Detta medförde utmaningar vid övergången till aktiebolagsform, då verksamhetens ekonomiska förutsättningar var svårbedömda. Under året har ett omfattande arbete genomförts för att säkerställa en stabil och hållbar etablering av bolaget. Avtalsvillkor har omförhandlats, kostnadsstrukturer har analyserats och justerats för att främja långsiktig kostnadseffektivitet, samtidigt som bolagets intäktsbas har förstärkts genom utökade partnerskap. Vid räkenskapsårets slut uppvisar Ölands Besöksnäring AB ett starkare resultat än initialt förväntat, vilket har bidragit till en positiv utveckling av bolagets egna kapital och skapar goda finansiella förutsättningar inför kommande verksamhetsår.

Ölands kommunalförbund
Perioden uppvisar ett positivt resultat på 1 555 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 409 tkr för motsvarande period föregående år.

Kalmarsunds Gymnasieförbund
Efter den positiva ekonomiska utvecklingen, både hos förbundets enheter som på finanserna, vilken redovisades vid delårsrapporten har det ekonomiska läget fortsatt i en positiv utveckling. Vid förbundets delårsprognos redovisades ett prognostiserat helårsresultat på minus 4,4 mkr vilket var en förbättring efter prognosen efter mars månad som angav ett helårsresultat på budgeterad nivå (minus 18,2 mkr). Redovisningen efter oktober månad visade på ytterligare återhämtning och ett årsresultat om minus 1,9 mkr. Utfallet när året räknas samman blir ett positivt resultat om 2,2 mkr. Det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mkr.

Enligt politiskt beslutad budget skulle förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Vid uppföljningen efter mars månad var prognosen densamma. Direktionen gav dock, efter mars månads prognos, förbundsdirektören i uppdrag att se till att skolenheterna håller budget då det vid tillfället var två enheter som prognostiserade underskott. Dessa två enheters återhämtning samt övriga åtgärder och utfall innebär att resultatet för förbundet blev positivt. RUR kommer inte nyttjas och kvarstår därmed i sin helhet om 20 mkr till kommande år.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 uppgår enligt budget till 595 mkr. Medlemsbidragets storlek utmynnar dock i ett positivt utfall då Mönsterås kommun under början av året beslutat att gå in som medlem i förbundet. Detta innebär att kommunen betalar medlemsbidrag från och med andra halvåret 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget uppgår till drygt 29 mkr.

Räddningstjänsten Sydost
Räddningstjänsten sydost redovisar ett negativt resultat för 2024. Underskottet härleds främst till pensionskostnader som ökat på grund av inflationens effekter. Förbundet åberopar synnerliga skäl för kostnader kopplade till pension. I balanskravsutredningen åberopar förbundet synnerliga skäl för 33 mkr. Därmed återstår 10,2 mkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas inom en treårsperiod. Förbundet har tagit fram en åtgärdsplan med både kortsiktiga och långsiktiga aktiviteter.

2.7.6 Utvärdering av prognoser

Efter de första åtta månaderna gjordes bedömningen att kommunen skulle nå en total budgetavvikelse om -5 mkr. I årsbokslutet är den totala budgetavvikelsen för året 5,3 mkr.

De större förändringarna mellan delårsbokslutet och årets redovisade budgetavvikelse är följande:

Kommunstyrelsens årsprognos vid delårsbokslutet var +2,1 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror främst på exploateringsprojektet Sjöstugeudden som resulterade i +11,9 mkr, men även högre intäkter inom stödfunktioner bidrar positivt. Lägre intäkter inom tillväxtavdelningen samt högre kostnader inom gata, park och hamnar reducerar den positiva avvikelsen.

Miljö- och byggnadsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var 0,3 mkr. Skillnaden mellan prognos och utfall beror främst på lägre kostnader än förväntat för bostadsanpassning, uppdatering av karttjänster och nytt ärendehanteringssystem för miljö-

och hälsoskydd.

Utbildningsnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var 2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror främst på den centrala stödfunktionen och det centrala området. Lägre kostnader för skolskjuts, personal och interkommunal ersättning än förväntat är anledningen till det högre resultatet. Det som drar ner den positiva avvikelsen är högre personalkostnader på södra området och oförutsedda kostnader på elevhälsa och IT.

Socialnämndens årsprognos vid delårsbokslutet var -2,2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos beror på att verksamheterna har lyckats minska kostnaderna under hösten främst inom äldreomsorgen där hemtjänsttimmarna minskat. Även åtgärder om minskning av bland annat övertidskostnader har gett effekt. Inom individ-och familjeomsorgen har intäkterna från migrationsverket ökat under hösten vilket också har påverkat resultatet. Utöver ovanstående har ytterligare stimulansmedel om 800 tkr blivit beviljat och utbetalt under hösten vilket har påverkat prognosen positivt. En debitering av skyddsmaterial på cirka 300 tkr har tillkommit som inte var prognostiserad. Ytterligare oförutsedda kostnader från IT-nämnden om cirka 500 tkr har debiterats.

Finansförvaltningens årsprognos vid delårsbokslutet var -6,8 mkr. Skillnaden mellan prognos och utfall beror främst på försämrad slutavräkning för 2023 och 2024, något högre pensionskostnader och nedskrivning av värmesystemet på Köpingsskola. Det som reducerar avvikelsen är lägre semesterlöneskuld vid årets slut.

Årsprognos (tkr)	Prognos tertial 2	Utfall tertial 3	Förändring tkr
Kommunfullmäktige	-140	-146	-6
Kommunstyrelsen	2 100	10 998	8 898
Övriga nämnder	-319	-141	178
Miljö- och byggnadsnämnd	260	601	341
Utbildningsnämnd	2 000	3 200	1 200
Socialnämnd	-2 150	-1 158	992
Pensionskostnader	-13 030	-13 498	-468
Finansförvaltning	6 250	5 479	-771
Summa	**- 5 030**	**5 335**	**10 365**

Tabell 9: Analys av årsprognos

Koncernen

Borgholm Energi Elnät AB

Borgholm Energi Elnäts, inkl dotterbolags, årsprognos vid delårsbokslutet var 2,2 mkr, vid årsskiftet var utfallet -2,8 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos är främst på grund av högre driftkostnader än prognostiserat främst på drift- och underhållsåtgärder inom vatten och avlopp. Även verksamheten Återvinning och avfall hade under årets sista månader högre driftkostnader än budgeterat. Vidare gjordes lagerjusteringar i bokslutet vilket påverkat resultatet på främst Borgholm Energi Elnät.

Borgholmshem AB

Borgholmshems årsprognos vid delårsbokslutet var -0,4 mkr, vid årsskiftet var utfallet +0,2 mkr. Skillnaden mellan utfall och prognos är främst ökade ränteintäkter och att investeringsprognosen inte uppnåddes vilket gör att avskrivningskostnaderna blir något lägre än prognosen. Att Rödhaken 5 köptes i slutet på året bidrog också till det bättre resultatet.

2.8 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.

Balanskravsutredning (mkr)

	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	14,4
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	**14,4**
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	**14,4**

Tabell 10: Balanskravsutredning

2.9 Väsentliga personalförhållanden

	2024	2023	Avvikelse
Antal anställda (totalt)	1 052	1 085	-33
Årsarbetare (arbetade timmar)	951	939	12
Andel män %	23,1	23,5	-0,4
Andel kvinnor %	76,9	76,5	0,4
Medelålder	48	48	0
Medelsysselsättningsgrad	97,1	96,9	0,2
Medellön	33 159	31 655	1504
Personalkostnader (mkr)	605,1	573,1	32,0
Fyllnad arbetade timmar	3 378	5 847	-2469
Övertid arbetade timmar	7 349	13 906	-6557
Timavlönade arbetade timmar	176 805	181 592	-4787

Tabell 11: Personalen i siffror 2024

2.9.1 Medarbetare i Borgholms kommun

Under året har ett stort fokus legat på att förbättra arbetsmiljön och sänka sjukfrånvaron för våra medarbetare. HR initierade metoden "Friskorienterat arbetssätt" som stöd av SKR och fyra enheter har varit pilotgrupper under året. Metoden har som mål att minska framför allt korttidsfrånvaron. Arbetet med friskfaktorer pågår och under året har en arbetsgrupp bildats med målet att nå ut bredare i organisationen. Arbetet involverar både ledning och chefer

såväl som medarbetare och fackliga företrädare.

Under året har arbetet med chefsutveckling fortsatt genom exempelvis chefsforum och chefsnätverk. Träffarna har handlat om allt från lönebildning och lönesättning till att hantera när våra medarbetare blir utsatta eller utsätter andra för våld i nära relationer. Bland annat har nya frågor införts i medarbetarsamtalet där frågor som rör detta ämne tas upp. Cheferna i organisationen erbjud även ledarskapsutbildningar i form av UL/UGL/IL. I slutet av året beslutade ledningsgruppen att tillsätta en arbetsgrupp bestående av chefer från alla förvaltningar som har i uppgift att utveckla våra chefsforum och chefsnätverk.

2.9.2 Hälsa

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan föregående år men är fortsatt på en hög nivå. Männens sjukfrånvaro ökar men är på en relativt låg nivå. Kvinnors sjukfrånvaro sjunker något men ligger på en väldigt hög nivå.

Under 2024 påbörjades ett arbete med stöd av SKR som benämns "Friskorienterat arbetssätt". En djupare analys av sjukfrånvaron har genomförts där man har identifierat enheter med hög korttidssjukfrånvaro och även riskgrupper för detta. Arbetet leds av HR-avdelningen.

HR-avdelningen har under året rekryterat en HR-partner rehab som har tagit avgörande steg för att förändra arbetssättet kring rehabärenden genom att införa ett nytt, samordnat arbetssätt. Fokus har legat på att ge chefer ett enskilt och praktiskt stöd i sjuk- och rehabiliteringsfrågor. Inflödet av ärenden sker både genom att chefer söker upp HR-partner rehab och genom att HR-partner aktivt når ut till chefer för att erbjuda stöd i verktyget Adato och pågående rehabiliteringsärenden.

	2024	2023	Avvikelse
Totalt för alla medarbetare	8,6	8,8	-0,2
Kvinnor	9,4	9,8	-0,4
Män	6,1	5,6	0,5
Personer upp till 29 år	6,6	7,8	-1,2
Personer mellan 30-49 år	7,9	8,3	-0,4
Personer 50 år och äldre	9,5	9,3	0,2
Varav långtidssjukfrånvaro	51,7	46,2	5,5

Tabell 12: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid 1 jan-31 dec

	2024	2023	Avvikelse
Kommunledning	5,8	6,0	-0,2
Socialförvaltning	10,0	10,3	-0,3
Utbildningsförvaltning	7,4	7,3	0,1
Totaler	**8,6**	**8,8**	**-0,2**

Tabell 13: Sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid/förvaltning

2.9.3 Pensioner och minnesgåvor

	2024-2028	2029-2033	Totalt
Chefer	4	13	17
Förskollärare	3	7	10
Lärare	16	14	30
Omsorgsassistent	0	0	0
Sjuksköterska	3	7	10
Undersköterska	20	48	68
Vårdbiträde	13	17	30
Barnskötare	4	6	10
Övriga	47	64	111
Totaler	**110**	**176**	**286**

Tabell 14: Pensionsavgångar

2.9.4 Personalomsättning

Samtliga medarbetare som lämnar kommunen erbjuds att lämna sina synpunkter genom en anonym enkät och samtliga chefer som lämnar erbjuds ett avslutssamtal genom HR-avdelningens försorg. Kommunens ledningsgrupp går igenom sammanställningar av enkäter och samtal två gånger per år.

	2024	2023	Avvikelse
Övrigt	5	7	-2
Egen begäran	85	80	5
Sjukersättning	0	0	0
Pension	27	13	14
Totaler	**117**	**100**	**17**

Tabell 15: Personalomsättning

2.9.5 Lön

Under 2024 hade vi en stor avtalsrörelse i Sverige där många avtal förhandlades om och så även de i kommunal sektor. Med anledning av att Vårdförbundet gick ut i konflikt försenade det löneöversynen och den blev helt klar under oktober månad.

Under hela 2024 har stort fokus legat på att effektivisera lönehanteringen och minska administrationen. Vi har infört ett digitalt personalarkiv och väldigt mycket tid har ägnats åt att skanna in alla fysiska personalakter till arkivet. Arbetet fortsätter med att digitalisera och automatisera arbetet med löneprocessen och ett flertal nya funktioner kommer införas under 2025.

2.9.6 Arbetsmiljö, företagshälsovård och friskvård

Arbetsmiljö
Under året har 4 pulsmätningar genomförts för samtliga medarbetare för att bidra till en dialog om arbetsmiljön. Friskindex för hela Borgholms kommun landade på 69 för 2024 vilket är en ökning jämfört med föregående år. Svarsfrekvens på våra pulsmätningar har ökat från 73 procent 2023 till 77 procent under 2024 vilket är mycket bra. De områdena som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan de områden vi behöver förbättra mest är Delaktighet

och Balans.

Under året anställdes en HR-partner som fokuserar på arbetet med våra medarbetare som är långtidssjuka och som har behov av att rehabiliteras tillbaka till arbetet. Inom ramen för uppdraget har även samarbetet med företagshälsovården och Borgholms hälsocentral intensifierats. Under hösten genomfördes en utbildning för cheferna i arbetslivsinriktad rehabilitering och utbildningen genomfördes i samverkan med Försäkringskassan, företagshälsovården och Borgholms hälsocentral.

Kommunens cirka 25 hälsoinspiratörer arbetar för fysisk, psykisk och social hälsa i sina respektive arbetsgrupper.

Företagshälsovård
Företagshälsovårdens tjänster är indelade i tre olika kategorier; Främja, förebygga och efterhjälpande. Fördelningen av de tjänster vi har köpt under 2024 ser ut enligt följande:

- Främjande insatser 0%
- Förebyggande insatser 65%
- Efterhjälpande insatser 35%

Främst köper vi tjänster såsom stödsamtal och läkarbesök. En stor skillnad från tidigare år är att vi köper en väldigt liten del rehabsamtal och rehabsamordning utifrån att vi nu har kompetens internt.

Hälsa och friskvård
I Borgholms kommun finns en aktiv personalförening, Trikumo, som främjar trivsel, kultur och motion. Målet är att alla anställda ska ha möjlighet att delta i någon av de många aktiviteter som anordnas varje år.

Förutom rabatter på gym och badhus arrangerar Trikumo regelbundet olika evenemang för att inspirera till rörelse och gemenskap. Under 2024 erbjöds exempelvis "Prova på Bowls" samt en vårjakt med temat *"Vart är vi på väg?"*, där medarbetarna fick använda ledtrådar för att hitta olika orter på Öland och promenera en viss sträcka under åtta veckor. Våren bjöd även på den uppskattade gökaftonen.

Hösten fortsatte i samma anda med en stadsvandring i Borgholm, en höstjakt med fokus på motion samt den traditionsenliga slottsfesten på Borgholms slott. Året avslutades med en gemensam resa till julmässan i Huseby – en perfekt avslutning på ett aktivt och inspirerande Trikumoår.

Alla medarbetare erbjuds ett friskvårdsbidrag upp till 3 000 kronor/år.

2.9.7 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 genomgått ledarförsörjningsprogrammet som anordnas av Kalmar kommun.

För att klara av sommarbemanningen inom Socialförvaltningen har det under 2024 bildats en styrgrupp och en arbetsgrupp som har i uppdrag att analysera tidigare års arbetssätt och utveckla arbetet framöver.

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 har vi även utbildat cheferna i våld i nära relationer. Detta ligger nu också med som obligatoriska frågeställningar i medarbetarsamtalen.



Bild 19: Lekande barn

3 Kommunens räkenskaper

3.1 Resultaträkning

(tkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Verksamhetens intäkter	1	215 158	206 774	413 201	416 550
Verksamhetens kostnader	2	-978 680	-952 607	-1 117 991	-1 113 482
Avskrivningar	3	-45 926	-38 283	-91 593	-81 540
Verksamhetens nettokostnader		**-809 448**	**-784 116**	**-796 382**	**-778 472**
Skatteintäkter	4	538 119	532 412	538 119	532 412
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 946	270 944	297 946	270 944
Verksamhetens resultat		**26 618**	**19 240**	**39 683**	**24 884**
Finansiella intäkter	6	1 372	1 200	3 098	3 246
Finansiella kostnader	7	-13 626	-4 684	-31 252	-18 817
Resultat efter finansiella poster		**14 364**	**15 757**	**11 528**	**9 313**
Extraordinära poster		0	0	-784	0
Periodens/Årets Resultat		**14 364**	**15 757**	**10 744**	**9 313**
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)		**1,7%**	**2,0%**	**1,3%**	**1,2%**

Tabell 16: Resultaträkning kommun och koncern

3.2 Balansräkning

(tkr)		Kommun		Koncern	
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	7 742	8 859
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9, 11	839 921	661 890	1 088 921	887 887
Maskiner och inventarier	10	30 271	23 868	723 484	676 150
Finansiella anläggningstillgångar	12	34 566	25 010	15 591	15 656
Summa anläggningstillgångar		**904 758**	**710 768**	**1 835 738**	**1 588 552**
Omsättningstillgångar					
Förråd		0	0	8 560	6 884
Fordringar	13	190 058	219 087	270 211	327 950
Kassa och bank	14	14 015	14 302	24 198	29 090
Summa omsättningstillgångar		**204 073**	**233 389**	**302 968**	**363 924**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 108 831**	**944 157**	**2 138 706**	**1 952 476**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	15				
Ingående eget kapital		-425 025	-409 269	-581 651	-574 520
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB		0	0	-2 390	0
Eget kapitaldel i obeskattade reserver		0	0	-271	0
Periodens/årets resultat		-14 364	-15 757	-10 794	-9 520
Summa eget kapital		**-439 389**	**-425 026**	**-595 106**	**-584 041**
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	16	-21 582	-20 894	-27 223	-27 185
Andra avsättningar	17	0	0	-45 915	-46 544
Summa avsättningar		**-21 582**	**-20 894**	**-73 138**	**-73 729**
Skulder					
Långfristiga skulder	18	-482 998	-305 916	-1 134 924	-914 188
Kortfristiga skulder	19	-164 863	-192 322	-335 538	-380 519
Summa skulder		**-647 860**	**-498 238**	**-1 470 462**	**-1 294 707**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**-1 108 831**	**-944 158**	**-2 138 706**	**-1 952 476**

(tkr)		Kommun		Koncern	
Ansvarsförbindelser (tkr)					
Kommunala borgensåtaganden	20	583 700	551 200	0	0
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt		208 728	207 115	212 276	211 030
Nyckeltal (tkr)					
Anläggningskapital		421 761	407 821	700 814	674 364
Rörelsekapital		39 210	21 393	-32 570	-16 595
Soliditet %		40%	45%	28%	30%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse %		21%	23%	18%	19%
Skuldsättningsgrad %		147%	117%	247%	222%
Kassalikviditet %		124%	121%	90%	96%
Likvida medel		14 015	14 302	24 198	29 090

Tabell 17: Balansräkning kommun och koncern

Nyckeltalsdefinitioner

Anläggningskapital:

Skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder

Rörelsekapital:

Skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder

Soliditet (%):

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Soliditet inkl. ansvarsförbindelse (%):

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) och pensionsförpliktelser i procent av balansomslutning.

Skuldsättningsgrad %:

Totala skulder i förhållande till eget kapital.

Kassalikviditet %:

Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

3.3 Kassaflödesanalys

(tkr)		Kommun		Koncern	
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		14 363	15 757	10 744	9 313
Justering för ej likviditetspåverkande poster		0	0	0	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	3	45 926	38 283	91 593	81 540
Försäljning	9,11	251	5 443	251	10 892
Avsättning till pensioner	16	1 788	1 907	2 171	7 023
Upplösning av bidrag till infrastruktur	18	-338	-1 292	-338	-1 292
Övriga likviditetspåverkande poster		0	0	-7 162	-2 261
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	16	-1 101	-958	-1 101	-1 327
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	18	0	0	4 879	-6 908
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	18	0	0	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager		0	0	6 217	-1 333
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	13	29 029	-46 309	56 134	-91 913
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	19	-27 459	9 942	-24 924	128 765
Medel från den löpande verksamheten		**62 459**	**22 773**	**138 464**	**132 498**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	8	0	0	-400	-4 991
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	9,10,11	-230 610	-85 165	-346 852	-239 399
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	9,10	0	16 656	0	44 820
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-9 556	-9 331	-9 556	-232
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	12	0	0	0	0
Ökning långfristiga fodringar		0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten		**-240 166**	**-77 840**	**-356 808**	**-199 802**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	18	0	40 000	27 500	140 000
Ökning minskning av skulder för finansiell leasing	18	177 256	-2 639	177 256	-2 639
Amortering av skuld	18	0	0	-19	-89 514
Ökning av övrig skuld	18	164	1 013	8 714	1 013
Medel från finansieringsverksamheten		**177 420**	**38 374**	**213 451**	**48 860**
PERIODENS KASSAFLÖDE		**-287**	**-16 693**	**-4 892**	**-18 444**
Likvida medel vid årets början	14	14 302	30 995	29 090	47 534
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT		**14 015**	**14 302**	**24 198**	**29 090**

Tabell 18: Kassaflöde kommun och koncern

3.4 Driftredovisning

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
styrelse/nämnd	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	0	0	- 1 041	- 895	- 847	0	- 146	- 146
Kommunstyrelsen	73 980	28 349	74 521	- 239 099	- 204 466	- 248 704	45 632	- 34 634	10 998
Revision	0	0	0	- 992	- 994	- 911	0	2	2
Allmänna val	374	300	0	- 691	- 654	- 17	74	- 37	36
IT	15 783	7 190	0	- 15 963	- 7 190	0	8 593	- 8 773	- 180
Borgholms Slott	14 152	11 740	12 866	- 14 152	- 11 740	- 12 866	2 413	- 2 413	0
Miljö- och byggnadsnämnd	12 617	12 529	11 857	- 21 067	- 21 579	- 22 636	88	512	601
Utbildningsnämnd	24 791	22 417	27 012	- 241 518	- 242 344	- 232 301	2 374	826	3 200
Socialnämnd	82 231	48 722	90 405	- 471 412	- 436 745	- 447 055	33 509	- 34 667	- 1 158
Pensionskostnader	12	0	26	- 18 694	- 5 171	- 25 581	12	- 13 523	- 13 512
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	0	-9 914	45 949	0	38 310	-8 782	45 949	37 167
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	215 158	131 246	206 774	-978 680	-931 777	-952 607	83 912	-46 903	37 009

Tabell 19: Driftredovisning styrelse/nämnd

Driftredovisning (tkr)	Intäkter			Kostnader			Budgetavvikelse		
verksamhet	Innv. År	Budget	Fg. År	Innv. År	Budget	Fg. År	Intäkter	Kostnader	Netto
Politisk verksamhet	693	300	5	-14 713	- 15 669	- 13 971	393	956	1 349
Infrastruktur, skydd mm	58 911	16 552	47 798	-106 899	- 75 625	- 110 689	42 359	- 31 274	11 085
Fritid och kultur	16 141	13 633	14 885	-45 933	- 42 561	- 43 495	2 508	- 3 372	- 864
Pedagogisk verksamhet	24 725	22 403	26 706	-285 080	- 280 877	- 273 301	2 322	- 4 203	- 1 881
Vård och omsorg	70 222	44 889	77 486	-457 179	- 424 712	- 433 127	25 333	- 32 467	- 7 134
Särskilt riktade insatser	12 634	5 037	14 168	-16 092	- 11 568	- 18 529	7 597	- 4 524	3 074
Affärsverksamhet	15 190	14 145	23 355	-16 643	- 14 601	- 16 881	1 046	- 2 042	- 996
Gemensamma verksamheter	25 424	14 287	12 285	-82 091	- 66 163	- 80 924	11 137	- 15 928	- 4 791
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	0	-9 914	45 949	0	38 310	-8 782	45 949	37 167
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	215 158	131 246	206 774	-978 680	-931 777	-952 607	83 912	-46 903	37 009

Tabell 20: Driftredovisning verksamhet

3.5 Investeringsredovisning

Årets färdigställda och pågående investeringar för perioden uppgår till 32,4 mkr.

De största investeringarna under perioden är Gärdslösa skola ombyggnad samt inventarierinköp till nya Tullgatan 40. Även ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTOR) avseende nybyggnationen av Åkerboskolan har belastat investeringsbudget under 2024.

Kommunfullmäktiges investeringsbudget har under året förändrats från 48,9 mkr till till 50,4 mkr. I ett senare beslut justeras årsprognosen ner till 37 mkr för att investeringarna inte skulle belasta likviditeten.

- § 82 Överföring investeringsmedel 2023 till 2024 0,99 mkr
- §105 Tilläggsbudget Gärdslösa skola inventarier 0,55 mkr
- § 112 Justering av investeringsbudget -13,4 mkr

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	**Totalutgift**			**Varav: årets investeringar**		
Färdigställda investeringar	**Total budget**	**Ack. Utfall**	**Avvikelse**	**Budget**	**Utfall**	**Avvikelse**
Infrastruktur, skydd	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Kultur och fritid	**4 312**	**4 476**	**-164**	**1 387**	**1 336**	**51**
Borgholms sporthall	500	580	-80	300	306	-6
Gärdslösa sporthall passersystem	60	30	30	60	30	30
Konstgräsplan	2 725	2 915	-190	0	48	-48
Köping omklädningsrum	87	87	0	87	87	0
Löttorps sporthall belysning	300	300	0	300	300	0
Löttorp sporthall passersystem	100	52	48	100	52	48
Multiarena Föra	300	330	-30	300	330	-30
Runsten sporthall passersystem	60	50	10	60	50	10
Rälla sporthall styr regl	60	71	-11	60	71	-11
Rälla sporthall passersystem	60	27	33	60	27	33
Viktoriaskolan sporthall passersystem	60	34	26	60	34	26
Pedagogisk verksamhet	**3 397**	**3 493**	**-96**	**3 118**	**3 213**	**-95**
Diamanten matta	200	209	-9	200	209	-9
Gärdslösa fsk styr	60	51	9	60	51	9
Gärdslösa skola tak	700	876	-176	700	876	-176
Gärdslösa ventilation	700	571	129	700	571	129
Köpingskola hiss	340	343	-3	340	343	-3
Köping skolan sporthall passersystem	60	75	-15	60	75	-15
Rälla kök	80	69	11	80	69	11

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Rälla skola stängsel	0	77	-77	0	77	-77
Rödhaken fsk styr regl	45	33	12	45	33	12
Skogsbrynet fsk styr regl	60	55	5	60	55	5
Skogsbrynet kök	60	55	5	60	55	5
Slottsskolan	282	207	76	282	207	76
Solvändan golv	150	84	66	150	84	66
Viktoriaskolan hiss	60	59	1	60	59	1
Åkerboskolan - konst	500	500	0	221	220	1
Åkerboskolan laddstolpar	100	230	-130	100	230	-130
Vård omsorg	**2 533**	**2 744**	**-211**	**1 733**	**1 694**	**39**
Ekbacka brandlarm	100	89	11	100	89	11
Ekbacka skyltning parkering	100	99	1	100	99	1
Ekbacka underhållsplan	450	451	-1	450	451	-1
Åkerbohemmet belysning	475	469	6	475	469	6
Åkerbohemmet dörrautomat	58	58	0	58	58	0
Åkerbohemmet fasad	300	203	97	300	203	97
Åkerbohemmet växthus	800	1 112	-312	0	62	-62
Åkerbohemmet tvätt & tork	250	263	-13	250	263	-13
Näringsliv och bostäder	**3 381**	**3 401**	**-20**	**3 225**	**3 311**	**-86**
Båtbottentvätt	2 890	2 944	-54	2 890	2 944	-54
Böda belysningsarmaturer	75	60	15	75	60	15
Ekbacka - ambulans	156	119	37	0	29	-29
Folkets Hus - lägenheten	200	223	-23	200	223	-23
Lötgården - värmesystem	60	54	6	60	54	6
Gemensamma verksamheter	**400**	**431**	**-31**	**400**	**431**	**-31**
Reservkraft	400	431	-31	400	431	-31
S:a färdigställda investeringar	**14 023**	**14 544**	**-521**	**9 863**	**9 984**	**-121**

Pågående projekt	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Infrastruktur, skydd	**26 101**	**27 226**	**-1 125**	**5 130**	**2 976**	**2 154**
Beläggningsarbeten	15 580	14 494	1 086	2 780	1 609	1 171
Gata och park	500	100	401	500	100	401
Laddinfrastruktur	820	432	388	0	81	-81
Gatubelysning	8 041	11 888	-3 847	1 350	896	454
Utveckling GC-vägar	1 160	313	847	500	290	210
Kultur och fritid	**3 013**	**2 571**	**353**	**1 300**	**859**	**441**
Allaktivitet Mejeriviken	1 662	1 672	-10	100	111	-11

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Fritidsanläggningar	100	0	100	100	0	100
Kallbadhuset målning	250	34	216	250	34	216
Kultur och fritid reinv.	25	0	25	25	0	25
Löttorps sporthall målning	331	243		331	243	88
Tennishallen - ombygg. Atletklubben	645	623	22	494	472	22
Pedagogisk verksamhet	**107 475**	**107 114**	**361**	**7 475**	**6 421**	**1 054**
Gärdslösa skola inventarier	550	444	106	550	444	106
Gärdslösa skola - ombygg	1 995	1 848	147	1 995	1 814	181
Köping skola värme	1 175	1 469	-294	1 175	1 469	-294
Pedagogisk verksamhet reinvestering	2 355	0	2 355	2 355	0	2 355
Rälla skola fuktskador	1 000	638	362	1 000	638	362
Utbildnings vht investering	400	348	52	400	348	52
Åkerboskolan	100 000	102 367	-2 367	0	1 709	-1 709
Vård omsorg	**19 442**	**9 018**	**10 424**	**19 442**	**9 018**	**10 424**
Björkviken LSS boende	200	0	200	200	0	200
Ekbacka 12 fasadmålning	175	126	49	175	126	49
Ekbacka dagvatten	1 000	970	30	1 000	970	30
Ekbacka garage Strömgården	400	350	50	400	350	50
Ekbacka kulvert tak	550	18	532	550	18	532
LSS-boende inventarier	600	0	600	600	0	600
Reinvestering Vård och omsorg	9 217	0	9 217	9 217	0	9 217
Socialförvalt vht investeringar	500	563	-63	500	563	-63
Åkerbohemmet markanläggning	300	65	235	300	65	235
Äldreboende inventarier	6 500	6 926	-426	6 500	6 926	-426
Näringsliv och bostäder	**8 260**	**2 317**	**5 943**	**4 810**	**2 230**	**2 580**
Reinv Näringsliv och bostäder	1 835	0	1 835	1 835	0	1 835
Borgholms hamn hammarband	400	470	-70	400	470	-70
Ekbacka - polisförråd	200	156	45	200	156	45
Folkets hus	1 500	893	607	1 500	893	607
Hamnar	3 325	0	3 325	25	0	25
HSB Underhållsplan	400	265	135	250	178	72
Kungsgården inre underhåll	600	534	66	600	534	66
Gemensamma verksamheter	**3 175**	**1 475**	**1 700**	**2 375**	**947**	**1 428**

Investeringsredovisning (tkr), Kommunen	Totalutgift			Varav: årets investeringar		
Ekbacka hus 2 plan 2 (IT)	650	568	82	0	40	-40
Gemensamma verksamheter reinvestering	1 100	0	1 100	1 100	0	1 100
IT infrastruktur	112	112	0	112	112	0
IT-lagring	688	410	278	688	410	278
Kommunstyrelsens inventarier	300	300	0	300	300	0
Överläkarvillan rep tak	240	11	229	90	11	79
Överläkarvillan vattenskada	85	74	11	85	74	11
S:a pågående investeringar	**167 466**	**149 721**	**17 656**	**40 532**	**22 451**	**18 081**
S:a investeringar	**181 489**	**164 266**	**17 135**	**50 395**	**32 435**	**17 960**

Tabell 21: Investeringsredovisning kommun

3.6 Noter

(tkr)	Kommun		Koncern	
Not 1: Verksamhetens intäkter	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Intäkter enligt driftredovisning	223 940	216 688	421 983	426 464
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	-8 782	-9 914	-8 782	-9 914
Summa verksamhetens intäkter	**215 158**	**206 774**	**413 201**	**416 550**
Försäljningsintäkter	34 076	25 497	36 828	25 497
Taxor och avgifter	38 180	37 387	39 195	37 387
Hyror och arrenden	27 425	23 619	27 618	23 619
Bidrag och ersättningar från staten	70 171	77 754	72 186	77 754
Övriga bidrag och ersättningar	0	0	166 250	209 776
Försäljning av verksamhet	19 247	15 864	45 065	15 863
Försäljning av anläggningstillgångar	26 059	26 654	26 059	26 654
Summa verksamhetens intäkter	**215 158**	**206 774**	**413 201**	**416 550**

Not 2: Verksamhetens kostnader	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Kostnader enligt driftredovisning	-1 024 629	-990 916	-1 163 940	-1 151 792
Justeras: poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	45 949	38 310	45 949	38 310
Summa verksamhetens kostnader	**-978 680**	**-952 606**	**-1 117 991**	**-1 113 482**
Bidrag och transfereringar	-18 680	-22 574	-18 680	-22 574
Köp av huvudverksamhet	-124 141	-125 686	-124 141	-125 686
Löner och andra ersättningar	-581 911	-557 913	-581 911	-557 913
Pensionskostnader	-121 169	-97 662	-121 169	-97 662
Finansiell revision	-149	-139	-450	-1 375
Skatt på åretsresultat	0	0	-716	1 467
Övriga verksamhetskostnader	-132 630	-148 632	-270 924	-309 739
Summa verksamhetens kostnader	**-978 680**	**-952 606**	**-1 117 991**	**-1 113 482**

Not 3: Avskrivningar	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Avskrivningar enligt plan	-42 154	-30 852	-87 821	-74 109
Nedskrivningar	-3 772	-7 431	-3 772	-7 431
Summa avskrivningar	**-45 926**	**-38 283**	**-91 593**	**-81 540**

Not 4: Skatteintäkter	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Preliminär kommunalskatt	538 879	521 022	538 879	521 022
Korrigering av slutavräkning 2022; 260 kr per inv (10 875 1 nov 2021)	0	2 827	0	2 827
Prognos slutavräkning 2023; 787 kr per inv (10 880 1 nov 2022)	0	8 563	0	8 563
Korrigering av slutavräkning 2023; -255 kr per inv (10 880 1 nov 2022)	-2 770	0	-2 770	0
Prognos slutavräkning 2024; 186 kr per inv (10 781 1 nov 2023)	2 010	0	2 010	0
Summa skatteintäkter	**538 119**	**532 412**	**538 119**	**532 412**

Not 5: Generella statsbidrag och utjämning	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Inkomstutjämning	175 040	173 133	175 040	173 133
Strukturbidrag	3 321	3 351	3 321	3 351
Regleringsbidrag	32 939	25 414	32 939	25 414
Kostnadsutjämning	-8 700	-14 636	-8 700	-14 636
Kostnadsutjämning LSS	7 493	6 733	7 493	6 733
Fastighetsavgift	79 071	67 035	79 071	67 035
Tillfälligt generellt statsbidrag	8 782	9 914	8 782	9 914
Summa generella statsbidrag och utjämning	**297 946**	**270 944**	**297 946**	**270 944**

Not 6: Finansiella intäkter	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Räntor på likvida medel	623	937	2 349	3 246
Aktieutdelning	483	7	483	0
Borgensavgift	266	256	266	0
Summa finansiella intäkter	**1 372**	**1 200**	**3 098**	**3 246**

Not 7: Finansiella kostnader	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kostnadsräntor	-13 418	-4 449	-31 045	-18 583
Bankkostnader	-207	-234	-207	-234
Summa finansiella kostnader	**-13 625**	**-4 684**	**-31 252**	**-18 817**

Not 8: Immateriella Anläggningstillgångar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärden	0	0	15 971	10 980
Årets nyanskaffningar	0	0	400	4 991
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	0	0	16 372	15 971

Ingående avskrivningar	0	0	-7 112	-5 645
Åretsavskrivningar enligt plan	0	0	-1 518	-1 467
Avyttringar och utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	0	0	-8 630	-7 112
Utgående bokfört värde	**0**	**0**	**7 742**	**8 859**

Not 9: Mark, byggnader och tekniska anläggningar	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Mark				
Ingående anskaffningsvärden	10 044	10 469	30 187	21 078
Årets nyanskaffningar	1 061	375	1 061	15 359
Avyttringar och utrangeringar	-251	-800	-251	-6 250
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 854	10 044	30 997	30 187
Utgående bokfört värde	**10 854**	**10 044**	**30 997**	**30 187**
Byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärden	933 215	916 363	1 238 946	1 216 948
Årets nyanskaffningar	19 755	24 167	31 953	59 063
Omklassificering	128 736	9 341	151 081	6 133
Avyttringar och utrangeringar	0	-16 656	-38 199	-43 198
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 081 706	933 215	1 383 781	1 238 946
Ingående avskrivningar	-429 015	-385 024	-588 291	-551 255
Årets avskrivningar enligt plan	-28 564	-27 218	-36 502	-35 480
Årets nedskrivning	-3 772	-7 431	-3 772	-7 431
Omklassificering	18 910	-9 342	-3 951	-3 797
Avyttringar och utrangeringar	0	0	22 586	9 672
Utgående ackumulerade avskrivningar	-442 441	-429 015	-609 930	-588 291
Utgående bokfört värde	**639 266**	**504 200**	**773 850**	**650 654**
Pågående nyanläggning				
Ingående anskaffningsvärden	147 646	95 486	207 046	181 991
Årets nyanskaffningar	1 720	52 160	36 592	25 055
Omklassificering	-147 646	0	-147 646	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 720	147 646	95 992	207 046
Utgående bokfört värde	**651 840**	**661 890**	**900 839**	**887 887**

Not 10: Maskiner och inventarier	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	107 453	100 583	1 185 573	1 069 237
Årets nyanskaffningar	11 314	8 462	48 450	139 922
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund	0	0	1 951	0
Omklassificering	-141	-1 592	37 538	-21 964
Avyttringar och utrangeringar	0	0	-2 504	-1 622
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	118 626	107 453	1 271 008	1 185 573
Ingående avskrivningar	-83 585	-81 544	-509 424	-497 516
Årets avskrivningar enligt plan	-4 557	-3 633	-7 819	-37 160
Årets nedskrivning	0	0	0	0
Omklassificering	-213	1 592	-32 767	12 692
Avyttringar och utrangeringar	0	0	2 485	12 560
Utgående ackumulerade avskrivningar	-88 355	-83 585	-547 524	-509 424
Utgående bokfört värde	**30 271**	**23 868**	**723 484**	**676 150**

Not 11 Finansiell leasing Äldreboende	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	0	4 643	0	4 642
Årets nyanskaffning	197 116	0	197 116	0
Årets avskrivning	-9 035	0	-9 035	0
Omklassificering		-4 643	0	-4 642
Utgående balans	**188 081**	**0**	**188 081**	**0**

Not 12: Finansiella anläggningstillgångar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Borgholm Energi AB	7 360	7 360	0	0
Borgholmshem AB	10 300	1 800	0	0
Ölands Besöksnäring AB	50	50	0	0
Övriga andelar	8 526	8 539	7 260	8 394
Kommuninvest	7 864	6 796	7 864	6 796
Kommunassurans Syd Försäkring AB	466	466	466	466
Redovisat värde vid årets slut	**34 566**	**25 010**	**15 590**	**15 656**
Summa anläggningstillgångar	**904 757**	**710 768**	**1 835 737**	**1 588 552**

Not 13: Fordringar	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kundfordringar	6 226	5 303	37 830	44 487
Ersättning för mervärdesskatt	4 041	4 947	4 385	5 598
Interimsfordringar proceedo	15 049	24 656	15 049	24 656

Interimsposter	139 278	119 273	158 369	136 130
Fordringar hos staten	389	643	3 753	3 355
Slutavräkning	7 803	24 125	7 803	24 125
Kortfristiga fordringar koncernen	16 117	38 859	31 186	76 442
Övriga fordringar	1 155	1 281	6 474	10 081
Kortfristiga placeringar	0	0	2 972	3 077
Effekt av ändrad andel kommunalförbund	0	0	2 390	0
Redovisat värde vid årets slut	**190 058**	**219 087**	**270 211**	**327 950**

Not 14: Kassa och bank	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Likvida medel	0	0	0	0
Handkassor	33	25	33	26
Bankkonto	13 562	13 871	23 745	28 660
Södra medlemskonto	420	405	420	405
Summa	**14 015**	**14 302**	**24 198**	**29 090**

Not 15: Eget kapital	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående eget kapital	-425 025	-409 269	-581 651	-574 520
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB	0	0	-2 390	0
Eget kapitaldel i obeskattade reserver	0	0	-271	0
Periodens /årets resultat	-14 364	-15 757	-10 794	-9 520
Utgående eget kapital	**-439 389**	**-425 025**	**-595 106**	**-584 041**

Not 16: Avsättning för pensioner	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Avsättningen				
Ingående avsättning	20 894	19 945	27 185	21 487
Effekt av förändrad andel kommunalförbund, del av IB	0	0	-1 034	0
Pensionsutbetalningar	-1 289	-1 190	-1 378	-1 536
Nyintjänad pension	-9	172	300	5 223
Ränte- och basbeloppsuppräkning	1 663	1 550	1 985	1 592
Förändring av löneskatten	134	185	213	208
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	-321	2
Övrigt	188	232	273	209
Utgående avsättning	**21 582**	**20 894**	**27 223**	**27 185**
Aktualiseringsgrad	**99%**	**99%**	**99%**	**99%**
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Pensioner och liknande	6 340	6 377	6 340	6 377
Övriga pensioner och liknande	10 684	9 749	15 218	14 812

Särskild avtalspension, visstidspension mm	344	689	344	689
Summa pensioner	**17 368**	**16 815**	**21 902**	**21 878**
Löneskatt	4 214	4 079	5 314	5 307
Summa avsatt till pensioner	**21 582**	**20 894**	**27 216**	**27 185**
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	4	4	4	4

Not 17: Andra avsättningar	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Uppskjuten skatteskuld				
Ingående avsättning	0	0	38 060	38 418
Årets avsättning	0	0	-612	-358
Utgående avsättning	**0**	**0**	**37 448**	**38 060**
Sluttäckning deponier				
Ingående avsättning	0	0	8 112	8 031
Årets avsättning	0	0	0	0
Under året ianspråktagna belopp	0	0	-222	81
Utgående avsättning	**0**	**0**	**7 890**	**8 112**
Återbetalning friskolor 2019-2023				
Ingående avsättning	0	0	372	231
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-44	0
Årets avsättning	0	0	249	142
Utgående avsättning	**0**	**0**	**577**	**372**
Summa andra avsättningar	**0**	**0**	**45 915**	**46 544**

Not 18: Långfristiga skulder	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående låneskuld	291 500	251 500	739 976	689 490
Nyupplåningar under året	0	40 000	39 383	140 000
Årets amortering	0	0	-19	-89 514
Utgående låneskuld	**291 500**	**291 500**	**779 340**	**739 976**
Långfristiga skulder				
Kommuninvest	291 500	291 500	0	0
Långfristig skuld finansiell leasing	177 256	0	177 256	0
Skuld investeringsbidrag	5 862	6 200	5 862	6 200
Periodiserade anslutningsavgifter	0	0	164 087	159 797

Borgholms Slott	8 379	8 215	8 379	8 215
Summa	**482 998**	**305 916**	**355 584**	**174 212**
Summa långfristiga skulder	**482 998**	**305 916**	**1 134 924**	**914 188**
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta	2,5%	2,08%	2,50%	2,15%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,21 år	1,9 år	2,21år	1,8 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	17%	40%	17%	40%
2-3 år	50%	41%	50%	41%
3-5 år	33%	19%	33%	19%
Not 19: Kortfristiga skulder	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Semesterlöneskuld	30 731	32 411	33 219	38 117
Interimsposter	31 708	37 854	53 541	57 230
Källskatt	8 248	8 689	9 646	10 457
Pensioner, individuell	15 493	14 070	17 687	16 650
Leverantörsskulder	24 270	38 366	49 575	59 039
Arbetsgivaravgift	10 634	10 356	11 235	11 711
Skulder till Staten	8 120	5 302	9 035	15 964
Kortfristig skuld till staten	0	0	0	619
Övriga kortfristiga skulder	4 992	5 827	29 130	16 538
Kortfristiga skulder kreditinstitut	0	0	91 519	103 400
Kortfistiga skulder förutbetalda anläggningsavgifter	0	0	0	10 554
Moms	1 111	587	1 396	1 382
Kortfristig skuld finansiell leasing	13 439	0	13 439	0
Kortfristiga skulder koncernföretag	16 117	38 859	16 117	38 859
Summa	**164 863**	**192 322**	**335 538**	**380 519**
Not 20: Borgensåtaganden m m	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Borgholm Energi AB	533 700	511 200	0	0
Borgholmshem AB	45 000	40 000	0	0
Summa	**578 700**	**551 200**	**0**	**0**
Pensionsförpliktelser äldre än 1998				
Pensionsförpliktelser	167 977	166 678	170 832	169 830
Löneskatt	40 751	40 437	41 444	41 201
Summa	**208 728**	**207 115**	**212 276**	**211 030**

Ansvarsförbindelsen Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna och som inte heller har täckning i pensionsstiftelses förmögenhet.				
Ingående ansvarsförbindelse	207 115	201 971	211 030	205 761
Effekt av förändrad andel i kommunalförbund, del av IB	0	0	-3 328	0
Nya förpliktelser under året				
Nyintjänad pension	0	70	0	71
Ränte- och basbeloppsuppräkning	13 461	13 507	13 690	13 755
Övrigt	1 910	1 800	2 181	1 873
Pensionsutbetalningar	-12 067	-11 237	-12 306	-11 459
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring	-2 224	0	-2 415	0
Visstidspension eller liknande	3 104	0	3 146	0
Förändring av löneskatten	262	1 004	279	1 029
Korrigering enligt Skandias beräkning	-2 833	0	0	0
Utgående ansvarsförbindelse	**208 728**	**207 115**	**212 276**	**211 030**
Aktualiseringsgrad	**99%**	**99%**	**99%**	**99%**
Not 21: Leasing	**2024-12-31**	**2023-12-31**	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Operationell leasing bilar				
Totala leasingavgifter	3 679	6 292	4 076	6 513
Nuvärde minimileasingavgifter	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 år	2 137	2 673	2 221	2 689
Därav förfall inom 1-5 år	1 542	3 619	1 855	3 737
Not 22: Kommuninvest				
Borgholms kommun har i juni månad 2010 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Borgholm kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Borgholms kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 936 135 250 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 944 688 355 kronor.				

Tabell 22: Noter kommun och koncern

3.7 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning vilket bland annat innebär att:

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och i kassaflödesanalys.

Som jämförelsestörande betraktas poster som saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är sällan förekommande och överstiger 1,0 mkr.

Huvudkontot för koncernkontot innehas av Borgholms kommun 212000-0795. Saldo på koncernkontot är per 2024-12-31 29 338 tkr och redovisas under fordringar och kortfristiga skulder.

3.7.1 Intäkter

Redovisning av skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s december prognos cirkulär 24:56 i enlighet med rekommendation R2.

Redovisning av intäkter

Försäljning av varor och tjänster redovisas vid leverans till kunden, i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms och rabatter. Övriga intäkter som intjänats intäktsredovisas enligt följande: Hyresintäkter i den period uthyrningen avser, ränteintäkter i den takt som tillgången förräntas samt erhållen utdelning: när rätten att erhålla utdelning bedöms som säker.

Statliga investeringsbidrag bokförs initialt som en skuld. I enlighet med matchningsprincipen intäktsförs sedan inkomsten successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

3.7.2 Kostnader

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Avskrivningstider

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgång görs. Tillgångstypen

skrivs sedan av på den närmast lägre avskrivningstiden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Immateriell tillgång 5-30 år

IT utrustning 3-5 år

Kommunbilar 5 år

Inventarier 3-30 år

Byggnader 10-100 år

Hamnar 30-60 år

Övriga maskiner 10-30 år

För tillgångar med identifierbara komponenter som har olika nyttjandeperiod där varje komponents värde uppgår till minst 57 300 kr tillämpas komponentavskrivning.

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

För tillgångar med ett anskaffningsvärde understigande 57 300 kronor och en nyttjandeperiod understigande tre år görs en mer individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt till exempel verksamhetsförändringar, teknikskiften, organisationsförändringar. Normalt omprövas dock inte tillgångars nyttjandeperiod om avskrivningstiden är tre år eller lägre och det bokförda restvärdet understiger 57 300 kronor.
Omprövning av den tekniska livslängden görs löpande varpå avskrivningstiden ev justeras.

Avskrivningsmetod

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Andra metoder används i speciella fall när dessa bättre återspeglar tillgångens förbrukning och tillgången har ett värde som överstiger 57 300 kronor.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett helt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Genomsnittlig nyttjandeperiod

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

Anläggningstillgång	Anskaffningsvärde	Årets avskrivningar	Genomsnittlig Nyttjandeperiod år
Verksamhetsfastigheter	819 565 739	25 205 424	33
Fastigheter för affärsverksamhet	134 522 187	2 736 744	49
Publika fastigheter	127 618 331	4 393 185	29
Inventarier	118 625 960	4 556 785	26
Totalt	**1 200 332 217**	**36 892 138**	**33**

Tabell 23: Genomsnittlig nyttjandeperiod

3.7.3 Anläggningstillgångar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Nedskrivningar

Om en nedskrivning eller återföring har gjorts efter prövning, ska följande upplysningar lämnas för varje tillgång:

- Beloppet som påverkat resultatet under perioden.
- Upplysning om slag av den tillgång som varit föremål för nedskrivning eller återföring.
- De händelser eller omständigheter som lett till nedskrivningen eller återföringen.
- Huruvida tillgångens återvinningsvärde utgörs av nettoförsäljningsvärde eller anpassat användningsvärde.
- Hur återvinningsvärdet fastställts.

Under 2024 har en nedskrivning av materiella anläggningstillgångar genomförts om 3,8 mkr.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Beräkningarna bygger på den modell som anvisas i RIPS 22, dvs. SKR:s riktlinjer för beräkning av pensionsskuld, enligt RKR:s rekommendationer. Underlag för beräkningarna utgörs av data i Skandias register innan beräkningstillfället. För personer där det saknas uppgifter har antaganden enligt RIPS använts i tillämpliga fall för att uppskatta pensionsskuld och pensionskostnader. I fall RIPS inte varit tillämplig har Skandia gjort antaganden baserade på egna bedömningar, framförallt när det gäller prognosen.

Beräkningarna bygger på förutsättningen att antalet anställda ska vara oförändrat framöver. Inga anställda antas avsluta eller påbörja anställningar med undantag för pensionering. Anställda som går i pension under prognosperioden ersätts beräkningsmässigt av en yngre person med liknande inkomstprofil.

Redovisning av hyres-/leasingavtal

Leasingbilar som har leasingavtal med en leasingperiod om högst 36 månader redovisas från och med år 2023 som operationella leasingavtal.

Ett finansiellt leasingavtal har tecknats gällande ett äldreboende som togs i bruk under 2024.

3.7.4 Koncernredovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har ett betydande inflytande.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionerlig

konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunen eliminerar det förvärvade egna kapitalet i dotterbolagen. Proportionerlig konsolidering innebär att den andel av dotterbolagens räkenskaper som tas upp i den sammanställda redovisningen motsvarar den ägda andelen. Ekonomiska transaktioner mellan de i koncernen ingående bolagen respektive kommunen har i allt väsentligt eliminerats.

Obeskattade reserver och bokslutsdispositioner har i den sammanställda redovisningen fördelats på uppskjuten skatt 20,6 procent och eget kapital 79,4 procent.

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

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

De kommunala bolagens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen, Bokföringslagen samt Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen. Inga väsentliga skillnader i redovisningsprinciper har identifierats.

3.7.5 Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

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

- personalomkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 43,95 procent av lönekostnaden för år 2024.
- kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1,75 procent. För information om avskrivningstider, se Redovisningsprinciper.

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

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

4 Bilagor

4.1 Åtgärder och konsekvensanalys

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

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

Miljö- och byggnadsnämndens åtgärdspaket uppgår till 1,1 mkr för helåret. Åtgärderna bedöms vara nödvändiga för att hålla årets budget, även om intäkterna från bygglovsärenden ökat sedan mars. Åtgärderna bedöms inte ge några negativa konsekvenser för verksamheten.

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 med att ha en budget i balans utifrån de åtgärder som görs.

För helåret uppgår socialnämndens åtgärdspaket till 12,8 mkr. 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 cirka. 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 sjuk 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

4.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 000	jan-dec	🟡
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	1 100	jan-dec	🟡
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst	500	jan-aug	🔴
KS	EKO	Högre intäkter SKR, lägre driftkostnader	200	jan-dec	🟢
KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	1 000	jan-dec	🟢

KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader och för fortbildning	300	jan-dec	
KS	KoF	Vakant tjänst	500	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	
UN	Central adm	Effektivisering	1 645	2024	/
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	
UN	Viktorias kolan	Effektivisering	103	2024	
UN	Slottskolan	Effektivsering	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	
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.	775	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	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	
MBN	Miljö	Vakans	434	mar-okt	
MBN	Bygg	Vakans	249	mar, okt-dec	

Tabell 27: Specifikation av åtgärder med konsekvensbedömning

4.2 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.

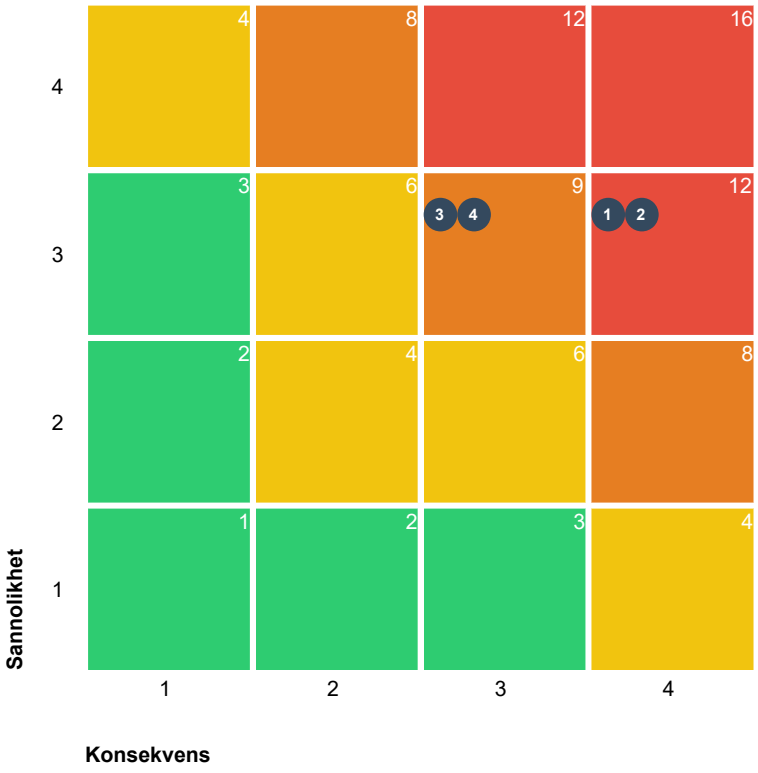


Bild 20: Riskmatris Intern kontroll

2 Eliminera/Minimera | 2 Reducera | Totalt: 4

Eliminera/Minimera
Reducera
Bevaka
Acceptera

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

Risk	Granskning
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt	**Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
Arbetet med kontinuitetsplanering har fortsatt i flera av kommunens samhällsviktiga verksamheter. Syftet	

Risk	Granskning
har varit och är att kunna hantera identifierade risker såsom strömavbrott, IT-bortfall, kommunikationssvårigheter eller personalbortfall som kan uppstå i ett läge av höjd beredskap eller vid en fredstida längre kris. Information om och tillvägagångssätt samt kompetenshöjning för att genomföra kontinuitetsplanering har lämnats till kommunledningsförvaltningens ledningsgrupp. Det kommer framöver och under oöverskådlig tid att vara fokus på höjd beredskap vilket präglat de förberedelser och den planering som utförts i samhällsviktig verksamhet under 2024. Att kunna hantera höjd beredskap (risk för krig eller krig) innebär att man även kan hantera fredstida kriser då stöd och hjälp lättare kan fås både internt och externt. Arbetet med förberedelser inför svåra kriser eller höjd beredskap har kommit olika långt bland kommunens verksamheter. Prioriterad samhällsviktig verksamhet är långt framskridna men det återstår en hel del arbete i övrigt. En kommunövergripande plan för kontinuitetshantering ska upprättas under 2025 där bland annat ansvarsförhållanden tydliggörs.	
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår succesionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	**Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** **Analys av avslutningssamtal.**
Risk att det inte finns en succesionsplan när kompetens går förlorad Samtliga förvaltningar jobbar för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. Därmed sker ett systematiskt arbete för att minimera riskerna för att rutiner ska saknas, eller att inte nya skapas inom de verksamhetsnära verksamheterna. Nya rutiner kan även behövas kvalitetssäkras så förvaltningarna såväl gör rätt saker, som saker rätt**.** Socialförvaltningen har identifierat några uppgifter med större risker. och har därmed valts att följas upp två gånger per år för att säkerställa att kompetens inte går förlorad. Vid varje uppföljning diskuterar förvaltningen riskerna och kontrollerar att fler än en person kan utföra uppgiften samt att det finns rutiner vid behov. Inom utbildningsförvaltningen har det tagits fram en successionsplan och dokumenterat rutiner för	**Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

Risk	Granskning
förvaltningens olika processer som gås igenom och uppdateras inför varje nytt läsår. Inom miljö och byggnadsnämnden så har arbetsrutiner setts över och uppdaterats löpande under året. Förberedelser har gjorts för kommande pensionsavgångar, genom att planera rekrytering av ersättare så att kompetensöverföring är möjlig.	
 **Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod** Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. Det finns även ett nytt system för sårbarhetsskanning och har möjlighet till fler kontroller i Microsoft 365.	**Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

Tabell 28: Intern kontroll, risker och granskningar

4.3 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 procent (2023 var den 87 procent). Avtalstroheten följs upp i respektive förvaltning samt för hela kommunen och koncernen. Avtalstroheten för koncernen är för perioden 87 procent.

Årets inköp gjorda från 677 olika leverantörer under perioden, varav 167 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.

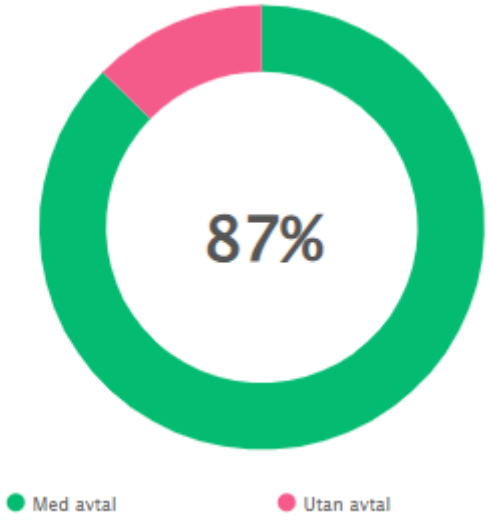


Bild 21: Andelen köp med avtal för Borgholms kommun är 87 procent

Borgholms kommun

Kommunstyrelse

Årsredovisning 2024

Dec 2024

KSAU: 2025-03-04



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

1.3.4 Utvärdering av prognoser 12

2 Bilagor 12

2.1 Åtgärder och konsekvensanalys 12

2.1.1 Specifikation åtgärder 12

2.2 Intern kontroll 13

2.3 Inköp och avtalstrohet 15

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

- EU-valet genomfördes utan några avvikelser.
- Kommunstyrelsen beslutade i september att införa anställningsstopp i kommunen med anledning till den ekonomiska situationen. All rekrytering prövades av kommunstyrelsens personalutskott fram till årsskiftet.
- Alla tomter i Solberga har sålts och överlämning av tomterna skedde vid 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 mätningen av näringslivsklimatet" ökade kommunen marginellt, från 95:e till 93:e plats. Borgholms kommun har fått möjligheten att delta i utvecklingsprogrammet tillsammans med Svenskt Näringsliv och 7 andra kommuner tack vare vår positiva trend i mätningen av näringslivsklimatet de senaste fem åren.
- 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 digitala personalarkivet är på plats och det har pågått ett stort arbete med att skanna in alla fysiska personalakter.
- Planavdelningen har arbetat med att stärka den interna samverkan mellan planhandläggare, miljöhandläggare och MEX. Flera nya medarbetare innebär möjlighet att ta fram nya rutiner och arbetssätt för att nå bättre effektivitet.
- Tekniska avdelningen har fokuserat på att hitta synergier och effektiviseringar i metoder och arbetssätt. Ett exempel är samverkan mellan fastighet, gata- och park och även hamnar med målsättningen att sudda ut gränsen för hyresgästen, medborgaren, besökaren och näringsliv.
- Arbete pågick under våren inför uppstarten på Tullgatan 40.
- Inom kostverksamheten tillsammans med utbildningsförvaltningen pågick arbetet med modellen "Sammansatt måltid".
- Investeringen av båtbottentvätt finansieras inom ramen av LOVA-projekt. Målsättningen är att få bort giftiga båtfärger som innehåller tenn. Småbåtsägare och besökare med båtar kan tvätta sina båtar i yttre hamnen i Borgholm.
- Antal husbilar som besöker kommunen under sommaren har succesivt ökat under en 5-års period. Årets statistik visar även detta år rekord i antal besökare vilket får konsekvens för framkomligheten i framför allt hamnar, tätorter och naturskyddade områden.

1.2 Förväntad utveckling

Det kommer även fortsatt vara ett stort fokus på tre områden framöver:

- Kompetensförsörjning
- Effektivisering och digitalisering
- Minskning av sjukfrånvaron

En kompetensförsörjningsstrategi är antagen och under 2025 kommer arbetet med att upprätta kompetensförsörjningsplaner inom respektive förvaltning.

Under 2024 införskaffades ett digitalt personalarkiv och ett stort arbete har gjorts med att skanna in alla personaldokument i det nya arkivet. I samband med det infördes även digital signering av alla anställningsavtal. Under 2025 kommer arbetet med effektiviseringar att

fortsätta för att ska minska administrationen för HR/lön. Detta så att man kan fokusera på det proaktiva arbetet med att ta fram verktyg och metoder som kan underlätta för våra chefer i deras dagliga arbete samt ha möjlighet att erbjuda fler chefsutbildningar inom HR.

Arbetet med metoden "Friskorienterat arbetssätt" kommer fortsätta under 2025 med fokus på att minska sjukfrånvaron.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

I årsbokslutet 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. För 2024 är två av fyra mål uppfyllda och två av målen är delvis uppfyllt.

Text	Färg
Ej uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Mestadels uppfyll	
Uppfyllt	

3 God Hälsa och välbefinnande





Kommentar

Målet anses vara uppfyllt då invånarna i Borgholms kommun känner sig trygga här. Borgholms är den kommun i länet och hela Polisregion syd där invånarna känner sig tryggast enligt Polisens årliga trygghetsmätning. Borgholms kommun rankas i år 2024 för sjätte året i rad som en av de tryggaste kommunerna i landet. Utfallet för 2024 var 0,78, vilket är oförändrat jämfört med 2023. Nästa mätning genomförs under hösten 2025.

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 76 procent i den fjärde mätningen för året. Jämfört med föregående mätning var det en ökning på samtliga områden utom ett. Svarsfrekvens på våra pulsmätningar ligger på 80%. De områden som får bäst resultat är Prioriteringar och Tillit medan det område vi behöver förbättra mest är Balans

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Medborgarens syn på underhåll av den offentliga miljön	År	92 %	93,5 %	→
Trygghetsmätning	År	1	0,78	→
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	76	↗

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.

Både den totala sjukfrånvaron och korttidssjukfrånvaron för kommunledningsförvaltningen har minskat något jämfört med samma period föregående år men uppnår inte målet med en minskning med en procentenhet. Ett arbete är påbörjat arbetet med ”Friskorienterat arbetssätt” och därmed djupanalysen av sjukfrånvaron.

Resultatet avseende företagsklimat enligt Svensknäringslivs ranking presenteras i maj och

ranking redovisades under hösten. Föregående år hade Borgholms kommun klättrat från plats 136 till 95 och årets mätning visade en marginell förbättring. Under början av året har en ny näringslivstrategi 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	Trend
Företagsklimat enligt Svenskt Näringslivs ranking	År	50	83	
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	5 %	5,8 %	
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	0,9 %	1,6 %	
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	54,2 %	64,56 %	

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	Avslutad
Utreda och föreslå en effektiv fastighetsfunktion i ett koncernperspektiv.	Avslutad
Sammanslagning av funktionerna gata/park och hamnar	Avslutad
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 allt 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	Trend
Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%)	År	80	75	
Minskad energianvändning i kommunens fastigheter	År	100 000	165 000	

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 +11 mkr efter december.

Den största bidragande orsaken till den positiva avvikelsen är exploateringsprojektet "Sjöstugeudden" som avslutas i bokslut 2024 och redovisas då i resultatet.

Det är fortsatt positiv avvikelse inom kommunledning, ekonomi, HR och kultur- och fritid. Den positiva avvikelsen beror främst på lägre kostnader för utbetalning av projekt och bidrag samt lägre drift- och personalkostnader. Det reduceras av lägre intäkter inom mark- och exploatering, ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost, Gymnasieförbundet samt presentkort till alla anställda. Gata och park har fortsatt haft högre driftkostnader främst inom gatubelysning och Åkerbobadet. Förvaltningens resultat förbättras även fortsatt i och med försäljningen till Borgholmshem som avser del av Högby 2:8.

Skillnaden mellan prognosticerat resultat och utfall är främst exploateringsprojektet Sjöstugeudden, men även högre intäkter inom stödfunktioner bidrar positivt. Lägre intäkter inom tillväxtavdelningen samt högre kostnader inom gata, park och hamnar reducerar den positiva avvikelsen.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

	Årsbudget	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse jan-dec
1010 Kommunstyrelse	88 607	88 607	89 025	-418
1100 Kommunledning	6 768	6 768	5 822	946
1102 Kommunikation servicecent	4 620	4 620	4 865	-245
1110 Ekonomiavdelning	9 410	9 410	8 531	879
1120 HR-avdelning	10 990	10 990	10 221	769
1201 Tillväxtavdelning	514	514	1 728	-1 214
1202 Kultur och näringsliv	10 514	10 514	9 464	1 050
1203 Miljöprojekt	946	946	585	361
1204 Plan	1 497	1 497	1 105	392
1217 Strandbo	0	0	62	-62
1218 Legenäs 1:39	0	0	100	-100

	Årsbudget	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse jan-dec
1220 Ekbacka	0	0	81	-81
1224 Sjöstugeudden	0	0	-11 925	11 925
1228 Rullbacka	0	0	43	-43
1229 Centrala Köpingsvik	0	0	129	-129
1230 Borgholmshem	0	0	-806	806
1300 Teknisk avdelning	1 287	1 287	1 313	-26
1301 Teknisk	0	0	0	0
1310 Fastigheter	6 480	6 480	7 214	-734
1311 Fastighetsfunktion	8 911	8 911	8 907	4
1320 Gata och park	21 575	21 575	23 392	-1 817
1330 Hamnar	4 048	4 048	4 718	-670
1340 Kostverksamhet	-20	-20	-188	168
1350 Lokalvård	-30	-30	183	-213
1351 Transport	0	0	67	-67
1352 Omlastning	0	0	502	-502
1903 Tingsene-Kolstad	0	0	13	-13
1932 Strategi handl.plan ekosy	0	0	-9	9
1940 LONA kommunala våtmarker	0	0	-23	23
	176 117	**176 117**	**165 119**	**10 998**

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 i november.
- Inom kommunstyrelsen är det främst lägre kostnader för projekt och bidrag som bidrar till den positiva avvikelsen.
- Högre kostnader till Ölands Turism och Kalmarsunds gymnasieförbund i och med högre pensionskostnader.
- Ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst sydost.
- Inom kommunledningen är det främst bidrag för krishantering som är utbetalat och som bidrar positivt. Vakant tjänst för informationssäkerhet, intäkter från Sydarkivera och generellt lägre kostnader ökar avvikelsen.

Verksamhetsstöd

- Inom kommunikation och servicecenter är det något högre kostnader för personalkostnader, porto samt trycksaker som bidrar negativt.
- 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

- Den stora skillnaden jämfört med föregående månad är att exploateringsprojektet "Sjöstugeudden" avslutas i bokslut 2024 och redovisas då i resultatet.
- Inom tillväxt är det lägre intäkter som bidrar till en negativ avvikelse.
- Kultur- och näringslivs överskott beror främst på bidrag som ännu inte har betalats ut men även delvis vakanta tjänster.
- Överskottet inom miljöprojekt beror på delvis vakanta tjänster.

Teknisk verksamhet

- Inom gata och park hänförs underskottet till en säsong med många besökare och väderförhållanden som medför gräsklippning mer frekvent än andra somrar. Ökade kostnader för drivmedel och sopor är även det en konsekvens. Resterande del beror på inköp av robotgräsklippare till Gärdslösa förskola, högre elkostnader inom gatubelysning, strandrensning och tångborttagning samt personalkostnader inom Åkerbobadet.
- Hamnar har generellt haft högre kostnader för reparation och underhåll i hamnar samt servicebyggnader.
- Underskottet på driften av kommunens fastigheter hänförs till lägre intäkter till följd av bland annat uteblivna intäkter för laddstolpar. Även högre kostnader mot budgeterat på avskrivningar bidrar till årets underskott.
- Fastighetsfunktionen har en budget i balans.

Analys av årsprognos

Årets resultat är högre än prognostiserat i augusti. Nedan presenteras avvikelsen mellan prognos i tertialbokslut (tertial 1), delårsbokslut (tertial 2) och årets utfall.

Kommunledning och politik

- Avvikelsen mellan prognosen för tertial 1 och utfallet för kommunstyrelsen beror främst på högre kostnader till Ölands besöksnäring samt ökat medlemsbidrag till Räddningstjänst Sydost.

Verksamhetsstöd

- Prognosen för kommunikation och servicecenter har försämrats under året i och med högre kostnad för timanställda.
- Ekonomiavdelningens utfall blev bättre än tidigare prognoser vilket främst beror på osäkerhet kring kostnaderna för införande av beslutsstödsystem samt högre intäkter från Sveriges kommuner och regioner (SKR)
- Utfallet för HR-avdelningen har förbättrats mot tidigare prognos vilket främst beror på högre intäkter från Omställningsfonden än förväntat.

Tillväxt

- Skillnaden mellan utfall och prognos inom tillväxt beror till stor del på att förväntade intäkter avseende markförsäljning uteblev och bidrog till en negativ avvikelse.
- Kultur, fritid och näringsliv har lägre kostnad för kultur- och fritidsbidrag vilket medför att utfallet är förbättrat jämfört med tidigare prognos.
- Planenheten har en positiv avvikelse som beror på på något högre intäkter för planavgifter än budgeterat samt lägre konsultkostnader.

Teknisk verksamhet

- Utfallet för driften av kommunens fastigheter blev sämre än tidigare prognos med anledning av uteblivna intäkter för laddstolpar när leverantör Eways gick i konkurs samt högre avskrivningskostnader.
- Gata och park visade ett underskott än tidigare prognos 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 högre än budgeterat. Vinterväghållning förväntades vara enligt budgeterad nivå medan kostnaderna blev något högre. Det är även generellt högre kostnader för strandrensning, barmarksunderhåll, parker, offentliga toaletter och konstgräsplan.
- Hamnverksamheten förändring beror främst på högre kostnader för reparation och underhåll.
- Kostverksamhetens prognos försämrades något vilket beror på att intäkterna på Ekbacka café blev lägre än beräknat.
- Lokalvårdens försämring beror på högre kostnader för timanställda under början av sommaren.
- Inom omlastningen så är prognosen att kostnader för livsmedel och skyddsmaterial debiteras ut till respektive verksamhet men där viss del avseende skyddsmaterial debiteras kommunstyrelsen. Den del som avser kommunstyrelsen samt krisberedskapslager är en del av den negativa avvikelsen inom omlastningen.

		Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2024	Avvikelse tertial 2 och resultat
Kommunledning och politik		**1 000**	**500**	**528**	**28**
1010	Kommunstyrelse	100	-500	-418	82
1100	Kommunstab	900	1 000	946	-54
Verksamhetsstöd		**650**	**590**	**1 403**	**813**
1102	Kommunikation och servicecenter	0	-110	-245	-135
1110	Ekonomiavdelning	600	500	879	379
1120	HR-avdelning	50	200	769	569
Tillväxt		**760**	**2 100**	**1 397**	**-703**
1201	Tillväxtavdelning	300	400	-1 214	-1 614
1202	Kultur- och näringsliv	300	500	1 050	550
1203	Miljöprojekt	30	300	361	61
1204	Planenhet	130	100	393	293
1230	Borgholmshem	0	800	807	7
Exploateringsprojekt		**105**	**44**	**11 510**	**11 466**
1217	Strandbo	0	0	-62	-62
1209	Löttorp industritomt	105	130	0	-130
1218	Legenäs 1:39	0	0	-100	-100

		Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2024	Avvikelse tertial 2 och resultat
1220	Ekbacka	0	-81	-81	0
1224	Sjöstugeudden	0	0	11 925	11 925
1228	Rullbacka	0	-5	-43	-38
1229	Centrala Köpingsvik	0	0	-129	-129
Teknisk		**-367**	**-1 132**	**-3 857**	**-2 725**
1300	Teknisk centralt	-17	-12	-26	-14
1310	Fastigheter	-500	-250	-734	-484
1311	Fastighetsfunktion	0	0	4	4
1320	Gata och park	-100	-600	-1 817	-1 217
1330	Hamnar	300	-200	-670	-470
1340	Kostenhet	0	280	168	-112
1350	Lokalvård	100	-100	-213	-113
1351	Transport	50	-50	-67	-17
1352	Omlastning	-200	-200	-502	-302
LOVA/LONA		**0**	**0**	**19**	**19**
1903	Tingsene-Kolstad	0	0	-13	-13
1932	Strategi handl.plan ekosystem	0	0	9	9
1940	LONA kommunala våtmarker	0	0	23	23
	Summa	**2 150**	**2 100**	**10 998**	**8 898**

Sjukfrånvaroanalys

Den totala sjukfrånvaron har minskat sedan samma period föregående år men är fortsatt på en hög nivå. Orsakerna till långtidssjukfrånvaron beror främst på 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 och som nu jobbar strukturerat med att få tillbaka långtidssjukskrivna i arbete.

	2022		2023		2024	
(%)	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Kommunstyrelsen	4,9	2,1	6,0	1,9	5,8	1,6

2 Bilagor

2.1 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, gata park samt hamnar. Vidare 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

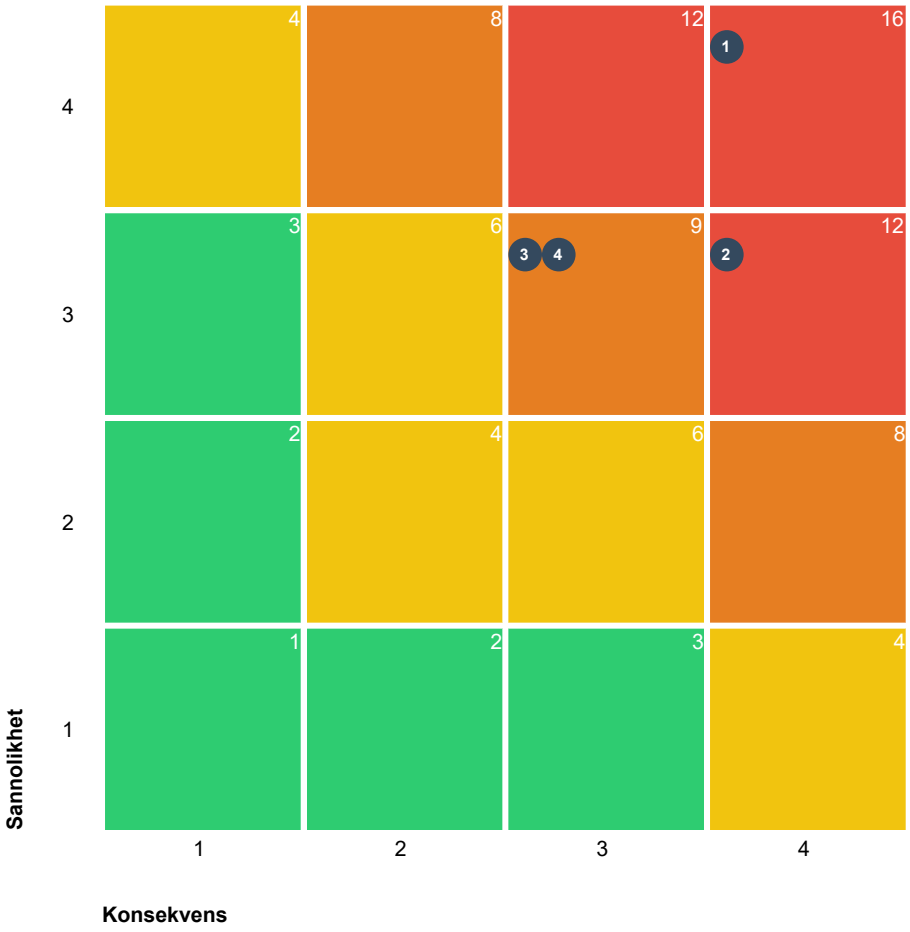
2.1.1 Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/ summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	KS	Projekt och bidrag	1 000	jan-dec	
KS	KLF	Lägre förvaltningsgemensamma kostnader, konsultkostnader, ungdomssamordnare och vakant tjänst	1 100	jan-dec	
KS	EKO	Vakant upphandlartjänst	500	jan-aug	
KS	EKO	Högre intäkter SKR, lägre driftkostnader	200	jan-dec	
KS	HR	Lägre kostnader företagshälsovård och bidrag omställningsfonden.	1 000	jan-dec	
KS	MEX	Delvis vakant tjänst, lägre konsultkostnader	300	jan-dec	
KS	KoF	Vakant tjänst	500	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	

2.2 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 Arbetet med kontinuitetsplanering har fortsatt i flera av kommunens samhällsviktiga verksamheter. Syftet har varit och är att kunna hantera identifierade risker såsom strömavbrott, IT-bortfall, kommunikationssvårigheter eller personalbortfall som kan uppstå i ett läge av höjd beredskap eller vid en fredstida längre kris. Det kommer framöver och under oöverskådlig tid att vara fokus på höjd beredskap vilket präglat de förberedelser och den planering som utförts i samhällsviktig verksamhet under 2024. Att kunna hantera höjd beredskap (risk för krig eller krig) innebär att man även kan hantera fredstida kriser då stöd och hjälp lättare kan fås både internt och externt. En kommunövergripande plan för kontinuitetshantering ska upprättas under 2025 där bland annat ansvarsförhållanden tydliggörs.	**Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår successionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	**Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** **Analys av avslutningssamtal.**
Risk att det inte finns en successionsplan när kompetens går förlorad Samtliga förvaltningar jobbar för att säkerställa att spetskompetens inte förloras i samband med exempelvis pensionsavgångar. När det gäller det verksamhetsnära uppdraget så ses rutiner över kontinuerligt.	**Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**
Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. Det finns även ett nytt system för sårbarhetsskanning och har möjlighet till fler kontroller i Microsoft 365.	**Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

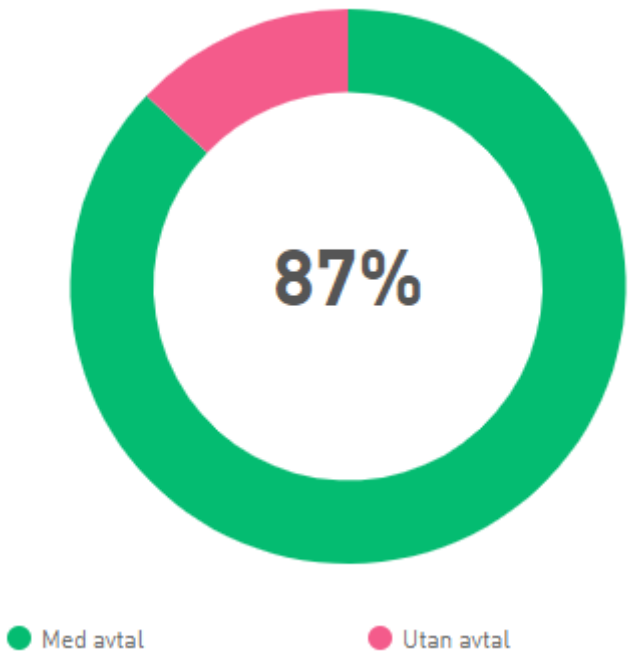
2.3 Inköp och avtalstrohet

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 87 %. 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 364 olika leverantörer under perioden, varav 113 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.



Borgholms kommun

Ölands IT-Nämnd

Årsredovisning 2024

IT: 2025-02-06



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Kalmar kommuns drabbades av en cyberattack i januari som inte påverkade oss direkt men gav upphov till extra kontroller.

Vi har haft egna incidenter där de större är:

- IT-incident 2024-03-21. Nätverket slutade fungera vilket gjorde att inga verksamhetssystem var tillgängliga under tre timmar. Orsaken är identifierad och åtgärder för att det inte ska kunna hända igen är implementerade.
- Onsdag 2024-08-28 var det avbrott på Internetförbindelsen. Efter en timmes felsökning utan resultat kopplade vi över till Mörbylångas Internetförbindelse. Leverantören kunde heller inte hitta några fel och dagen efter kunde vi koppla tillbaka.

Under slutfördes följande projekt:

- Easit - ärendehanteringssystem
- PointSharp - certifikatbaserad inloggning
- SDK - anslutning till Ineras "Säker Digital Kommunikation"
- Ny leverantör av datorer och tillbehör

1.2 Förväntad utveckling

Dagens cyberattacker kräver att mer satsas på IT-säkerhet och Informationssäkerhet. Vi kommer behöva lägga mer resurser på Informationssäkerhet för att verksamheterna ska uppfylla kraven i NIS 2.

Utreda annan samverkan med Mörbylånga efter nuvarande avtal löper ut 2026-12-31.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

IT-nämnden har inte kopplat några mätetal eller aktiviteter till kommunfullmäktiges mål för 2024.

1.3.2 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

IT-avdelningen uppvisade en budgetavvikelse på -1,2 mkr för året. De gemensamma kostnaderna som ska fördelas mellan kommunerna uppvisar underskott för perioden på -231 tkr. Borgholms kostnader för perioden uppvisar underskott på -841 tkr.

Gemensamt innehåller kostnader för det som delas mellan kommunerna, personal, lokaler, bilar med mera och återfinns i den andra tabellen nedan som heter *fördelas mellan kommunerna*.

- Personalkostnaderna uppvisar överskott för perioden.
- Inventeringen resulterade i ett underskott på lagret som har fördelats ut.

- Lagervärdet uppgår till 1 062 tkr per 31/12. IT-lagrets intäkter har bokats upp utifrån lagervärdet efter inventeringen.

Det gemensamma underskottet på -231 tkr har fördelats och fakturerats ut till respektive kommun baserat på antalet användare.

Borgholms egna kostnader inklusive kostnader för Borgholms del av nämnden återfinns i den tredje tabellen nedan och heter *IT Borgholm.*

- Tilläggsfaktura från ÖKF för avräkning av kvartal 1 2024.
- Högre kostnader för förbindelser och telefoni.
- Högre kostnader för system och program som delvis inte varit budgeterade.

Underskottet som uppstått i Borgholm på 841 tkr har utfördelats till nämnderna. Det kvarvarande underskottet på 180 tkr avser kostnader för nämndsarvoden.

Den fjärde tabellen nedan innehåller utfallet för IT-kostnaderna i Mörbylånga 2024.

Analys av årsprognos

Årsprognoserna har varierat över året. Från september har prognosen varit närmst utfallet. Det som hände i september var att kostnader från Ölands kommunalförbund inkom. Efter analyser var anledningen till att underskottet inte upptäcktes tidigare främst att Microsoftlicenser för första kvartalet 2024 togs redan 2023 i Ölands kommunalförbund därför har inte prisökningen märkts av så tydligt som verksamheten prognostiserat. Efter analysen har åtgärder vidtagits för att tidigare kunna identifiera eventuella underskott tidigare.

Uppföljning IT Total

	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse ack.
Summa intäkter	-17 808	-28 650	10 842
Summa kostnader	17 808	28 829	-11 021
Total	**0**	**180**	**-180**

Totala intäkter och kostnader för IT-nämnden och Borgholm.

Uppföljning IT Fördelas mellan kommunerna

	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse ack.
Intäkter från kommunala bolag	-1 950	-1 950	0
Övriga intäkter	0	-9 681	9 681
Summa intäkter	**-1 950**	**-11 630**	**9 680**
Inköp till Lager	0	9 790	-9 790
Personalkostnader	10 197	9 729	468
Lokalkostnader	175	175	0
System och program	0	85	-85
Övriga kostnader	865	1 108	-243
Summa kostnader	**11 237**	**20 917**	**-9 680**
Total	**9 287**	**9 286**	**0**

Varav kostnader som ska fördelas mellan Borgholm och Mörbylånga. Utfall blev -231 tkr som har fördelats 45,3% Borgholm och

54,7% Mörbylånga.

Uppföljning IT Borgholm

	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse ack.
Intäkter Borgholms kommun	-10 778	-10 778	0
Intäkter Mörbylånga kommun	-5 080	-5 080	0
Övriga intäkter	0	-1 161	1 161
Summa intäkter	**-15 858**	**-17 020**	**1 162**
Nämndsarvoden	0	180	-180
Telefoni	1 150	1 254	-104
System och program	4 447	4 871	-424
IT kommunikation	974	1 224	-250
Övriga kostnader	0	340	-340
Summa kostnader	**6 571**	**7 912**	**-1 341**
Total	**-9 287**	**-9 107**	**-180**

Varav Borgholms egna kostnader uppvisar ett negativt utfall med -841 tkr exklusive kostnader för Borgholms del av nämnden. Utfallet för nämndsarvoden blev -180 tkr.

Uppföljning IT Mörbylånga

	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse ack
Intäkter Mörbylånga kommun	-12 873	-13 241	368
Övriga intäkter	-2 410	-392	-2 018
Summa intäkter	**-15 283**	**-13 633**	**-1 650**
Nämndsarvoden	250	89	161
Telefoni	100	73	27
System och program	13 632	13 512	120
IT kommunikation	360	336	24
Övriga kostnader	2 106	2 039	67
Summa kostnader	**16 448**	**16 048**	**399**
Totalt	**1 165**	**2 416**	**-1 251**

Analys från Mörbylånga: Intäkter från ÖKF är budgeterat enligt den gamla IT-organisationen vilket resulterar i en stor avvikelse på intäktssidan.

Kostnaderna överskrider inte budget på grund av en felberäkning men det täckte å andra sidan de ökade kostnaderna som inte var medräknade i budgeten.

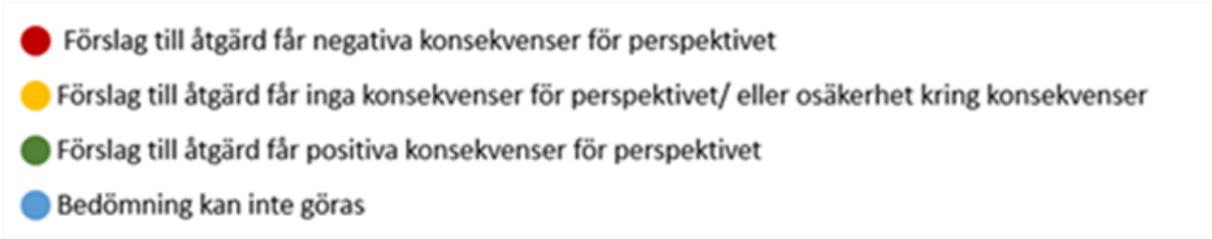
Underskottet fördelas inte ut utan det tas centralt.

Åtgärder och konsekvensanalys

Kostnaderna för förbindelser och licenser för system har ökat mer än vad som beräknades i budget. Dock finns det en vakans under januari till februari, vilken reducerar avvikelsen.

Samtliga system och program har kartlagts och jämförts med budget. En del av dessa är fakturerade direkt till Borgholm istället för Ölands kommunalförbund. Mörbylångas del faktureras under november.

Förklaring av bedömning av effekt för åtgärder i specifikationen:



Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
KS	IT	Vakans	105	jan-feb	
KS	IT	Fakturering av gemensamma IT kostnader som budgeterats i ÖKF till Mörbylånga	355	nov	

Borgholms kommun

Miljö- och byggnadsnämnd

Årsredovisning 2024

Dec 2024

MBN: 2024-02-19, §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 8

2 Bilagor 10

2.1 Intern kontroll 10

2.2 Inköp och avtalstrohet 13

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Förvaltningen har under året arbetat aktivt med:

- Effektivisering av ärendehanteringen för miljö- och hälsoskydd, bland annat genom upphandling av nytt ärendehanteringssystem
- Införande av ett nytt, effektivare, arbetssätt för tillsyn av enskilda avlopp enligt modellen "Klart vatten" på Gotland, och inventering och åtgärder som utgår från miljökvalitetsnormerna i kommunens vattenförekomster
- Ytterligare effektivisering av ärendehanteringen för bygglovsärenden, genom förberedelser för ett ännu mera automatiserat ärendehanteringssystem och anslutning till digitala brevlådor
- Åtgärder för att stärka friskfaktorer och minska sjukfrånvaron, exempelvis genom kollegiala samtalsgrupper och deltagande i kommunens övergripande projekt för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt"

1.2 Förväntad utveckling

Bygglov

Räntesänkningar och dämpad inflation under året påverkade inte antalet inkommande bygglovsärenden nämnvärt. Däremot ökade antalet förfrågningar och rådgivningar, vilket kan indikera att ärendeingången kan komma att öka under 2025.

Förvaltningen arbetade aktivt för att behålla kompetenser genom det ekonomiska omställningsarbetet inför 2024. Flera effektiviseringar i ärendehanteringen har också genomförts under året och planeras för 2025. Bedömningen är därför att en måttlig ökning av bygglovsärenden ska kunna hanteras med befintliga resurser.

Dialog pågår med Mörbylånga kommun kring samverkan för GIS och kart- och mättjänster, för ökad effektivitet och minskad sårbarhet vid personalomsättning.

Miljö-och hälsoskydd

Med det nya arbetssättet för tillsyn av enskilda avlopp som införs 2025 förväntas en ökning av ansökningar, efter utskick till fastighetsägare i april och november. Antalet tillståndsansökningar halverades under 2024, samtidigt som två nya medarbetare anställdes. Bedömningen är därför att ökningen ska kunna hanteras med befintliga resurser. Införandet av ett nytt ärendehanteringssystem under andra halvan av året, jämte den omfördelning av arbetsuppgifter som gjorts, förväntas också öka effektiviteten i ärendehandläggningen och minska administrationen.

Under 2025 kommer ett samverkansavtal med Mörbylånga kommun att tas fram för handläggning av ärenden inom miljö- och hälsoskydd och livsmedel. Detta minskar sårbarheten vid personalomsättning och frånvaro, och ökar likabedömningen i ärendena mellan kommunerna. I förlängningen är det tänkt att övriga kommuner i länet också kan ansluta till avtalet.

Dialog pågår också med Kalmar kommun kring ett fortsatt samverkansavtal för serveringstillstånd.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande



Kommentar

Målet är delvis uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 1 mätetal där verksamheten delvis når målvärdet. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var densamma som utfallet för helåret. Utfallet föregående år var mestadels uppfyllt.

Friskindex för alla kommunanställda

Resultatet ska ses mot bakgrund av det stora ekonomiska omställningsarbetet inför 2024, där många åtgärder vidtogs för en budget i balans. Besparingar gjordes genom vakanshållning av tjänster under kortare och längre perioder, och medarbetare utlånades till andra avdelningar och enheter inom KLF. Personalomsättningen var också relativt hög.

Resultaten från medarbetarundersökningarna har följts upp och åtgärder för att stärka friskfaktorerna har diskuterats, beslutats och följts upp på arbetsplatsträffar, i avdelningens lokala samverkan och på avdelningsmöten.

Ett gradvis bättre budgetläge under året, med möjlighet att återbesätta tjänster, ta tillbaka utlånad personal och arbeta med effektiviseringar i ärendehanteringen har sannolikt påverkat friskfaktorerna och därmed måluppfyllelsen positivt i jämförelse med resultatet vid tertial- och delårsbokslut.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	64	65

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet är uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 7 mätetal där verksamheten når målvärdet på 3 av dessa, mestadels når målvärdet på 2, och delvis når målvärdet på 2. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var mestadels uppfyllt. Utfallet föregående år var delvis uppfyllt.

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

Målet för serviceområde Bemötande är uppfyllt, och målet för serviceområde Information är delvis uppfyllt. 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. Arbetet med service och

bemötande i projektet "Bra bemötande i Borgholms kommun" har fortsatt under 2024, bland annat genom deltagande i Svenskt Näringslivs utvecklingsprogram "Serviceinriktad myndighetsutövning".

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

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

Målet är uppfyllt. Intäktsbortfall för 2024 uppgår till 0,2% av de totala intäkterna för året. Totalt har tre ärenden varit försenade och lett till reduceringar om totalt 14,1 tkr. Dessa avser månaderna januari, februari och maj.

Antal timmar debiterbar miljötillsyn per anställd av 1000 timmar

Målet är delvis uppfyllt. Personalomsättning under året har påverkat måluppfyllelsen.

Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Målet är 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. Flera åtgärder för att förebygga arbetsrelaterad sjukfrånvaro och stärka verksamheten inom detta område vidtogs under både 2023 och 2024, som kollegial samtalsgrupp via HR, snabba ersättningsrekryteringar vid vakanser och förberedelser för ett nytt, effektivare arbetssätt. Avdelningen har också deltagit i kommunens projekt för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt".

Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år

Målet är uppfyllt.

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

Målet är mestadels uppfyllt. Enstaka långtidssjukskrivningar inom ett verksamhetsområde påverkar mycket procentuellt. Många åtgärder har vidtagits under året för att stärka den aktuella verksamheten, som kollegial samtalsgrupp via HR, snabba ersättningsrekryteringar vid vakanser och förberedelser för ett nytt arbetssätt.

Aktivitet: Mätning av sökflöde på hemsidan

Antalet sidvisningar inom området "Bygga, bo och miljö" var under året 9554 stycken, jämfört med 13815 stycken 2023. På den mest besökta sidan under denna rubrik, "Bygga nytt, ändra eller riva" har sidvisningarna minskat något, från 6816 stycken 2023 till 6374 stycken 2024. Näst mest besökta sida inom nämndens ansvarsområde "Detaljplaner och översiktsplan" har också minskat, från 3653 till 2628 i år, medan "Översiktsplaner" under denna rubrik däremot har ökat från 1864 till 2415 besök. "Avgifter bygglov och anmälan" har oförändrat antal besök. Under samtliga rubriker "Kartor", "Bygglovsprocessen", och "Gällande detaljplaner" har besöken minskat. Sidan "Elda ute" har ökat från 919 till 1731 besök.

Ökningen av sidvisningar för översiktsplanering beror uppenbart på det pågående granskningsarbetet och remissen av ÖP 2040. Minskningarna på de övriga sidorna är mera svårtolkade, då både förvaltningen och branschen upplevt ett ökat antal förfrågningar under hösten. De ökade besöken på sidan "Elda ute" beror sannolikt på ny lag från 1 januari 2024, baserad på EU-direktiv, om eldning i trädgårdar.

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 %	0,2 %	0,2 %
Antal timmar debiterbar miljötillsyn per anställd av 1000 timmar	Tertial	275 /ÅA	254 /ÅA	250 /ÅA
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,8 %	7 %	7 %
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	3 %	2,3 %	2,3 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	54 %	64 %	64 %

Aktiviteter	Status
Mätning av sökflöde på hemsidan	Avslutad

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet är inte uppfyllt. I måluppfyllelsen har det tagits hänsyn till 3 mätetal där verksamheten inte når målvärdet på något av dem. Prognosen vid tertial- och delårsbokslut var delvis

uppfyllt samt ej uppfyllt. Utfallet föregående år var ej uppfyllt.

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

Målet är inte uppfyllt. Under året har informationsutskick gjorts i äldre ärenden som saknar slutbesked där giltighetstiden har gått ut. En andel av dessa sökande har gjort lovansökan på nytt och ansökt 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. Detsamma gäller analoga massansökningar från stora energiaktörer. På hemsidan, och vid kontakter med sökande, hänvisas alltid till e-tjänster.

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

Målet är inte uppfyllt. Detta beror främst på att de personella resurserna inte motsvarat behovet för verksamheten, att medarbetare varit långtidssjukskrivna och att personalomsättningen har varit hög. Två nya medarbetare har anställts under året och en rad åtgärder för att effektivisera och stärka verksamheten har vidtagits.

Förberedelser för inventering av enskilda avlopp har inletts genom att läsa in ca 4000 fastigheter i ärendehanteringssystemet.

Andel ärenden som kommer in via e-tjänst inom miljöenheten

Målet är inte uppfyllt. En förklaring kan vara att e-tjänsten för den stora ärendegruppen enskilda avlopp inte upplevs som funktionell, varför sökande föredrar analoga ansökningar. När det nya ärendehanteringssystemet för miljö- och hälsoskydd införs 2025 kommer e-tjänsterna att bli mera funktionella. På hemsidan, och vid alla kontakter med sökande, hänvisas alltid till e-tjänster.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Prognos
Andel bygglovs- och anmälningsärenden som kommer in via e-tjänst inom byggenheten	Tertial	75 %	54 %	54 %
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 %	38 %	38 %

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Avvikelsen för året är +601 tkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat och lägre personalkostnader, genom förvaltningens åtgärdspaket, motsvarande 1,1 mkr. Högre kostnader från bostadsanpassning och lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

Skillnaden mellan resultatet och prognoserna vid tertial- och delårsbokslut beror främst på lägre kostnader än förväntat för bostadsanpassning, uppdatering av karttjänster och nytt ärendehanteringssystem för miljö- och hälsoskydd.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Avvikelsen för året är +601 tkr, främst beroende på högre intäkter från bygglovsärenden än beräknat och lägre personalkostnader, genom förvaltningens åtgärder för att hålla budget och skapa ett överskott vid årets slut, enligt §79 Kommunstyrelsen 2024-08-27. Högre kostnader för bostadsanpassning och lägre intäkter än beräknat från miljö- och hälsoskydd reducerar det positiva resultatet.

Analys av årsprognos

Skillnaden mellan resultatet och prognoserna vid tertial- och delårsbokslut beror främst på lägre kostnader än förväntat för bostadsanpassning, uppdatering av karttjänster och nytt ärendehanteringssystem för miljö- och hälsoskydd.

(tkr)	Prognos tertialbokslut	Prognos delårsbokslut	Årets resultat
Miljö- och byggnadsnämnden	+ 760	+ 260	+ 601

Ekonomisk sammanställning per ansvar

	Årsbudget	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse jan-dec
4000 Miljö- och byggnadsnämnd	747	747	742	5
4100 Miljö och bygg	1 583	1 583	1 595	-12
4200 Miljöenhet	3 619	3 619	3 746	-127
4300 Byggenhet	-1 098	-1 098	-1 736	638
4309 Bostadsanpassning	1 724	1 724	2 030	-306
4400 Administration	2 475	2 475	2 072	403
	9 050	**9 050**	**8 449**	**601**

Sjukfrånvaroanalys

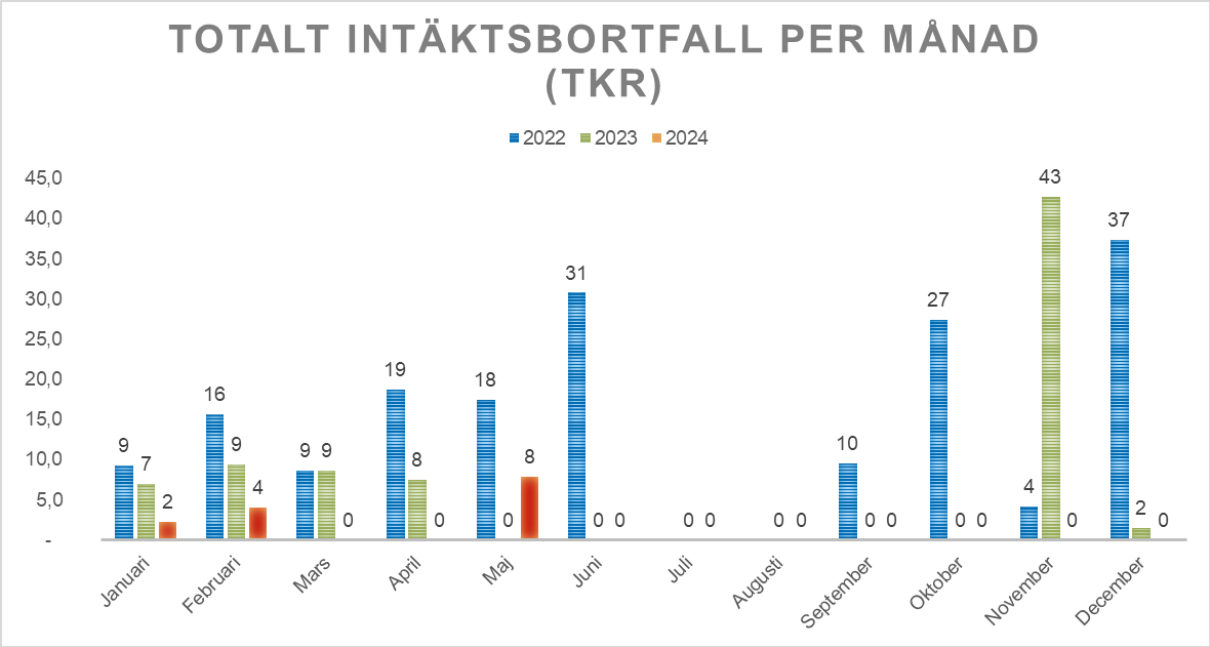
Både den totala sjukfrånvaron och korttidssjukfrånvaron är lägre än föregående år. Enstaka långtidssjukskrivningar inom en verksamhet påverkar resultatet mycket då avdelningen har förhållandevis få medarbetare. Flera åtgärder för att förebygga arbetsrelaterad sjukfrånvaro och stärka verksamheten inom detta område vidtogs under både 2023 och 2024, som kollegial samtalsgrupp via HR, snabba ersättningsrekryteringar vid vakanser och förberedelser för ett nytt, effektivare arbetssätt. Avdelningen har också deltagit i kommunens projekt för att minska sjukfrånvaron: "Friskorienterat arbetssätt".

	2022		2023		2024	
(%)	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Miljö- och byggnadsnämnden	5,4	2,3	8,4	2,7	7,0	2,3

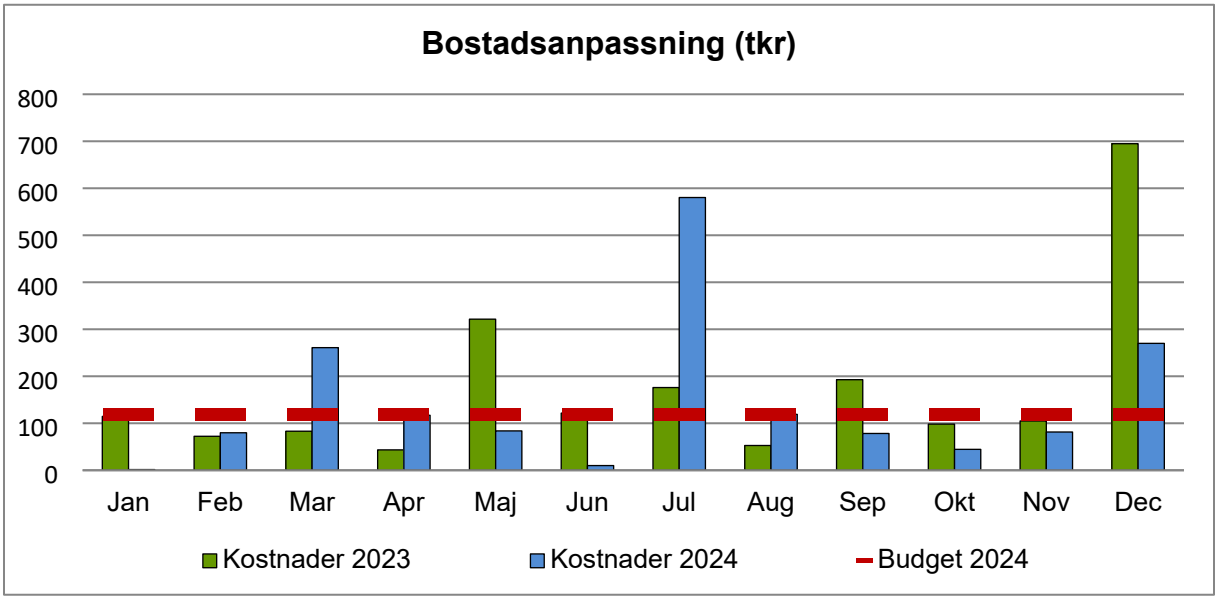
I *tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 30/11 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett helår. Det blir en förskjutning på en månad.*

Reducerade avgifter och bostadsanpassning

Antalet ärenden som på byggenheten överskridit tiden och därmed innebär en reducerad avgift för kunden var för december 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. Totalt uppgår intäktsbortfallet för 2024 till 0,2 % av de totala intäkterna.



Kostnaden för bostadsanpassning ligger 314 tkr över budgeterad nivå för året. 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 uppgick till 1,1 mkr för helåret. Åtgärderna bedömdes vara nödvändiga för att kunna hålla budget och skapa ett överskott vid årets slut, enligt §79 Kommunstyrelsen 2024-08-27. De bedöms inte ha gett några påtagliga negativa konsekvenser för verksamheten.

Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
MBN	Admin	Vakans	418	apr-dec	
MBN	Miljö	Vakans	434	mar-okt	
MBN	Bygg	Vakans	249	mar, okt-dec	

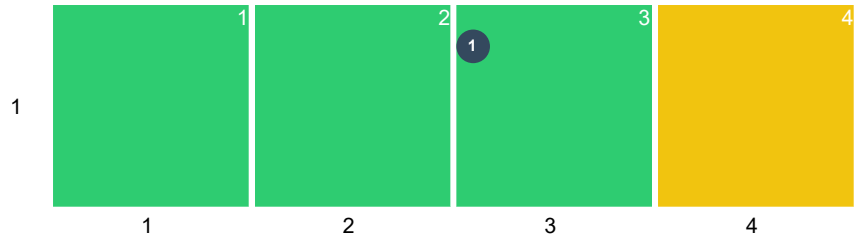
2 Bilagor

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 1 Reducera 1 Bevaka 1 Acceptera | Totalt: 5

Eliminera/Minimera	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

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

Risk	Granskning
(1) **Risk att debitering inte är korrekt enligt taxa och att fakturering inte sker i tid** **Miljö- och byggnadsnämnd** Granskning har skett löpande under året för att säkerställa att debitering och fakturering utförts korrekt.	Pågående **Stickprov på fakturor**
(2) **Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt** **Miljö- och byggnadsnämnd** Både chefer och medarbetare behöver mera kunskap och förberedelse för vad som krävs vid en eventuell kris. Arbetet påbörjades under 2024 med ett föredrag om höjd beredskap av kommunens säkerhetssamordnare vid ett avdelningsmöte. Arbetet behöver fortsätta under 2025 med mera konkreta förberedelser inom de olika verksamhetsområdena.	Pågående **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
(3) **Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter** För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som	Pågående **Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** Pågående **Analys av avslutningssamtal.**

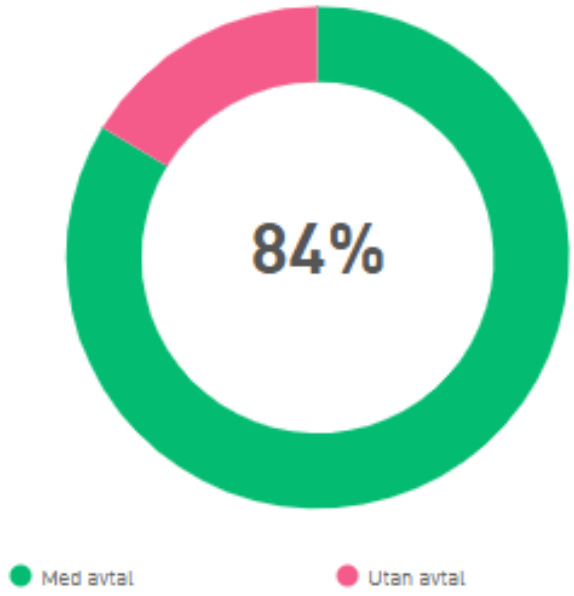
Risk	Granskning
saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår succesionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	
(4) **Risk att det inte finns en succesionsplan när kompetens går förlorad** **Miljö- och byggnadsnämnd** Arbetsrutiner har setts över och uppdaterats löpande under året. Förberedelser har gjorts för kommande pensionsavgångar, genom att planera rekrytering av ersättare så att kompetensöverföring är möjlig.	Pågående **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

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 84 %. Inköp gjorda från 46 olika leverantörer under perioden, varav 21 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

Utbildningsnämnd

Årsredovisning 2024

Dec 2024

XN: 202X-XX-XX, §XX



Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3

1.1 Händelser av väsentlig betydelse 3

1.2 Förväntad utveckling 4

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 5

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 5

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 8

1.3.3 Kommunens verksamheter 8

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring 13

2 Bilagor 15

2.1 Intern kontroll 15

2.2 Inköp och avtalstrohet 17

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Flera positiva händelser har även detta år skett med kreativa lösningar för våra barn, elever och medborgare. De beskrivs noggrannare nedan i texten. Det är glädjande trots att även detta år har varit ett oroligt år i världen vilket även påverkat barn och ungas mående. Samt vissa ekonomiska svängningar som vi inte kunnat förutse, men som vi tidigt tog höjd för.

Grundskolorna har arbetat vidare med att få bättre elevnärvaro vilket har fortsatt ge effekt. Direkta insatser för att försöka säkra upp studieresultaten för i synnerhet de elever som riskerade att missa behörighet till gymnasiet har genomförts. Men efter analyser så kommer vi att satsa på en spännande generell kompetensutveckling i grundskolan kommande läsår för att stärka våra lärare så ännu bättre resultat kan uppnås. Tilläggas bör att skolorna arbetar hårt redan med att förbättra resultaten, vilket vi redan kan se effekter på vissa enheter.

Arbetet kring barn och ungas situation och mående har varit och är en viktig del i uppdraget. Samarbetet med socialförvaltningen i form av förebyggande teamet är bra och viktigt. Skola, socialtjänst, polis och fritid (SSPF) fortsätter ha ett gott förebyggande samarbete kring tidiga insatser. Det förebyggande arbetet kring våld genom MVP har nu också startat upp på f-6 skolorna.

Barn- och elevtalet har minskat något på en del enheter medan det faktiskt har ökat på några. Det fördelar sig ojämnt vilket blir utmaningar i frågan om organisering, men även ekonomi. En kreativitet och förändringsbenägenhet krävs för att möta dessa utmaningar. Tyvärr är födseltalet även i vår kommun mycket lägre än tidigare, under 2022 51 födda i Borgholms kommun, 2023 52 födda. Även när vi summerar 2024 landade vi på 52 födda. Detta är något som vi måste hantera och fick påbörja 2024 då vi slog ihop förskolorna Björkviken och Hasselbacken i Köpingsvik. Även ett beslut att tillfälligt stänga förskolan Sandhorvan från hösten 2025 fattades och ska verkställas.

Flera nationella utredningar påbörjades under året och som vi inväntar resultat på framöver. Dessa kan komma och påverka verksamheten på olika sätt.

Ett beslut fattades kring förskolan och att utöka från 15-20 timmar för de placeringar inom den gruppen. Det ska genomföras hösten 2025.

Skola arbetslivs (SKAL) arbetet har fortsatt och är mycket viktigt vilket bekräftats på flera sätt. Länsövergripande möten har hållits där vi berättat om vårt arbete i Borgholms kommun, som inspiration till övriga kommuner i länet.

Fritidsgården har genomfört flera aktiviteter under året. Liseberg, Hestra (skidresa) gemensamt. Fritidsgårdarna är mer EN verksamhet.

Kulturskolan har fortsatt haft fokus bemötande och kollegial fortbildning. Ett mycket positivt arbete på vår kulturskola som är en av landets största i förhållande till folkmängd, ca 20-24% av barnen deltar i verksamhet. Man har även i år deltagit i flera stora evenemang som skördefesten, lucia och kronprinsessans födelsedagsfirande.

Flera gemensamma projekt inom kultur och de kreativa delarna pågår. Exempelvis hbtq-cafe, projekt tillsammans med folkhälsosamordnaren, förebyggande och fritidsgård. Där vi ska rikta verksamheten mot ungdomar i behov.

Vi har även inlett ett samarbete med LSS-verksamheten där deras deltagare ska gå på

skapande verkstad, sång och dans på Kulturskolan.

Biblioteken har genomfört en studieresa till bokmässan, vilket var mycket givande. Även det nära samarbetet med skolbiblioteksdelarna för att främja läsningen har fortsatt utvecklats. En mycket viktig del för våra barn och unga som vi behöver hålla i och vidareutveckla framåt. En ny barnavdelning har utformats på huvudbiblioteket samt en fortsatt uppskattad aktivitetsverksamhet för alla åldersgrupper.

Uppbyggnaden av den nya Åkerboskolan är nu avslutad, och hela verksamheten har flyttat in i de moderna lokalerna. Skolgården är färdig och togs i bruk i och med skolstarten hösten 24.

Samarbetet med Mörbylånga har utvecklats vidare och finns i många delar inom förvaltningen. Exempel på vad som arbetas med är: övergripande förvaltningsfrågor där förvaltningen har regelbundna möten, gemensamma utvecklingsdagar för rektorer, biblioteksverksamheten arbetar tillsammans kring bland annat program och marknadsföring, elevhälsan samarbetar och enskilda rektorer har dialog i olika frågor.

1.2 Förväntad utveckling

Utifrån föregående läsårs studieresultat för årskurs 9 har ett utvecklingsarbete startats som förväntas ge bättre studieresultat för våra elever. En gemensam kompetensutveckling för grundskolans lärare är planerad att starta höstterminen 2025 kring Ledarskap i klassrummet i syfte att stärka lärarna och undervisningen.

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. Det har redan skett positiva delar under hösten och förutsättningar framåt blir mycket viktiga för att hålla i det arbetet.

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. Em viktig bit framåt blir det psykiska måendet hos våra medborgare, oavsett ålder och där kommer kulturskola och bibliotek ha viktiga delar i det förebyggande arbetet. Detta är också i linje med den nya Socialtjänstlagens ambitioner, så uppdraget blir brett.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet för året anses vara mestadels uppfyllt.

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 under hösten och innefattar samtliga skolor. 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 ökade tyvärr något under våren 2024. På helheten minskade elevfrånvaron under läsåret 2023/24 jämfört med tidigare läsår. Under hösten och första halvan av läsåret 2024/25 sjönk elevfrånvaron ytterligare och närmar sig nu liknande nivåer som före pandemiåren. Trots att elevfrånvaron sjunker fortgår enheternas arbete med åtgärder med att ytterligare öka elevernas närvaro.

En hög medvetenhet finns hos rektorer kring att barn- och elevhälsa är allas ansvar. Detta bedöms nu vara väl förankrat i verksamheterna.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall
Andel elever i årskurs 5 och 9 som är trygga i skolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	82,8 %
Andel vårdnadshavare i förskolan som upplever att deras barn är trygga (%)	Tertial	100 %	98 %
Andel elever som är trygga i Kulturskolan, positiva svar (%)	Tertial	100 %	96,7 %
Andel trygga besökare på fritidsgårdarna (%)	Tertial	100 %	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 %	98 %
Ökad samsyn kring barn- och elevhälsa inom utbildningsförvaltningen	Tertial		Ökar
Genom införande av meröppet ska kommunens bibliotek uppfattas som mer tillgängligt för invånare.	År	100 %	100 %
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	67
Andelen elever med 15% frånvaro eller mer ska minska jämfört med föregående tertial	Tertial	22,5 %	16 %

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.	Avslutad
Alla enheter arbetar utifrån resultat på pulsmätningar för en sundare arbetsmiljö.	Avslutad

4 God utbildning för alla

Kommentar

Målet är delvis uppfyllt för året.

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 i gång i alla skolor för att förbättra våra elevers resultat. Under hösten har vi sett ett högre resultat för läsårets åk 9 jämfört med föregående läsårs åk 9.

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
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	204
Andel elever i årskurs 3 som når godkänt i svenska och matematik (%)	År	100 %	87,66 %
Andelen elever som genomfört PRAO (%)	År	100 %	99 %
Elever som deltar i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%)	År	20 %	25,60 %
Andel elever behöriga till ett nationellt gymnasieprogram (%)	År	100 %	76,30 %
Andel elever i åk 6 som har godkänt betyg i alla ämnen (%)	År	100 %	76,70 %

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.	Avslutad

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



Kommentar

Målet anses vara delvis uppfyllt.

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

Andelen legitimerade lärare ökar vilket är positivt för våra barn och elevers kunskapsutveckling.

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 gjordes under början av 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
 Andel legitimerade lärare, samtliga kategorier (%)	År	100 %	92 %
 Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	6,20 %	7,60 %
 Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	1,94 %	2,80 %
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	50,86 %	51,13 %

12 Hållbar konsumtion och produktion



Kommentar

Målet anses vara uppfyllt.

Hållbar utveckling är ett prioriterat område inom alla verksamheter och en del av skolans, förskolans och fritidshemmets mål i läroplanerna. Denna koppling är tydlig och det är därifrån vi kan hämta våra resultat. Det ser olika ut hur stor medvetenheten är kring det i verksamheterna, men det råder ett framåtskridande arbete, inte minst i förskolorna.

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

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för år 2024 blev + 3 201 tkr.

Den positiva avvikelsen härleds främst till lägre kostnader än budget inom centrala stödfunktionen. Där har både kostnader för skolskjuts och interkommunal ersättning understigit budgeten. Även lägre personalkostnader och tillkomna statsbidrag har bidragit till en positiv budgetavvikelse. Centrala området visar en positiv budgetavvikelse med anledning av lägre bemanning än budget. Södra områdets negativa budgetavvikelse härrör från hög sjukfrånvaro där vikarier har satts in och ökat behov hos barn och elever. Norra området hamnar på en budget i balans och kulturområdet slutar på en negativ budgetavvikelse till följd av höga systemkostnader för biblioteket.

Årets resultat är högre än prognosticerat. Den största ökningen avser centrala stödfunktionen och centrala området. Lägre kostnader för skolskjuts, personal och interkommunal ersättning än förväntat är anledningen till det högre resultatet. Det som drar ner den positiva avvikelsen är högre personalkostnader på södra området och oförutsedda kostnader på elevhälsa och IT.

Måluppfyllelsen för året anses vara god där ett mål ses som uppfyllt, två av målen anses vara mestadels uppfyllda och ett av målen delvis uppfyllt.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Utbildningsförvaltningens budgetavvikelse för år 2024 blev + 3 201 tkr.

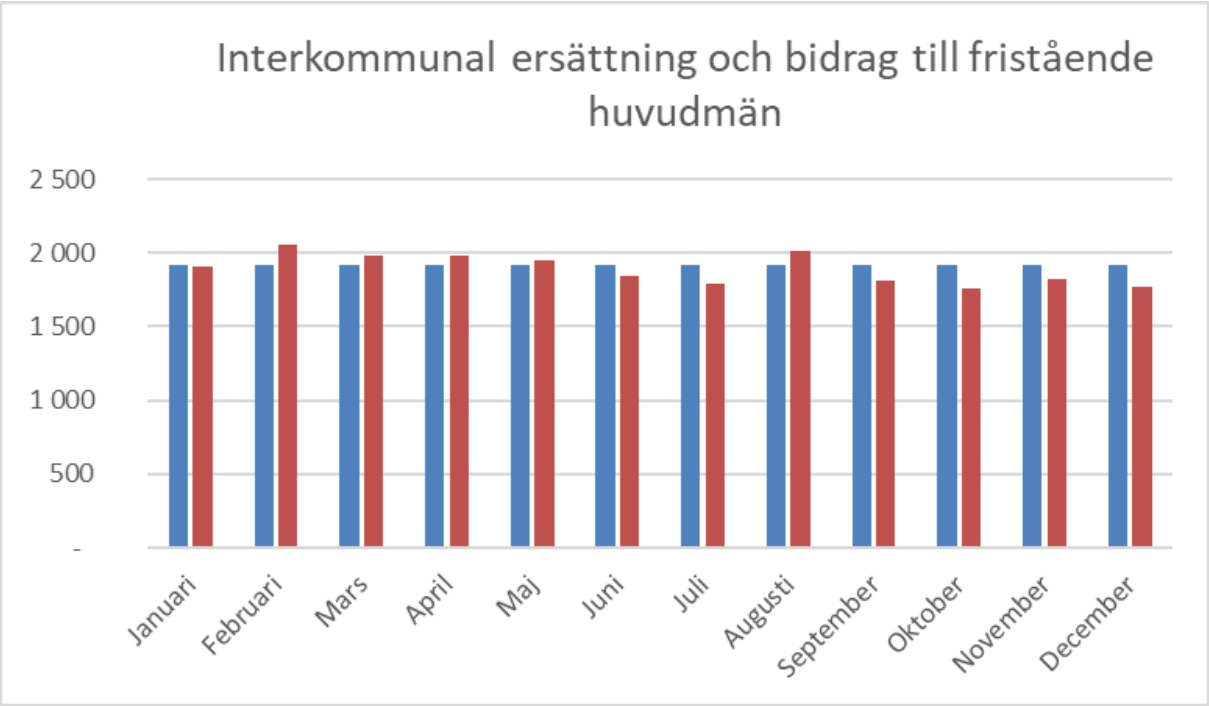
Central stödfunktion, + 3 581 tkr

Den positiva budgetavvikelsen inom det centrala området härleds främst till kostnader för skolskjuts. Under året har en nedgång i HVO-index medfört lägre kostnader från KLT. Även skoltaxiresor har varit färre än budgeterat vilket då också bidragit till ett överskott. Två icke budgeterade statsbidrag, Skolsociala team och Extra resurser till skolor, på totalt 977 tkr har erhållits under året vilket gjort att både central administration och elevhälsa går med överskott. Lägre personalkostnader än budget under året, vilket beror på lägre bemanning med anledning av bland annat sjukskrivningar, bidrar också till den positiva budgetavvikelsen.

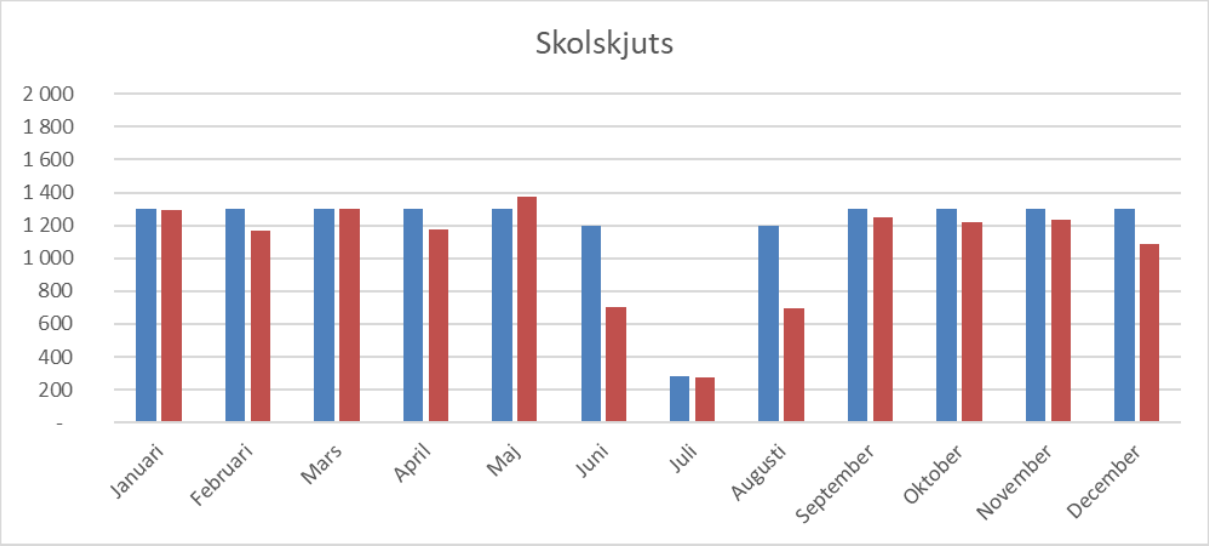
Under året har budgetflytt gjorts till Interkommunal ersättning och bidrag till fristående på totalt 2 000 tkr, budget flyttades från områdena efter beslut om effektiviseringar. Även uppbudgeterade intäkter inom den centrala stödfunktionen gjorde att budgeten för interkommunal ersättning kunde ökas ytterligare för att förhindra ett underskott vid årets slut. Under höstterminen valde färre barn än förväntat annan huvudman vilket lett till ett överskott på 500 tkr vid årets slut.

Det som reducerar den positiva avvikelsen är dels kostnader för en verksamhetsförändring på biblioteket i Borgholm samt högre avskrivningskostnader, vilket har lett till att kostnader för fastigheter överstiger budgeten. Kostnader för IT-service är högre än budgeterat vilket härleds till att underskottet på IT som uppstått i Borgholm under 2024 utfördelats till nämnderna. För utbildningsnämnden innebär det en en ökad kostnad på drygt 200 tkr.

Nedan diagram visar budget (blå) för den del som Borgholms kommun betalar till andra huvudmän för elever och barn. Vidare presenteras periodens utfall (röd).



Nedan diagram presenterar skolskjutskostnader där budgeterad nivå visas i blått och periodens utfall (röd).



Norra området, + 1 tkr

Norra området visar för året en budget i balans. Löttorp och Södvik förskola har negativa budgetavvikelser. Det är främst personalkostnader som överstiger budget med anledning av timvikarier vid semester och sjukfrånvaro. Utöver detta har även personalförstärkning behövts göra för att täcka ökade behov i barngrupperna i förskolorna. Det underskott som funnits under året har hämtats upp i slutet av året genom intäkter från inkomstjämförelsen för 2022 på barnomsorgsintäkter samt återhållsamhet på driftskostnader. Positiv budgetavvikelse på Böda förskola och Åkerbo skola medför att hela området hamnar på en budget i balans.

Centrala området, + 880 tkr

Central barnomsorg har en budget i balans. Skogsbrynet förskola visar ett negativt resultat med anledning av högre barnantal än budgeterat. Detta har medfört att bemanningen och således personalkostnaderna varit högre än budgeten under framför allt höstterminen. Inkomstjämförelsen för år 2022 bidrog till högre intäkter och minskade negativa avvikelsen. Den negativa avvikelsen vägs upp av det positiva resultatet på Barnomsorg på OB, där personalkostnaderna varit lägre än budgeten under hela året.

Viktoriaskolan visar en positiv budgetavvikelse. Personal har omfördelats mellan förskoleklass och grundskola för att täcka ökade behov vilket har lett till ett underskott på grundskolan och ett överskott i förskoleklass. Intäkterna på fritidshemmet har varit högre än budgeterat vilket härleds till inkomstjämförelsen för 2022 som kom i december.

Slottsskolan har under året haft lägre personalkostnader än budgeterat vilket lett till en positiv budgetavvikelse i årets resultat. Bemanningen har varit lägre under både vår- och höstterminen med anledning av sjukskrivningar där vikarie inte har ersatt.

Södra området, - 1 107 tkr

Rektorsområdet Rälla, Gärdslösa, Runsten har för 2024 en negativ budgetavvikelse på -716 tkr. Underskottet härleds främst till höga personalkostnader. Det har varit hög sjukfrånvaro på vissa enheter vilket lett till höga timvikariekostnader. Även utbetald intjänad semester och komp när personal slutat under året har dragit upp personalkostnaderna. I skolorna har flera extra resurser behövts sättas in för att möta elevers ökade behov. Åtgärder har vidtagits under hösten så som begränsat alla inköp och varit sparsamma med timvikarier för att försöka minska underskottet.

Rektorsområde Köping visar för året en negativ budgetavvikelse på -390 tkr. Även här beror underskottet på främst höga personalkostnader. De höga personalkostnaderna förklaras framförallt av timvikarier vid sjukfrånvaro inom förskolan.

Kulturområdet, - 154 tkr

Biblioteket hamnar på en negativ budgetavvikelse med anledning av system- och personalkostnader. Systemkostnaderna har ökat mer än vad som räknats upp i budgeten samt tillkommit oförutsedda kostnader. Kulturskolan och fritidsgårdar visar en positiv budgetavvikelse för året. Under året har vikariekostnader försökts hållas ned för att hamna på en budget i balans.

Analys av årsprognos

Årets resultat är högre än prognostiserat i delårsbokslutet. Nedan presenteras analys av de största avvikelserna mellan delårsbokslut (tertial 2) och årets resultat.

Inom den centrala stödfunktionen har kostnaderna för skolskjuts varit lägre än vad prognosen vid delårsbokslutet visade. Det beror på att kostnaderna från KLT har varit lägre än den prognos som erhölls från KLT inför hösten. Även färre taxiresor än förväntat har påverkat utfallet positivt. Interkommunal ersättning till annan huvudman och bidrag till fristående sattes i delårsbokslutet en budget i balans. Detta med hänvisning till försiktighetsprincipen då det brukar behöva gå en del av terminen innan antalet barn och elever som valt annan huvudman är känt. Högre intäkter under höstterminen bidrog också till den positiva budgetavvikelsen. Under hösten har personalkostnaderna inom central administration varit lägre än förväntat med anledning av sjukskrivningar och vakanta tjänster. I december har oväntade kostnader kommit avseende konsultkostnader för 2023 till

elevhälsa och ett underskott från IT som fördelats ut till nämnderna.

Inkomstjämförelsen för 2022 på barnomsorgsintäkter har kommit i december vilket har påverkat områdenas utfall gentemot prognosen med totalt + 460 tkr. I delårsprognosen har ingen hänsyn tagits till inkomstjämförelsen som görs i slutet på året. Detta då det inte går att förutse vad den kommer landa på.

Norra området har följt den delårsprognos som sattes tidigare i år. Personalkostnaderna har varit högre än förväntat men barnomsorgsintäkterna från inkomstjämförelsen har vägt upp detta underskott.

Centrala området hade vid delårsbokslutet en negativ prognos, det är då framför allt personalkostnaderna på Slottsskolan som påverkar att det blir en positiv budgetavvikelse. Sjukskrivningarna har fortsatt under höstterminen vilket inte kunde prognostiseras. Även intäkterna från inkomstjämförelsen bidrar till att budgetavvikelsen blir högre än förväntat.

Södra området har ett sämre utfall än delårsprognosen. Det beror generellt på högre bemanning i form av vikarier för att täcka sjukfrånvaro i förskolorna och ökade behov hos elever i grundskolan. Barnomsorgsintäkterna från inkomstjämförelsen väger upp del av underskottet.

Kulturområdets prognos vid delårsbokslutet visade på en positiv budgetavvikelse men har under hösten haft höga system- och personalkostnader inom biblioteket. Det har gjort att utfallet är sämre än förväntat.

(tkr)	Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Resultat 2024	Avvikelse tertial 2 och resultat
60 Central stödfunktion	991	2 586	3 581	995
61 Norra området	-100	0	1	1
62 Centrala området	110	-135	880	1 015
63 Södra området	100	-570	-1 107	-537
65 Kulturområdet	0	120	-154	-274
69 Projekt UN	0	0	0	0
Totalt	**1 100**	**2 000**	**3 201**	**1 201**

Tabell

Ekonomisk sammanställning område

	Årsbudget	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse jan-dec
60 Central stödfunktion	102 855	102 855	99 274	3 581
61 Norra området	20 776	20 776	20 775	1
62 Centrala området	41 331	41 331	40 451	880
63 Södra området	43 489	43 489	44 596	-1 107
65 Kulturområdet	11 476	11 476	11 630	-154
	219 927	**219 927**	**216 726**	**3 201**

Sjukfrånvaroanalys

Det är en variation mellan enheterna gällande sjukfrånvaro. Totalt sätt är frånvaron fortfarande högre än målvärdet. Den följer årsmönstret. Man ser en stor variation mellan enheterna och det finns omfattande förklaringar till siffrorna. För att arbeta aktivt med detta har enheterna arbetat med olika saker där friskfaktorerna är till god hjälp i detta men den oroliga omvärlden och att vi nu är tillbaka på arbetet även med små infektioner ger en större smittspridning, som kan vara en del i detta. Positivt är att korttiden gått något ner men långtiden är på andra hållet.

(%)	2022		2023		2024	
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Utbildningsförvaltningen	7,0	3,9	7,1	3,0	7,6	2,8

I tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 30/11 för respektive år. För att det ska vara representativt för helår. Det blir en förskjutning på en månad.

Åtgärder och konsekvensanalys

Förvaltningens och nämnden genomförde en budgetjustering tidigt under våren för att bygga en buffert för oförutsedda utgifter. Detta var lyckat och skapade förutsättningar och budget var i balans vid årsslutet. En mycket stram återhållsamhet bedrivs inom hela utbildningsförvaltningen och varje del är noggrann med hur man använder de resurser man har.

Budgetåterhållsamhet har igen kommunicerats med rektorer och övriga chefer utifrån det ansträngda läge kommunen befunnit sig i. Vi har utmaningar i form av behov som enligt Skollagen ska skötas. Men samtidigt minskande barngrupper i förskolan att förhålla oss till. Det behövs ett brett samarbete inom nämndens verksamheter, men också i hela kommunen i dessa frågor, där vi alla gör vad vi kan för att få ut bäst effekt för våra medborgare.

Specifikation åtgärder

Förvaltning	Verksamhet	Beskrivning	Effekt/summa (tkr)	Period	Bedömning av effekt
UN	Central adm	Effektivisering	1 645	2024	I/N
UN	Norra området	Effektivisering	146	2024	I
UN	Central BO	Effektivisering	50	2024	N
UN	Viktoriaskolan	Effektivisering	103	2024	N
UN	Slottskolan	Effektivisering	129	2024	N
UN	Rälla, Gärdslösa, Runsten	Effektivisering	163	2024	N
UN	Köping	Effektivisering	127	2024	N
UN	Kultur/Fritidsgårdar	Effektivisering	117	2024	N
UN	Bibliotek	Effektivisering	119	2024	N

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring

Skollag (2010:800) 4 kap.

Huvudmannanivå

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

Enhetsnivå

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

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

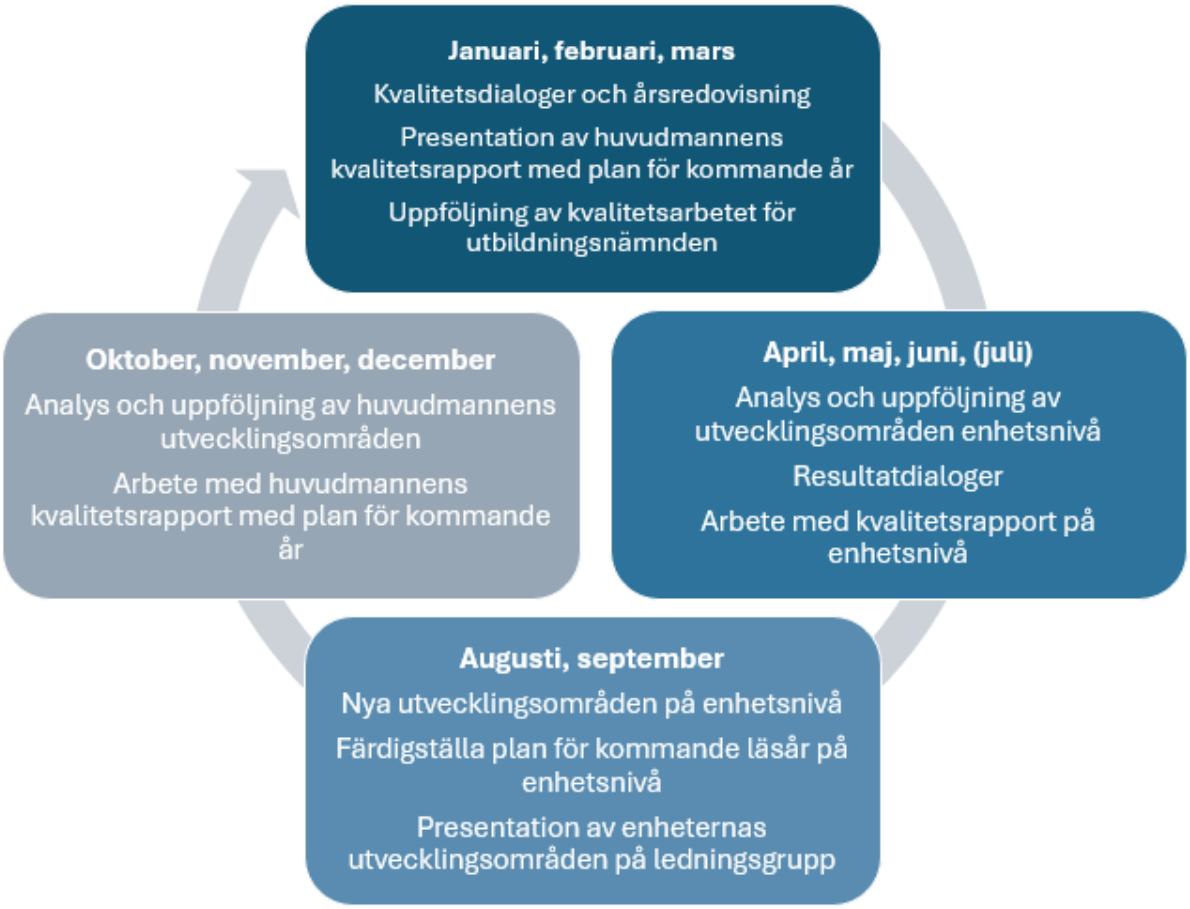
Rektorn ansvarar för att kvalitetsarbete vid enheten genomförs enligt första och andra styckena. *Lag (2022:940)*.

Utbildningsförvaltningens systematiska kvalitetsarbete

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

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

Systematiken utgår från ett årshjul:

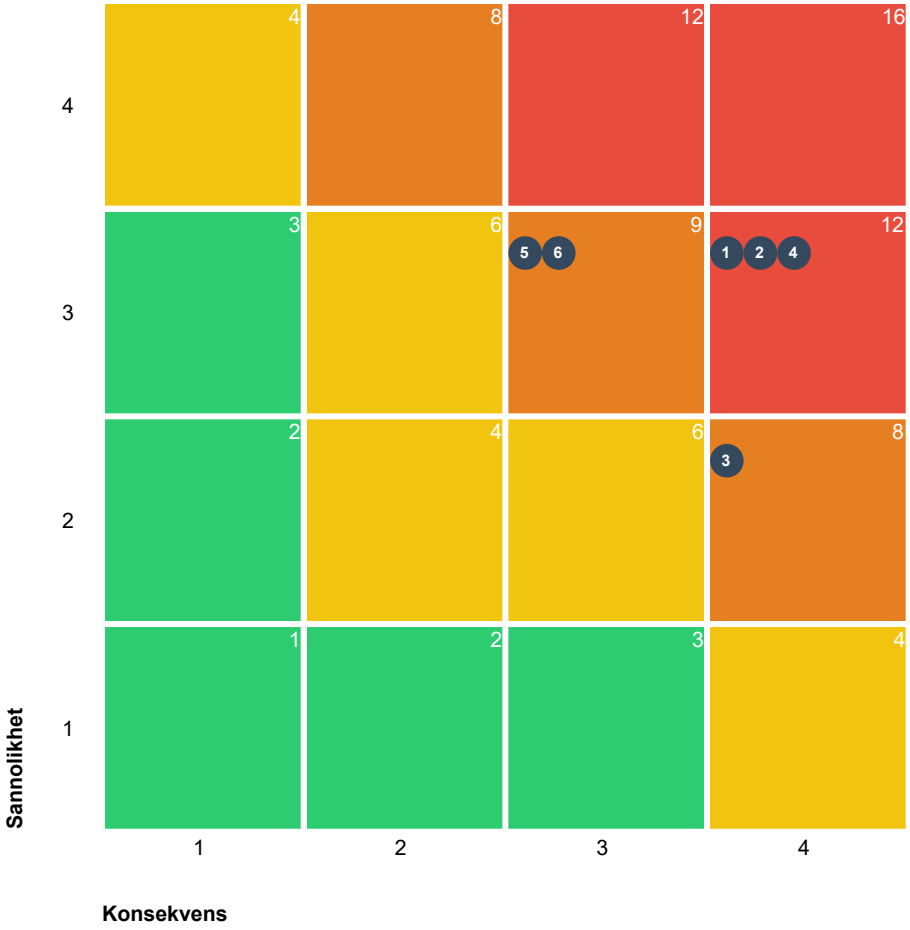

Januari, februari, mars
Kvalitetsdialoger och årsredovisning
Presentation av huvudmannens kvalitetsrapport med plan för kommande år
Uppföljning av kvalitetsarbetet för utbildningsnämnden
April, maj, juni, (juli)
Analys och uppföljning av utvecklingsområden enhetsnivå
Resultatdialoger
Arbete med kvalitetsrapport på enhetsnivå
Augusti, september
Nya utvecklingsområden på enhetsnivå
Färdigställa plan för kommande läsår på enhetsnivå
Presentation av enheternas utvecklingsområden på ledningsgrupp
Oktober, november, december
Analys och uppföljning av huvudmannens utvecklingsområden
Arbete med huvudmannens kvalitetsrapport med plan för kommande år

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.



3 Eliminera/Minimera 3 Reducera Totalt: 6

Eliminera/Minimera	
Reducera	
Bevaka	
Acceptera	

	Sannolikhet	Konsekvens
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. Utbildningsförvaltningen har en övergripande barn- och elevhälsoplan som revideras varje år. Varje förskola och grundskola samt anpassade grundskolan har sedan lokala planer som revideras årligen. Planer för diskriminering och kränkande behandling finns även för samtliga förskolor, grundskolor och den anpassade grundskolan. Även dessa planer revideras årligen. Barn- och elevhälsochef har under året genomfört samtal med personal samt granskat befintliga rutiner och bedömningen görs att de rutiner som finns på plats följs och är tillräckliga för vi ska kunna fånga upp våra barn och elevers mående.	Avslutad **Granskning av befintliga rutiner samt uppföljning av dessa.**
Krishantering på enhetsnivå Under året har förvaltningen tagit fram en kommunikationsplan för höjd beredskap som komplement till beredskapsplanen. Även plan för hur verksamhet ska bedrivas vid höjd beredskap har tagits fram. Fler förberedelser i händelse av höjd beredskap har genomförts, bland annat utbildning för rektorer kring pågående dödligt våld.	Pågående **Rutiner för att hantera kriser och risker på varje enhet.**
Risk att förebyggande krishantering inte är ändamålsenligt Under året har förvaltningen tagit fram en kommunikationsplan för höjd beredskap som komplement till beredskapsplanen. Det finns ytterligare arbete att göra inom detta område, utbildningsnämnden har därför beslutat att ha krishantering som fortsatt egen kontrollpunkt (se "Krishantering på enhetsnivå").	Pågående **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår succesionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	Pågående **Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** Pågående **Analys av avslutningssamtal.**
Risk att det inte finns en succesionsplan när kompetens går förlorad Utbildningsförvaltningen har tagits fram en successionsplan och dokumenterat rutiner för förvaltningens olika processer. Dessa gås igenom och uppdateras inför varje nytt läsår.	Avslutad **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**

Risk	Granskning
Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. Det finns även ett nytt system för sårbarhetsskanning och har möjlighet till fler kontroller i Microsoft 365.	Ej påbörjad **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

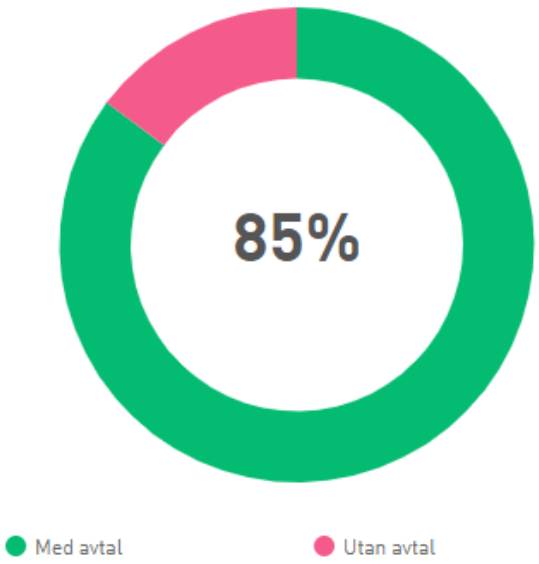
2.2 Inköp och avtalstrohet

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 85%. De kategorier som har störst andel utan avtal är inom kategorierna material, IT-kommunikation och tjänster. Sett till hela kommunen är avtalstroheten 87% för perioden.

Året inköp gjorda från 225 olika leverantörer under perioden, varav 67 är avtalsleverantörer. Det är många mindre köp som genomförs från olika leverantörer.



Borgholms kommun

Socialnämnd

Årsredovisning 2024

Dec 2024

SN: 2024-01-29



Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3

1.1 Händelser av väsentlig betydelse 3

1.2 Förväntad utveckling 4

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 6

1.3.1 Uppföljning av kommunfullmäktigemål 6

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys 13

1.3.3 Kommunens verksamheter 14

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring 26

2 Bilagor 26

2.1 Intern kontroll 26

2.2 Inköp och avtalstrohet 29

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Händelser av väsentlig betydelse

Vård och omsorg

- Året har präglats av ökande hemtjänsttimmar och fokus på rekrytering av nya medarbetare. Under sista tertialet minskade hemtjänsttimmarna och fokus flyttades till omfördelning om personella resurser.
- Ett 70-tal visstidare har haft insatser i verksamheten under sommaren/hösten
- Hög arbetsbelastning i nattpatrullerna under stor del av året och verksamheten har vid vissa tillfällen fått öka upp bemanningen med en extra patrull.
- Granskning av hemtjänsten och serviceinsatser har påbörjats och fortsätter under 2025
- Översyn och färdigställande av ny vård och omsorgsplan 2025.
- På grund av svår rekrytering inför sommaren tecknades tre lokala avtal för olika extra ersättningar.
- Hemtjänst Löttorp, Källa och Persnäs ingår i projektet FOAS, för ett friskorienterat arbetssätt. Fokus ligger på bland annat balans och återhämtning
- Tydliga läkemedelsrutiner är framtagna samt ett läkemedelsrum är installerat på Ekbacka som åtgärder efter en utredning under 2023.
- Den största utmaningen är underbemanningen av legitimerad Rehab personal
- Genomlysning av Rehabenheten relaterat till deras arbetssituation, har påbörjats. Arbetssätt, arbetsmiljö, rutiner, ledning och styrning är delar som kommer genomlysas.
- Ny schemaperiod har startats men nu med ett fast schema med syfte att underlätta den långsiktiga planeringen. En schemagrupp är tillsatt, för att skapa delaktighet

Omsorgen om funktionsnedsatta

- Under 2024 har flera enheter stött på betydande bemanningsutmaningar och ledarskapsbyten, vilket påverkat deras operativa effektivitet och serviceleverans.
- Flera enheter rapporterar hög sjukfrånvaro. Anställningsstopp har försvårat rekryteringen av temporär personal och ökat arbetsbelastningen för kvarvarande medarbetare.
- Instabilitet i ledarskapet har lett till flera byten av enhetschefer, vilket har resulterat i otydlig kommunikation och svagare initiativ för personalens välbefinnande, där utveckling och stödförmåga till medarbetare har försvagats i och med detta.
- Trots utmaningarna har många enheter genomfört utbildningar och kompetenspåfyllnad i form av handledning mm för att förbättra medarbetares kompetens inom områden som autism och rehabilitering, samt implementerat olika metoder och arbetssätt för att öka effektiviteten. Enheter har också haft planeringsdagar för att förbättra kommunikationen och strukturen.
- Flera enheter planerar framtida förändringar, inklusive flytt av verksamheter och samarbete med externa aktörer för att förbättra serviceleveransen till våra brukare, deltagare och klienter.

Individ- och familjeomsorg

- Socialtjänsten har under året sett en ökning av oro för barn/ungdomar med hög skolfrånvaro (15–20%). Det är en utmaning som kräver ett samarbete mellan socialtjänsten, skolan och barn- och ungdomspsykiatrin (BUP).
- Borgholms kommun har fått möjlighet att ta del av insatsen intensiv kontextuell behandling (IKB), vilket är ett samverkansprojekt mellan BUP och socialförvaltningen.

Insatsen riktar sig till barn och unga mellan 12 och 18 år som har svåra självskadeebeteenden, suicidalitet, isolering i kombination med eventuell omsorgsbrist och psykisk ohälsa, och deras familjer.
- 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. Sedan lagen trädde i kraft så har vi inte haft något barn placerat enligt den nya lagen.
- Regeringens nationella samordnare för fler kvalitativa vårdplatser inom den sociala barn-ungdomsvården, Thomas Ardenfors, har besökt och haft ett 90 minuter långt samtal med berörda från olika enheter inom Borgholms kommun. Med på mötet var representanter från både skolan och socialtjänst.
- Signs of safety har under året implementerats så att det blivit ett förhållningssätt som samtliga socialsekreterare arbetar utifrån.
- Medarbetare inom enheten har utbildat sig i medling vid brott och fått utbildning i metoden Samtal om våld.
- Enheten har påbörjat samarbete med utbildningsförvaltningen kring skolsociala team med stöd av stadsbidrag.
- Under året har Familjecentralen som Stöd och insatser är en del av firat 10-årsjubileum med öppet hus.
- Medarbetare har utbildat sig att hålla i föräldrautbildningen KOMET och flera olika föräldrastödsprogram har erbjudits av enheten under året.
- Enheten har påbörjat en kartläggning inför nya socialtjänstlagen och deltagit i den nationella studien NUSO som har till syfte att fånga nuläget och följa omställningen.

Arbetsmarknads och vuxenenheten

- Genomlysning av arbetsgruppen inom ekonomiskt bistånd har skett under året. Det har bland annat påvisats ett stort behov av att skapa och uppdatera rutiner vilket nu är påbörjat.
- Behovet av externa placeringar inom skadligt bruk och beroende har minskat under året. Behandling på hemmaplan har däremot ökat markant jämfört med tidigare år. En ny behandlare har anställts vilket har medfört nya behandlingsmetoder på hemmaplan.
- En lagändring beslutades under hösten vilket medförde att alla Ukrainare som har bott i Sverige mer än två år, kunde folkbokföra sig. Därmed blev de också anvisade av Migrationsverket till den kommun där de redan bodde och med detta beviljades kommunen schablonersättningar. Då Borgholms kommun redan hade en stor grupp boendes här blev det också en kraftig ökning av ersättningarna till kommunen.

1.2 Förväntad utveckling

Vård och omsorg

Möjligheter: Kompetensutveckling i teamet med målet ökad säkerhet och fler delegerade sjukvårdsuppgifter till undersköterskor, tydliga roller och ansvarsfördelning. Planering finns för uppstart av ett utbildningscenter, som främst riktar sig mot att utbilda undersköterskor, utveckla fast omsorgskontakt samt trygg hemgång med ökad kontinuitet som följd. Genomlysning av hemtjänsten pågår där serviceinsatserna diskuteras samt analys över biståndsbeslut och dess följsamhet. Genomlysningen av Rehab kommer ge ett bra underlag för att utveckla arbetsmiljön och verksamheten till en mer hållbar enhet. Bemanningsföretag kommer att behövas att ta in till en början.

Utmaningar: Utmaningarna inför 2025 är rekrytering. 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. Fast omsorgskontakt är även en utmaning på grund av kravet att den fasta omsorgskontakten ska vara undersköterska. Rekrytering, budget i balans samt minska frånvaron är stora utmaningar framöver. Ökade kostnader för att möta tidiga hemgångar från sjukhuset, kopplat till god och nära vård. Bemanning inom Rehabområdet där det är svårt även nationellt att rekrytera legitimerad personal.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Möjligheter: Ökad samverkan mellan olika enheter och externa organisationer för att skapa fler arbetsmöjligheter och dela resurser kan öka kvalitén för brukarna. Utvecklingen av gemensamma rutiner och system för schemaläggning kan effektivisera verksamheten i positiv riktning för både medarbetare och brukare.

Personligt ombud och utbildning inom specifika diagnoser och områden kan bidra till bättre stöd för brukare och klienter. Expansionen av verksamheter, som Träffpunkt OFN, och planeringen av nya boendeformer erbjuder möjligheter till förbättrad service och livskvalitet för de berörda.

Utmaningar: Det blir en längre introduktionstid för nyanställda, särskilt när det gäller att hantera och möta känsliga brukare och klienter för att planera deras stöd och möta deras behov. Bristande planering inför utskrivningar från psykiatriska vården begränsar tillgången till viktig klientinformation. Förväntningarna är i vissa fall akutstyrda, medan verksamhetens karaktär bygger på planering och förutsägbarhet för klienterna. Sammanfattningsvis understryks vikten av samarbete, kontinuerlig utbildning och anpassning av stödstrukturer för att möta komplexa behov hos brukare med psykiatriska, neuropsykiatriska och intellektuella utmaningar.

Individ- och familjeomsorgen

Möjligheter: Nuläge och behovsanalys inför implementering av den nya socialtjänstlagen som träder i kraft 1 juli 2025 kommer troligtvis leda till en rad förändringar inom Individ och familjeomsorgen under de närmaste åren. Fler insatser kommer ske utan behovsprövning och mer resurser kommer förhoppningsvis kunna fördelas om till att arbeta med tidiga och förebyggande insatser samtidigt som ett stadsbidrag för omställningen är aviserat. För att klara av omställningen krävs också en nära samverkan med andra aktörer i samhället.

Nyligen genomfördes en kartläggning av vilka insatser och metoder som socialtjänsten inom respektive område kan erbjuda till individer med olika behov. Kartläggningen visar att det finns väldigt många olika typer av insatser och metoder samt hög kompetens hos medarbetare vilket ger stor möjlighet att arbeta med hemmaplanslösningar. Kartläggningen visar även på vilka förändringar och vilken påfyllnad av insatser/kompetens som anses behövas för att möta ännu fler behov på hemmaplan vilket verksamheten tar med sig i det fortsatta arbetet med behovsanalys och handlingsplan inför införandet av nya socialtjänstlagen.

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. Under 2024 har genomlysningen tittat särskilt på ekonomiskt bistånd men under 2025 kommer en fortsättning att ske med främsta fokus på Arbetscenter och hur effektiv processen är för att få ut individer i självförsörjning. Det finns en tydlig vision om att Arbetscenter ska kunna ta emot fler deltagare och stärka dessa individer så de kommer vidare i sin självförsörjning i högre grad än tidigare samtidigt som enheten kan utföra arbetsuppgifter som är till gagn för förvaltningen eller kommunen i sin helhet.

Under året kommer biståndshandläggare tillsammans med hälso- och sjukvården och hemtjänsten arbeta för att utveckla "Trygg hemgång" och med stor sannolikhet kommer det leda till mer individanpassad vård och omsorg men ställa krav på förändrat arbetssätt för biståndshandläggarna och övriga yrkesprofessioner kring individen.

Arbetslösheten har ökat något inom kommunen. Troligtvis kommer den inte att öka på samma sätt som den har gjort inom landet i övrigt. Motivering är att arbetsmarknaden fluktuerar mindre i Borgholms kommun än i landet i övrigt. Här finns i huvudsak mindre företag och en kraftig besöksnäring. Trots en viss ökning, är arbetslösheten låg inom Borgholms kommun och har även minskat något gällande ungdomar och utrikesföda.

Utmaningar: Den organiserade brottsligheten är en utmaning för socialtjänsten. Sedan tidigare har enheten 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.

Den ökade "problematiska skolfrånvaron" är något som socialtjänst tillsammans med skola och andra aktörer behöver samverka kring. Socialsekreterarna har tagit del av boken "*Att utreda problematisk skolfrånvaro i socialtjänsten"* och förhoppningen är att enheten under våren ska kunna bjuda in medarbetare från både socialtjänst och skola till en föreläsning med bokens författare.

Inom myndighetsenheten är det främst ökningen av antal äldre i kommunen som påverkar arbetsbelastningen och den förväntade utvecklingen är att både ansökningar om hemtjänst och särskilt boende fortsatt kommer ligga på en hög nivå.

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

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

Under målen finns även aktiviteter som genomförs i verksamheten, dessa redovisas separat i Bilaga aktiviteter.

3 God Hälsa och välbefinnande

Kommentar

Målet för året är mestadels uppfyllt.

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. Socialstyrelsens undersökning av äldres uppfattning om kvaliteten i hemtjänsten visar att 97% har en positiv bild av hemtjänsten. Bra bemötande, förtroende för personal och hur de utför arbetsuppgifterna. Att personalen pratar och förstår svenska är ytterligare en positiv del som framkommer i undersökningen. Det verksamheten behöver utveckla är bland annat informationen om olika förändringar. Kontinuitetsmålet uppnås inte fullt ut vilket härleds till hög frånvaro samt rekryteringssvårigheter. Hemtjänsttimmarna har ökat markant under delåret och behovet av dubbelbemanning påverkar kontinuiteten negativt.

Hälso- och sjukvårdsenheten fortsätter utveckla sina enheter med syfte att ge en god och nära vård. Samverkan med Hälsocentralen, hemsjukhuset, påverkar resultaten positivt. Antalet dagar som utskrivningsklara patienter måste kvarstanna inom sluten vård är mycket få. Digitala signeringslistor samt digitala medicinskåp är införda på alla enheter vilket innebär en stor kvalitetssäkring. Arbetet kring att kvalitetssäkra läkemedelshantering pågår efter föregående årets avvikelse gällande läkemedelshantering. Under året har uppföljning av IVO´s nationella 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 framkommer utvecklas och kvalitetssäkras verksamheten ytterligare.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Aktiviteter är utförda enligt plan och målsättningar uppfyllda. Enheterna har arbetat aktivt med handlingsplaner utifrån brukarundersökningen som genomfördes hösten 2022.

Individ och familjeomsorg

Individ och familjeomsorgen arbetar mycket med förebyggande arbete, exempelvis genom SSPF (samverkan skola, socialtjänst, polis och fritid) som nu är väl implementerat i verksamheten, idrottsskola inte bara för barn i årskurs 1 utan nu även för äldre elever i årskurs 6 och en effektiv utskrivningsprocess för de medborgare som ska skrivas ut från slutenvården är ständigt under utveckling för att skapa en så trygg hemgång för den enskilde som möjligt. Under året har även planering genomförts för att starta upp kuratorsverksamhet inom ramen för ungdomsmottagningen och planering för att förebyggande teamet och familjebehandlare i ännu större utsträckning än tidigare under 2025 ska förlägga mer av sin arbetstid på familjecentralen i syfte att fånga upp fler familjer i tidigt stadie men också för att ge råd och stöd. Föräldraskapsutbildningar för vårdnadshavare till barn i olika åldersgrupper och med olika behov har genomförts under året vilket också är ett hälsofrämjande arbetssätt.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Personalkontinuitet 14 dagar	Tertial	13	15,17	↗
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	↗
Andelen brukare som känner sig trygga med personalen ska öka jämfört med föregående mätning	År	90 %	90 %	→
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 %	→

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Antal dagar för utskrivningsklara patienter	År	0,1	0,13	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - tillgång till sjuksköterska, andel (%)	År	68	63	
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd, andel (%)	År	80	70	
Halvera obokad resurstid jämfört med föregående år	Tertial	3 493	10 248	
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 %	74 %	
Ökat resultat av dokumenterad ROAG-bedömning i palliativa registret	År	90 %		
Friskindex för alla kommunanställda	Tertial	70	69	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	94	97	
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)	År	68	82	
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	0		

4 God utbildning för alla

Kommentar

Målet för året är mestadels uppfyllt.

Vård och omsorg

Det råder en betydande brist på utbildad personal inom äldreomsorgen, en situation som förväntas förvärras på grund av den ökande efterfrågan drivet av demografiska förändringar. Initiativet "Äldreomsorgslyftet" syftar till att öka kompetensen inom äldreomsorgen genom att tillåta både ny och befintlig personal att genomgå utbildning under delvis betald arbetstid, vilket har resulterat i en ökning av antalet undersköterskor. Programmet kommer att fortsätta fram till 2025.

Medarbetarna ska utföra arbetsuppgifter de har utbildning för. Antalet delegerade sjukvårdsuppgifter som utförs av baspersonal har minskat något jämfört med förra årets utfall. Utfallet härleds till att sköterskorna inte haft förutsättningar för att utbilda och delegera samt hög personalomsättning hos baspersonalen. Nystart av implementeringen har skett under hösten tillsammans med sjuksköterskor, MAS, enhetschefer samt verksamhetschef. 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. Palliativa teamet utför utbildningssatsningen i Palliativ vård. Två sjuksköterskor har påbörjat specialistutbildning inom palliativ vård samt inom geriatrik.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Årets satsning har varit Autismutbildning, för samtliga tillsvidareanställda medarbetare inom OFN, för att säkerställa att alla har samma grund att utgå från i bemötande, metoder och arbetssätt för våra brukare. En endagsutbildning som givits vid 4 tillfällen över året. Handledning har givits vid behov, planeringsdagar har genomförts samt löpande utbildning i dokumentation i systemet LifeCare. Alla medarbetare har erbjudits rehabiliterande förhållningssätt och förflyttningsteknik. Kompetenshöjande insats för boendestöd (återfallsprevention) i ett led att kunna möta klienters behov och kunna samverka med vuxenenheten kring hemmaplanslösningar.

Andelen stödassistenter har ökat, som ett led i den satsningen kring kompetens och titulatur som startade under höst 2022. Ett omtag vid rekrytering och ökad medvetenhet hos chefer, som innebär att medarbetare ska ha med sig den grundkompetens som krävs för att arbeta inom OFN. Samverkan med Ölands utbildningscenter som hjälp till vid validering, skräddasydda kurser och framtida utbildningar som riktas helt mot OFN-verksamheten. Deltagande i ledningssammanhang för stödpedagogutbildningen på yrkeshögskola, bidrar till att vi kan påverka innehåll, erbjuda LIA-platser och därmed få framtida välutbildad arbetskraft.

Förbättringsåtgärder rör sig om att hitta vägar att höja tillsvidareanställda medarbetares kompetens, för att matcha kraven (de som saknar grundkompetens) med hjälp av stadsbidrag och omställningsfond, men även yrkesresan ligger i pipeline.

Individ- och familjeomsorg

Medarbetare inom Individ och familjeomsorgen erbjuds kontinuerligt kompetensutveckling inom relevanta områden. Numera är flera utbildningar digitala vilket det senaste året möjliggjort kompetensutveckling i högre grad än tidigare. Inom Individ och familjeomsorgen pågår också Yrkesresan inom området Barn och unga och nu är fler andra resor i planeringsstadiet, exempelvis resan om Skadligt bruk och beroende. Dessa yrkesresor är kvalitetssäkrade och väldigt heltäckande för att kunna praktisera arbetet inom respektive område. Det finns också ett stort stöd från Kommunförbundet till samtliga områden inom IFO där de sammanfattar och sprider den viktigaste informationen både genom nyhetsbrev men också genom flera olika nätverk, både på chefs och medarbetarnivå vilket också bidrar till omvärldsbevakning och erfarenhetsutbyte i framförallt länet.

Samtliga medarbetare har en individuell kompetensutvecklingsplan som oftast upprättas i samband med medarbetarsamtalet och följ upp kontinuerligt.

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.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Andel stödassistenter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	60 %	66 %	

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Andel utbildade undersköterskor ska öka jämfört med föregående år	Tertial	72 %	72 %	
Antal timmar som baspersonal utför delegerade sjukvårdsuppgifter ska öka jämfört med föregående år	Tertial	37 000	34 010	
Andelen utbildad personal som genomgått utbildningen Rehabiliterande förhållningssätt	År	95 %	84 %	→
Andel utbildade undersköterskor ska vara 75%	År	75 %	57 %	
Andelen personal som genomgått utbildning i förflyttningsteknik	År	42 %	37 %	↗

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Kommentar

Målet för året är uppfyllt.

Vård och omsorg

Måluppfyllelsen härleds till goda arbetsvillkor genom Heltid som norm. Fler medarbetare har blivit tillsvidareanställda i stället för timanställda vilket påverkar kontinuiteten positivt. En strategi med överbemanning har implementerats för att hantera frånvaro, vilket har lett till positiva resultat genom minskade övertidstimmar och timavlönade. Verksamheten har implementerat 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. Under 2025 kommer avtalet förändras och helgtjänstgöring kommer innebära arbete 4 helger per månad.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Sjukfrånvaron är för perioden är lägre i år än föregående år men verksamheten når inte riktigt målet med en sänkning om 1 procentenhet.

Ett aktivt arbete inom alla enheter har pågått under året vad gäller friskfaktorer och särskilt fokus har lagts på projekt i bokcirkelformat, Återhämtningsguiden och en enhet har arbetat vidare med ytterligare en bok i studiecirkelformat och avslutat med en föreläsning på temat sekundär traumatisering.

Nettokostnadsavvikelsen är beräknad på år 2023 eftersom resultat för 2024 inte redovisas förrän våren 2025. Kostnadsavvikelsen är högre än målvärdet men beräknas sjunka framöver då kostnaderna framför allt på placeringar har minskat.

Individ- och familjeomsorg

Produktiviteten i boendestödet har ökat enligt prognos och vi har nått målvärdet för sjukfrånvaron trots att andelen långtidssjukskrivna medarbetare har ökat över året.

Kostnad per deltagare på daglig verksamhet ligger högre än län och rike, vilket gör att vi inte når målvärdet. Samlokaliseringen av den dagliga verksamheten gav oss en effektivisering

men, då verksamheten växer och därmed behov av kvalificerade medarbetare, utrymme och arbetsuppgifter till deltagare, i kombination med andra arbetsuppgifter som utförs av gruppen, där samordningen kring insatserna kräver noggrann planering, kringresurser och är kostnadsdrivande. Sammantaget ger det oss en kostnadsökning per deltagare. En genomlysning har pågått vilket givit effekt i form av struktur och rutiner för att säkerställa kvalitet och välmående hos både medarbetare och deltagare och förväntan är att kunna se effekter av detta under 2025.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Antalet fyllnadstidstimmar ska minska jämfört med föregående år	År	2 899	1 634	
Antalet timmar (timavlönade) ska minska jämfört med föregående år	År	32 042	23 683	
Antalet övertidstimmar ska minska jämfört med föregående år	År	9 955	4 925	
Bemanningsnyckel i demensboende	Månad	0,74	0,73	
Bemanningsnyckel på äldreboende	Månad	0,68	0,69	
Kostnad funktionsnedsättning LSS daglig verksamhet, kr/brukare	År	247 939	345 361	→
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%)	År	0	16	→
Produktiviteten i boendestödet ska öka jämfört med föregående tertial	Tertial	31 %	39 %	↘
Nettokostnadsavvikelse LSS, (%)	År	0	0	↘
Total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	9,4 %	10,1 %	↗
Korttidssjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	Tertial	4 %	3,5 %	↗
Andelen långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro ska minska med en procentenhet jämfört med föregående år	År	48,87 %	50,2 %	↘
Andel inskrivna arbetslösa av registrerad arbetskraft (%)	År	4,5 %	4,7 %	
Svarsfrekvensen på Populummätningen ska vara 80%	År	80 %	71,77 %	

12 Hållbar konsumtion och produktion

Kommentar

Målet är uppfyllt.

Vård och omsorg

Antalet fordon med alternativa bränslen har ökat i verksamheten, vilket visar att målet att främja hållbar transport har uppnåtts framgångsrikt.

Individ- och familjeomsorg

Andelen fossilfria bilar når målvärdet.

Enheterna inom Individ och familjeomsorgen och andra berörda enheter så som exempelvis boendestöd arbetar hela tiden aktivt för att öka sin samverkan och få en helhetssyn utifrån den enskildes perspektiv.

Mätetal	Periodicitet	Målvärde	Utfall	Trend
Andel fossilfria bilar ska öka i verksamheten	Tertial	72 %	73 %	

1.3.2 Sammanfattning ekonomisk analys

Socialförvaltningen uppvisar ett negativt resultat om -1,2 mkr för 2024.

Den negativa avvikelsen härleds främst till äldreomsorgen där hemtjänsten haft fler beviljade hemtjänsttimmar än budgeterat under stor del av året. Det som reducerar den negativa avvikelsen är till stor del hälsosjukvården till följd av vakanta tjänster och statliga stimulansmedel. Även individ och familjeomsorgen som har haft få externa placeringar och högre intäkter från migrationsverket reducerar avvikelsen.

Årets resultat är bättre än prognosen vid delårsbokslutet. Verksamheterna har lyckats minska kostnaderna under hösten främst inom äldreomsorgen där hemtjänsttimmarna minskat. Även åtgärder om minskning av bland annat övertidskostnader har gett effekt. Inom IFO har intäkterna från migrationsverket ökat under hösten vilket också har påverkat resultatet. Utöver ovanstående har ytterligare stimulansmedel om 800 tkr blivit beviljat och utbetalt under hösten vilket har påverkat prognosen positivt. En debitering av skyddsmaterial på ca 300 tkr har tillkommit som inte var prognostiserad. Ytterligare oförutsedda kostnader från IT-nämnden om ca 500 tkr har debiterats.

Måluppfyllelsen är mestadels uppfylld på samtliga mål.

1.3.3 Kommunens verksamheter

Ekonomisk analys

Analys av avvikelse för perioden

Socialförvaltningen uppvisar för år 2024 ett resultat om -1,2 mkr. Nedan presenteras resultatet per verksamhet.

Centralt

Årets resultat är +2,3 mkr.

Överskottet härleds till statsbidrag. I övrigt har verksamhetensområdet haft högre personalkostnader än budgeterat under året samt ökade kostnader för tvätt.

Vård och omsorg

Resultatet för perioden är -8,8 mkr. Underskottet härleds framför allt till att hemtjänsttimmarna har varit fler än budgeterat mellan januari och augusti. Kostnaden för sjuklön och övertid/fyllnadstid belastar verksamheten med 10 mkr vilket är en minskning med 3,9 mkr jämfört med samma period 2023. Den obokade resurstiden belastar verksamheten

med 2,7 mkr. 64 % av resurstiden är utbokad till andra enheter. Den största delen av den obokade resurstiden ligger mellan kl. 14-16, vilket är svåra att boka ut.

Vård och omsorgsboende

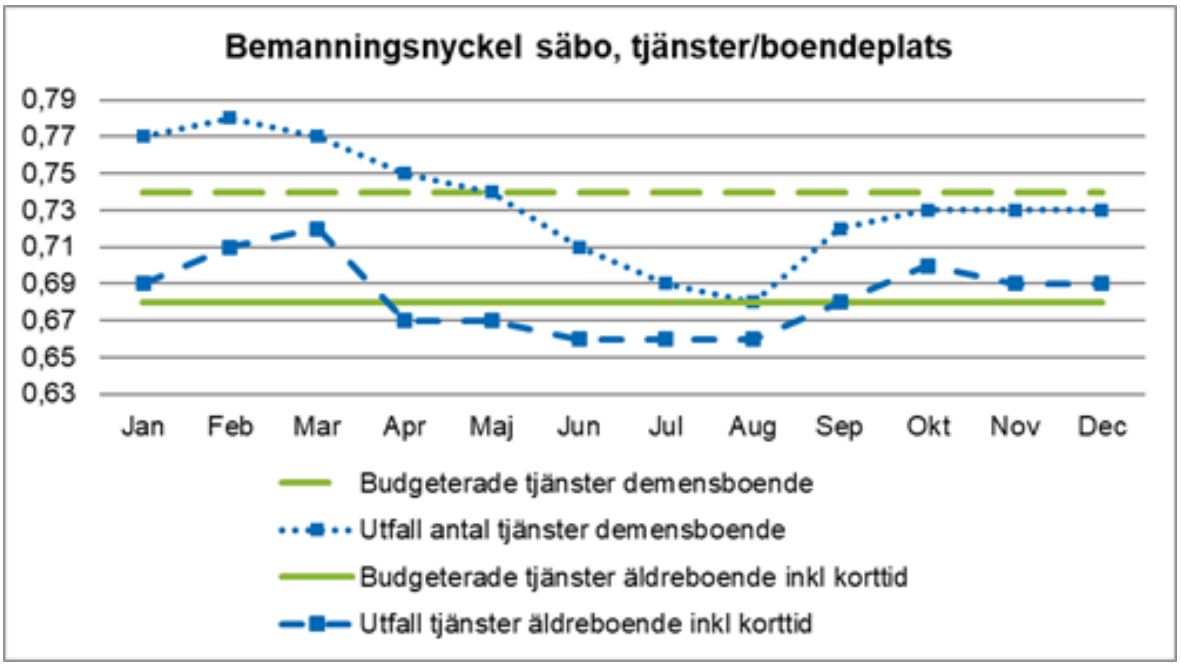
Resultatet för Vård och omsorgsboende är +1,3 mkr.

Under första delen av året så härleds underskotten till högre personalkostnader och höga flyttkostnader till Tullgatan från Ekbacka 5, Soldalen och Strömgården. Projektet på Åkerbohemmet påverkar även resultatet negativt. Den obokade resurstiden har tidigare varit budgeterat med prioriterade medel men i år har externa statsbidrag täckt kostnaderna för de obokade resurspassen. Direktivet från EU gällande krav på 11 timmars dygnsvila påverkar resultatet negativt då det krävts schematiska förändringar.

Under sommarmånaderna så har introduktionen och svårigheter med rekrytering av semestervikarier samt utökning av 1,0 natt-tjänst har påverkat resultatet negativt.

Under sista halva av året har beslutet att inte öppna Tullgatan GH, som varit budgeterat, påverkat resultatet positivt med ca 700 tkr i månaden. Resterande enheter på Tullgatan visar på ett positivt resultat som minskar det totala underskottet för verksamhetsområdet.

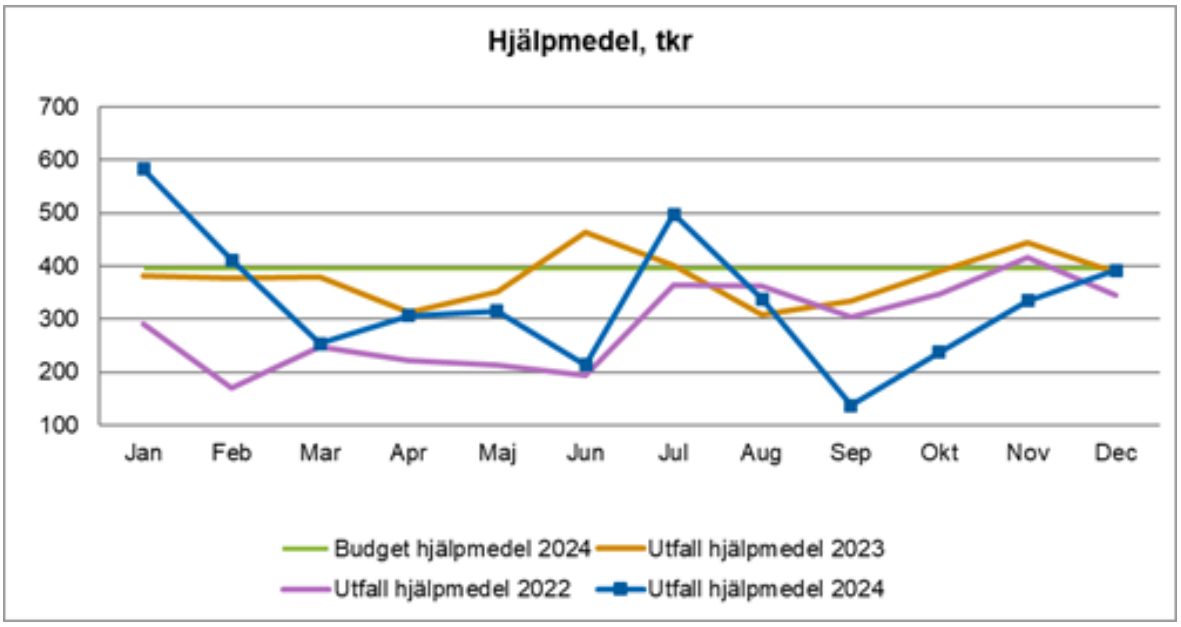
Natten inom verksamhetsområdet går med ett underskott vilket härleds till bland annat höga personalkostnader i form av att Tullgatan har 1,0 övertalighet då GH inte har öppnats på Tullgatan samt fortsatt utökning av natt-tjänst på Ekbacka.



Hälso-och sjukvårdsenheten

Resultatet för Hälso- och sjukvården är +4,3 mkr.

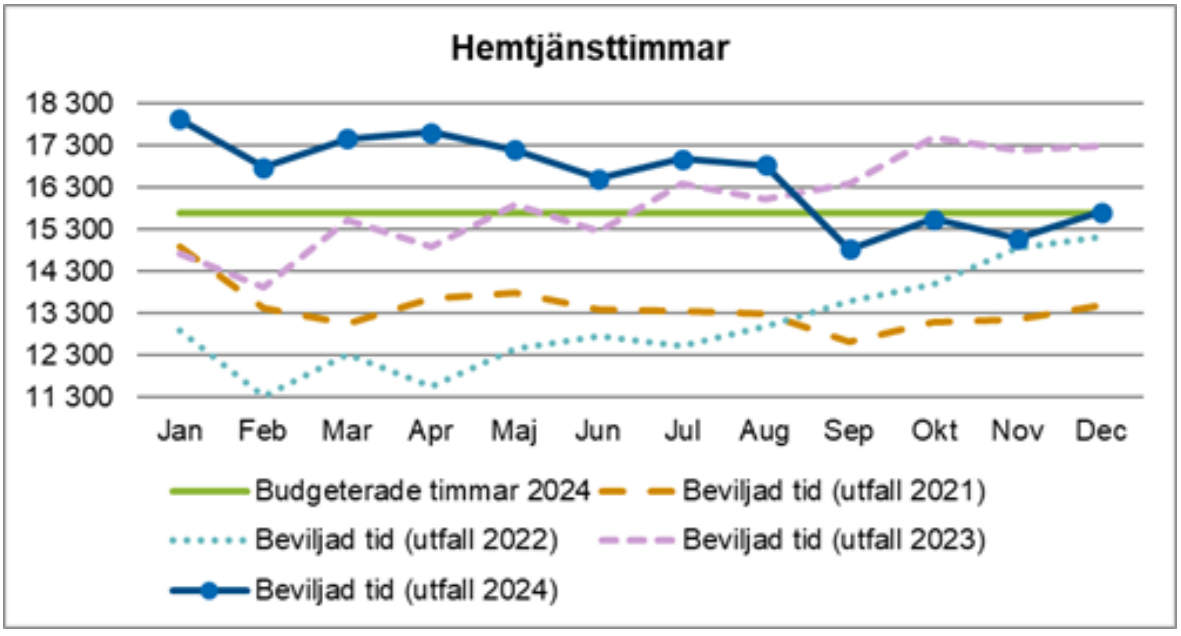
Resultatet härleds till stimulansmedel och ökad ersättning för handledning av studenter. Kostnadsminskning för hjälpmedel och personal inom rehabiliteringsenheten bidrar också till resultatet, men dessa nedskärningar påverkar arbetsmiljön negativt.



Ordinärt boende

Resultatet för Ordinärt boende är -14,4 mkr.

Ökade hemtjänsttimmar är en betydande orsak till det negativa utfallet. Under de första åtta månaderna översteg timmarna budgeterade nivåer, men en kraftig nedgång under hösten ledde till att timmarna kom i linje med budgeten mot slutet av 2024. Under hösten har en tidmätning utförts inom två områden. Analysen av mätningen visar att verksamheten har en högre andel indirekt brukartid och kringtid i jämförelse med vad budgeten baseras på, vilket också bidrar till underskottet.



Omsorgen om funktionsnedsatta

Resultatet för Omsorgen om funktionsnedsatta är -0,1 mkr.

Resultatet beror på högre personalkostnader än budgeterat då verksamhetens behov har

ökat under året. Utökningen är bland annat ökade beställningar inom boendestödet och barn LSS, samt ett nytt barnboende beslut som verkställts sen januari. Höga sjuklönekostnader och övertidsersättningar är också en bidragande faktor. Övriga kostnader som också påverkar resultatet negativt är uppkomna kostnader i samband med flytt av servicebostad och kostnader inom personlig assistans som inte fullt ut täcks av Försäkringskassan. Det som reducerar avvikelsen är en delvis vakant chefstjänst, ersättning för obokade resurspass, momsersättning för åren 2021–2023 samt bidrag från omställningsfonden.

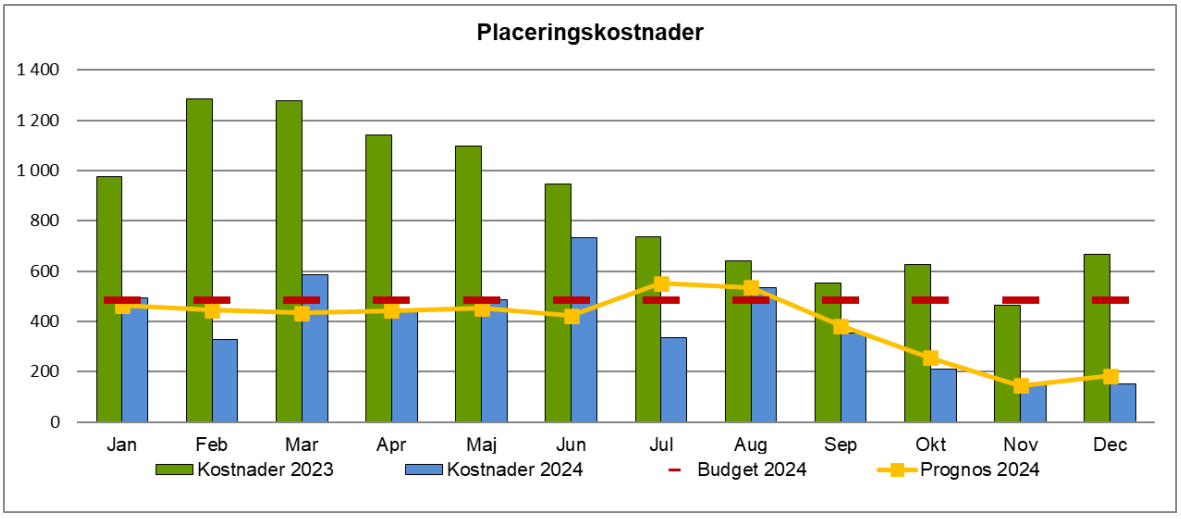
Individ- och familjeomsorg

Resultatet för verksamhetsområdet är 3,1 mkr (IFO och AVE).

Stor del av den positiva avvikelsen beror på förändrade regler vad gäller flyktingarna från Ukraina vilket lett till högre ersättning till kommunen från Migrationsverket, att vuxengruppen de senaste månaderna inte haft någon extern placering och att en tjänst inom Arbetscenter varit vakant sedan i våras.

Myndighetsenheten har haft avslutade assistansärenden som påverkar resultatet positivt. Inom Stöd och insatser så belastar vissa lönekostnader statsbidrag vilket ger ett positivt resultat för lönekostnader för perioden. Barn och familj visar ett underskott för året, men är lägre än tidigare år, och beror främst på minskade placeringskostnader.

I tabellen nedan visas kostnader för externa placeringar för perioden jämfört med föregående år. Periodens kostnad för placeringar uppgår till 4,8 mkr jämfört med föregående årskostnad för perioden som var 10,4 mkr.



Projekt

Resultatet på projekt är +2,3 mkr. Samtliga statsbidrag med nyttjandeperiod 2024 har nyttjats fullt ut. Del av statsbidraget Öka bemanning av sjuksköterskor inom särskilt boende förs över till 2025 enligt redovisningsreglerna. Även del av bidraget Länsgemensam psykisk hälsa förs över till 2025. Totalt är det 1,5 mkr som överförs till 2025.

Analys av årsprognos

Årets resultat har förbättrats sedan prognosen vid delårsbokslutet. Nedan presenteras analys av de största avvikelserna mellan delårsbokslut och årets resultat.

Under oktober blev två statsbidrag beviljade, Utökad VFU för sjuksköterskeutbildningen

670 tkr och Förberedelse för införande av nytt socialtjänstdataregister 107 tkr. Dessa var inte med i prognosen vid delårsbokslutet. Debitering av skyddsmaterial om ca 300 tkr från kommunstyrelsen var inte känt då prognosen lades vid delårsbokslutet. Ytterligare debitering av IT-kostnader om ca 500 tkr beslutades i januari och var inte känt i tidigare prognoser.

Utöver ovanstående, har kostnadsminskning skett inom hemtjänsten till följd av minskade hemtjänsttimmar under hösten. Inom vård och omsorg har personalkostnaderna varit något högre än prognostiserat. Inom Individ och familjeomsorgen har intäkterna från migrationsverket ökat under hösten samt att det varit färre barn placerade än vad som befarades vid delårsbokslutet. Inom Omsorgen för funktionsnedsatta har ökade personalkostnader till följd av utökade beställningar inom boendestöd, samt hyres- och flyttkostnader påverkat skillnaden mellan delårsbokslut och nuvarande resultat.

Differensen mellan prognos delårsbokslut och budgetavvikelse årsbokslut mellan verksamheterna, centralt och projekt beror även på att den faktiska redovisningen av statliga stimulansmedel inte motsvarat prognosen. Stor del av de stimulansmedel som prognosticerades att slutredovisas mot centralt har i stället slutredovisats mot Vård och omsorg och projekt. Detsamma gäller en del av de statliga stimulansmedel som prognosticerades på projekt, dessa har i stället redovisats centralt.

	Prognos tertialbokslut	**Prognos delårsbokslut**	**Budgetavvikelse årsbokslut**
Centralt	3 346	2 819	2 397
Hälso- och sjukvård	0	1 150	4 264
Särskilt boende	2 151	2 450	1 314
Ordinärt boende	-8 550	-15 851	-14 357
Omsorgen om funktionsneds.	560	485	-101
Individ- och familjeomsorg	373	1 003	1 718
Arbetsmarknad- och vuxen	991	1 477	1 354
Projekt SOC	3728	4 317	2 253
Totalt (tkr)	**2 600**	**-2 150**	**-1 158**

Tabell

	Årsbudget	Budget jan-dec	Utfall jan-dec	Avvikelse jan-dec
70 Centralt	24 999	24 999	22 602	2 397
72 Hälso- och sjukvård	34 105	34 105	29 841	4 264
73 Särskilt boende	115 811	115 811	114 497	1 314
74 Ordinärt boende	95 477	95 477	109 834	-14 357
75 Omsorgen om funktionsn.	58 748	58 748	58 848	-101
76 Individ- och familjeoms	40 764	40 764	39 046	1 718
77 Arbetsmarknadsenhet	18 120	18 120	16 765	1 354
79 Projekt SN	0	0	-2 253	2 253
	388 023	**388 023**	**389 181**	**-1 158**

Sjukfrånvaroanalys

(%)	2022		2023		2024	
	Total	Korttid	Total	Korttid	Total	Korttid
Centralt	5,1	1,5	3,6	1,3	3,2	1,3
Hälso- och sjukvård	5,8	4,5	6,7	4,1	9,0	2,6
Särskilt boende	12,1	4,7	12,3	3,9	11,4	3,4
Ordinärt boende	12,1	5,6	11,3	5,3	10,2	4,4
Omsorgen om funktionsnedsatta	13,2	4,9	10,1	3,5	10,9	3,1
Individ- och familjeomsorg	20,4	3,1	18,1	2,4	10,3	3,2
Arbetsmarknadsenheten	5,8	3,7	8,8	4,1	12,3	4,1
Socialförvaltningen	**10,8**	**4,5**	**10,4**	**4,0**	**10,1**	**3,5**

I *tabellen är data uttaget för perioden 1/12 föregående år till 30/11 för respektive år. För att det ska vara representativt för ett helår. Det blir en förskjutning på en månad.*

Vård och omsorg

Inom vård och omsorg har både total sjukfrånvaro samt korttidsfrånvaro minskat sedan föregående år.

Arbetsmiljö:

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. I det långsiktiga arbetet ingår även det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) där Populum utgör en viktig del. Verksamheterna arbetar med resultatet på arbetsplatsträffar. Hemtjänstgrupperna Källa/Persnäs och Löttorp

har arbetat med projektet FOAS för att förbättra arbetsmiljön. Fokus har varit på balans, återhämtning, stress och delaktighet. Arbetet har lett till förbättrad kommunikation och ökad förståelse för individuellt ansvar för återhämtning och stresshantering.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

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.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

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 och palliativ vård, som alla medarbetare ska gå. Handledarutbildning samt undersköterskeutbildning sker i samverkan med Ölands utbildningscentrum.

Omsorgen om funktionsnedsatta

Både total sjukfrånvaro samt korttidsfrånvaro har minskat sedan föregående år. Men den totala sjukfrånvaron varierar kraftigt mellan enheterna, från 0,62% till 33,52%, med korttidsfrånvaro som oftast beror på influensa och andra vanliga sjukdomar. Ökningen av långtidssjukskrivningar har delvis orsakats av arbetsplatskonflikter och organisatoriska förändringar.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

Medarbetare har deltagit i olika utbildningar, inklusive autismutbildning och rehabiliterande metoder. Det finns ett behov av ytterligare utbildning inom områden som socialpsykiatri och dokumentation, men även metoder, metodstöd och bildstöd. I samband med medarbetarsamtal har de individuella behoven av kompetensutveckling dokumenterats.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

Månatliga möten och tvärprofessionella samarbeten har genomförts för att förbättra kvaliteten för brukare och öka samsynen mellan professionerna och internt i grupperna. Utmaningar i samarbetet har uppstått på grund av personalbrist, särskilt inom vissa professioner som arbetsterapeuter.

Arbetsmiljö:

Inom verksamheten finns en positiv arbetsmiljö med uppmuntran till samarbete och social interaktion. Det har genomförts skyddsronder och förbättringar av arbetsvillkoren baserat på medarbetarnas feedback. Men det kvarstår utmaningar relaterade till flexibel schemaläggning och hantering av konflikter inom teamen. Friskindex ligger på 75 i snitt inom organisationen vilket är ett gott och positivt resultat, men utvecklingsområden finns på alla håll.

Medarbetarnas moral och välbefinnande har överlag varit positiva, med många som rapporterar om meningsfulla arbetsuppgifter och god kommunikation inom teamet. Det finns ett fokus på att skapa en stödjande arbetsmiljö som främjar både personalens och brukare/klienters välbefinnande.

Individ- och familjeomsorg

Den totala sjukfrånvaron har minskat medan korttidsfrånvaron har ökan sedan föregående år.

Inom IFO:s verksamheter är den totala frånvaron hög med undantag för en enhet och det beror på att det finns medarbetare i de flesta i förhållandevis små arbetsgrupper som varit långtidssjukskrivna under perioden. Förklaringen till en hög korttidsfrånvaro inom flera enheter kopplad till ej arbetsrelaterad orsak men också orsaker som stressrelaterade problem kopplade till arbetet och annan arbetsmiljöproblematik.

Kompetensutveckling och teamsamverkan:

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 och arbetsgrupper i olika konstellationer och med olika teman.

En medarbetare inom IFO har under året deltagit i Ledarförsörjningsprogrammet.

Trivsel, aktiviteter och gemenskap:

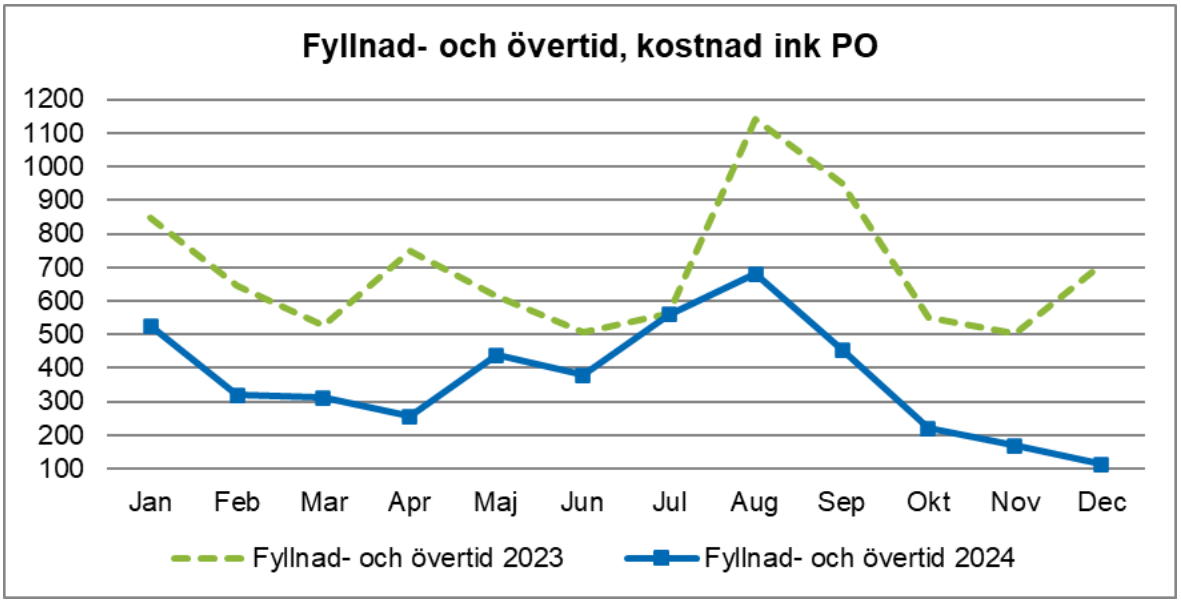
Enheterna genomför varje år en trivselaktivitet som medarbetarna själva är med och planerar. I samband med APT försöker flera arbetsgrupper fika tillsammans för att öka gemenskapen i gruppen och någon gång per termin anordnar medarbetare afterwork, antingen enhetsvis eller för hela arbetsplatsen.

Arbetsmiljö:

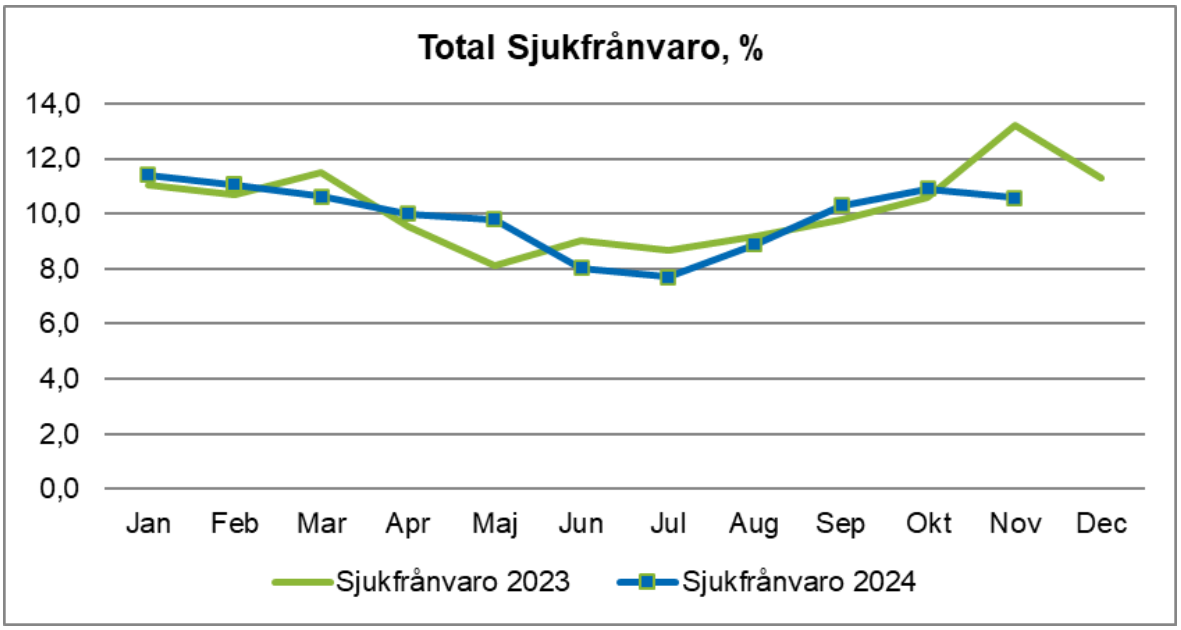
Alla enheter har arbetat eller arbetar just nu med bokcirkel kring boken Återhämtningsguiden eller Medkänslans pris. Gruppen läser och diskuterar gemensamt varje kapitel samt genomför någon mindre aktivitet tillsammans. Alla medarbetare uttrycker att det är värdefull och väl investerad tid utifrån ett arbetsmiljöperspektiv. Enheterna har också arbetat 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 förändring i resultatet av pulsmätningen.

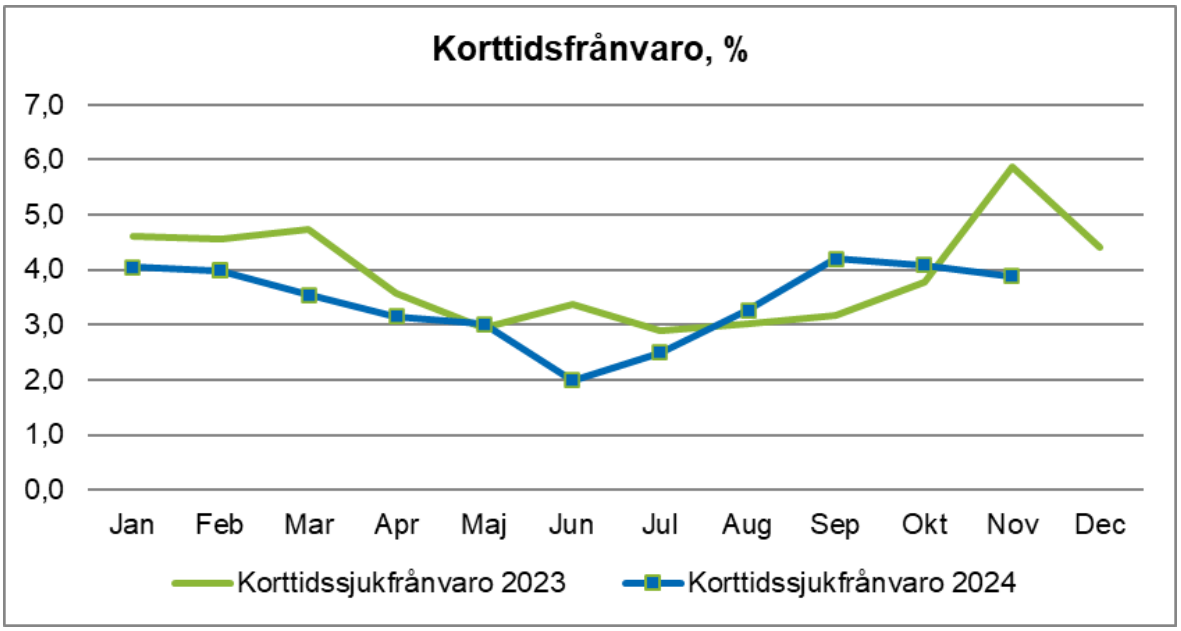
Personalstatistik

Kostnaden för fyllnad och övertid för perioden uppgår till 4,4 mkr. En minskning med 4 mkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden var 8,4 mkr.

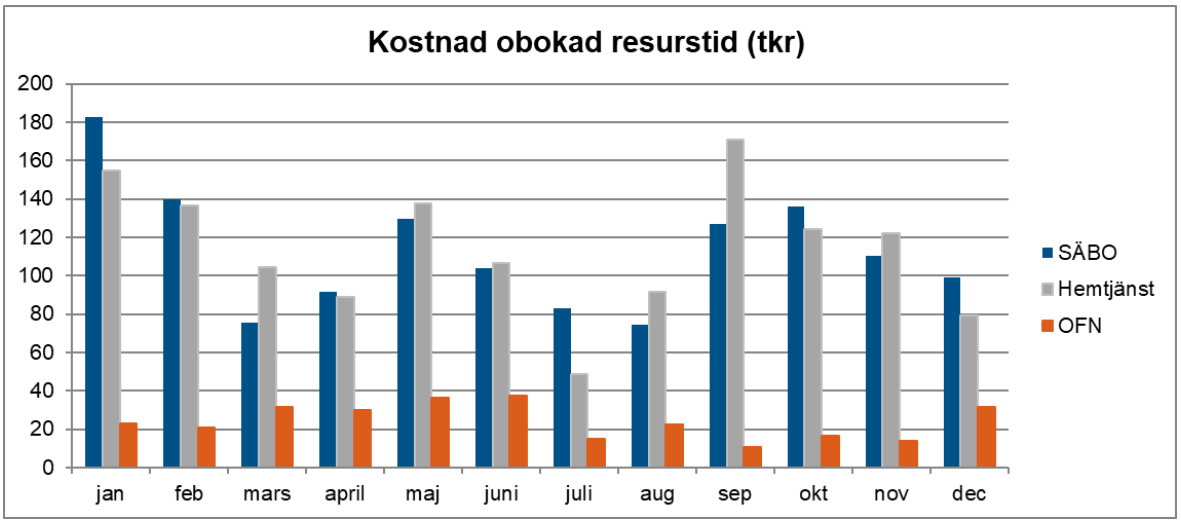


Den totala sjukfrånvaron är något mindre än föregående år. Korttidsfrånvaron har minskat med en halv procentenhet sedan föregående år.





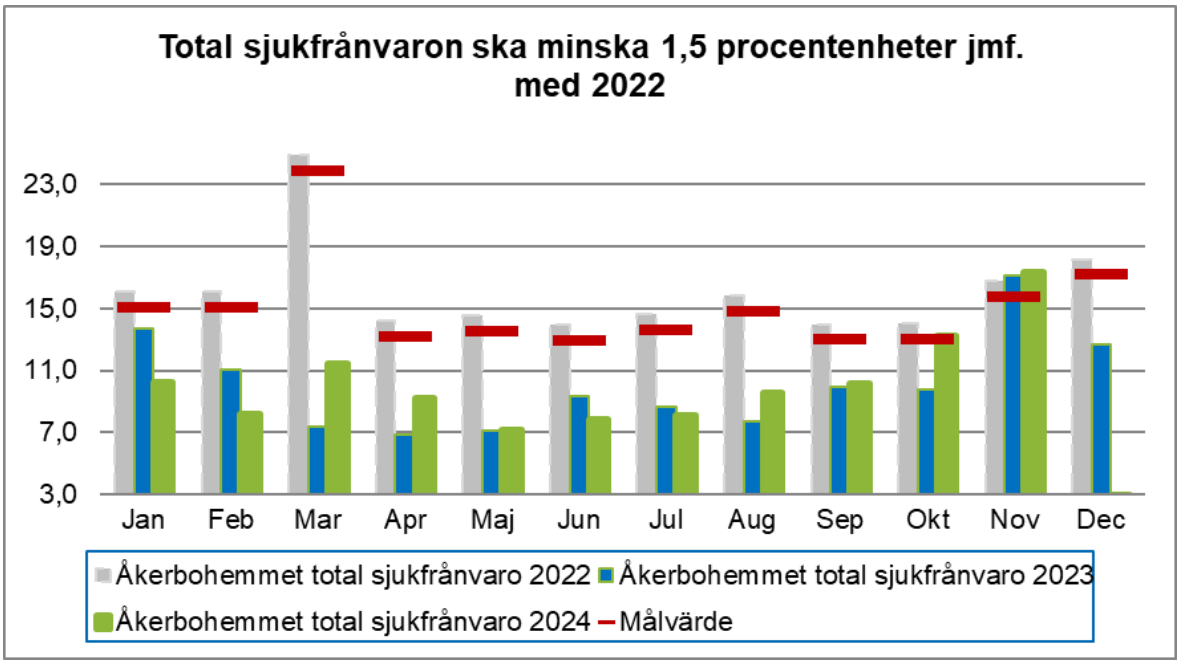
Kostnaden för den obokade resurstiden för hela förvaltningen uppgår till 3 mkr för perioden. Detta är en ökning med 1 mkr jämfört med samma period föregående år då kostnaden uppgick till 2 mkr.

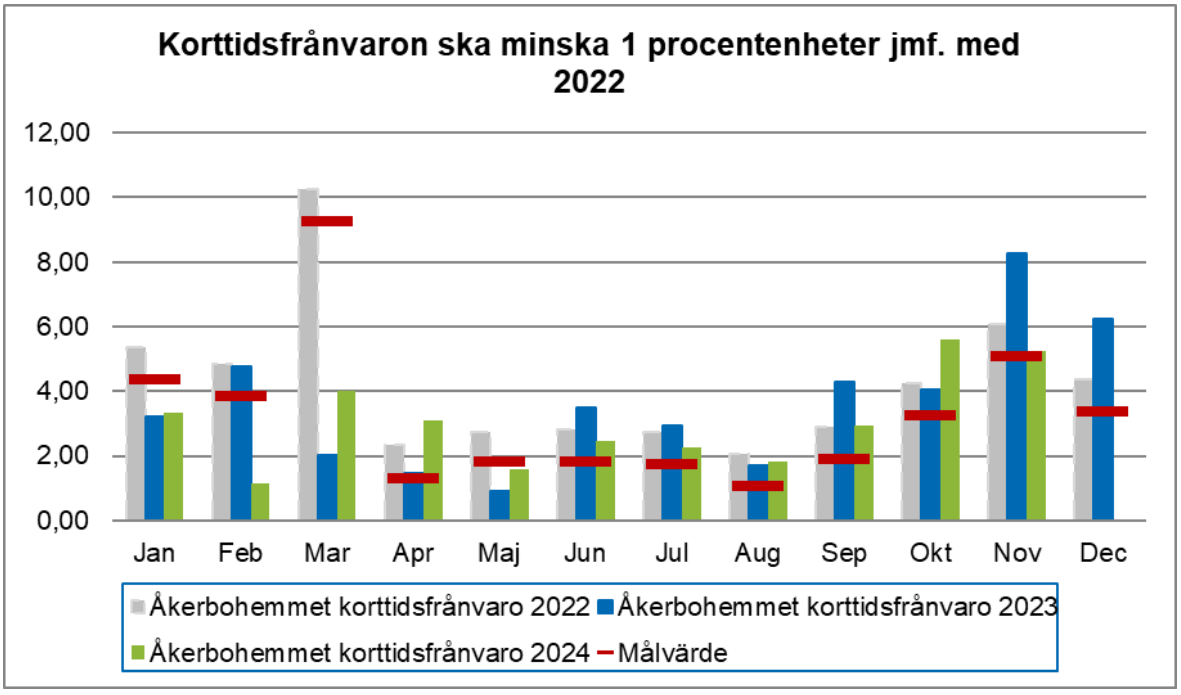


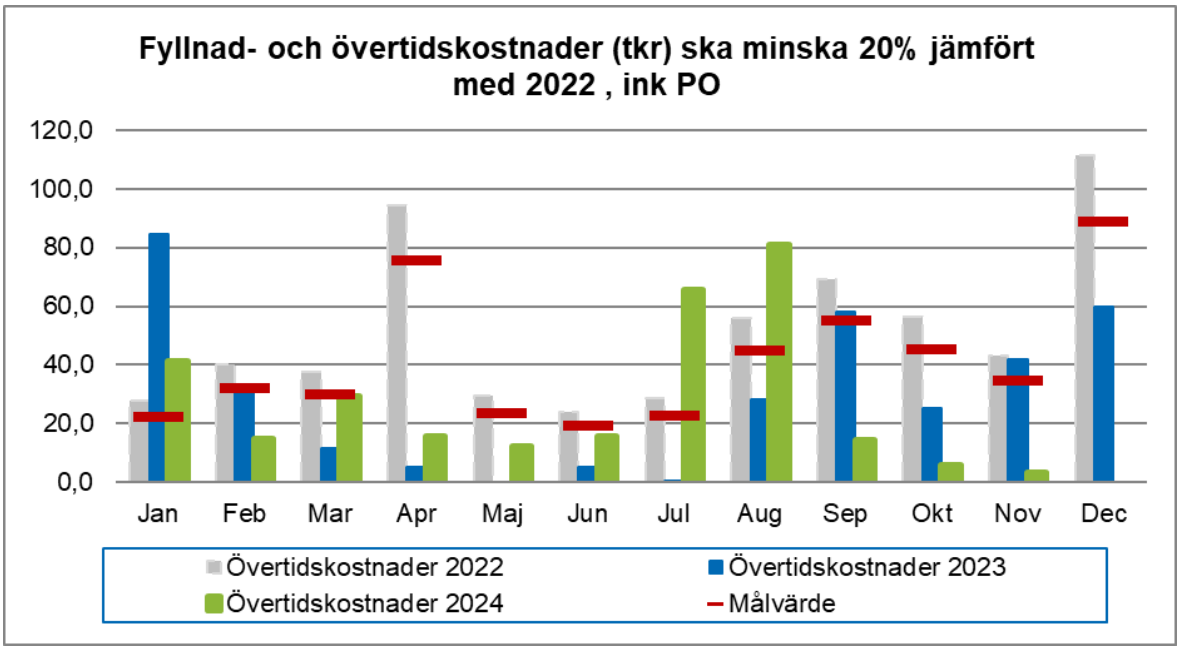
Projekt Åkerbohemmet - Minskat arbetsmått

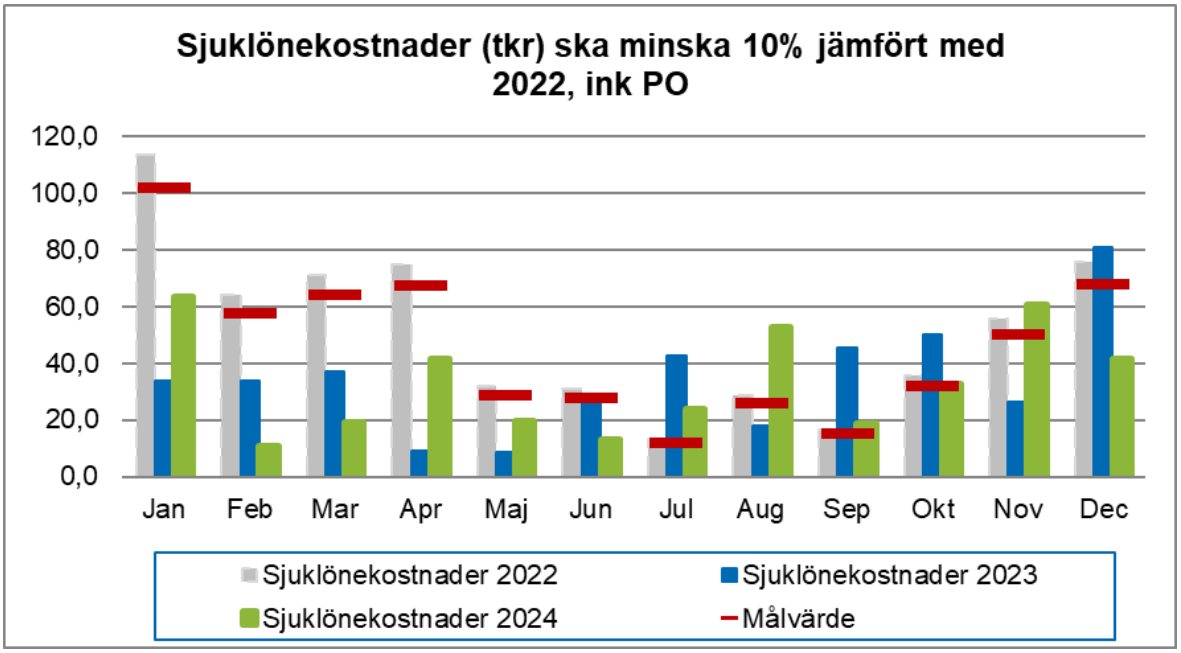
Åkerbohemmet har generellt haft en väldigt låg sjukfrånvaro under hela året men den har dock ökat under sista delen av året. Det är även mycket låga kostnader för övertid och fyllnad där frånvaron har täckts med resurspass eller timvikarier. Vissa enheter har inte haft någon fyllnad- eller övertidskostnad mellan augusti och december.

Höga övertidskostnader under sommaren beror främst på personalbrist inför sommaren samt oväntat personalbortfall.


Total sjukfrånvaron ska minska 1,5 procentenheter jmf. med 2022
23,0
19,0
15,0
11,0
7,0
3,0
Jan
Feb
Mar
Apr
Maj
Jun
Jul
Aug
Sep
Okt
Nov
Dec
Åkerbohemmet total sjukfrånvaro 2022
Åkerbohemmet total sjukfrånvaro 2023
Åkerbohemmet total sjukfrånvaro 2024
Målvärde


Korttidsfrånvaron ska minska 1 procentenheter jmf. med 2022
12,00
10,00
8,00
6,00
4,00
2,00
0,00
Jan
Feb
Mar
Apr
Maj
Jun
Jul
Aug
Sep
Okt
Nov
Dec
Åkerbohemmet korttidsfrånvaro 2022
Åkerbohemmet korttidsfrånvaro 2023
Åkerbohemmet korttidsfrånvaro 2024
Målvärde





Åtgärder och konsekvensanalys

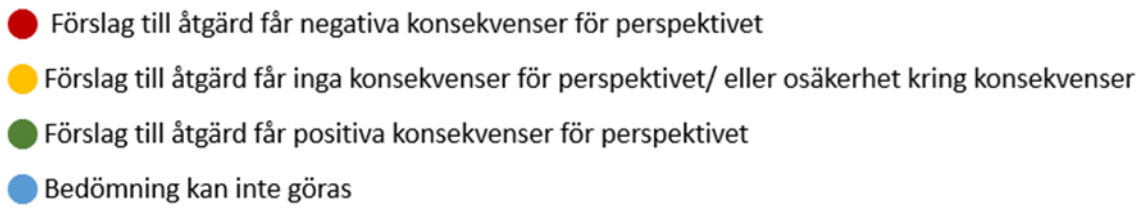
Sammantaget har större delen av förvaltningens åtgärder gett effekt under 2024. En del åtgärder har inte uppnåtts helt och har då justerats efter hand. En stor del av åtgärderna kommer verksamheterna fortsätta arbeta med under 2025.

Verksamheterna inom vård och omsorg och omsorgen om funktionsnedsatta har bland annat haft ett ökat samarbete mellan enheterna gällande bemanning för att få bättre planering, bättre förutsättningar att täcka frånvaro samt minska övertid. Arbete har även gjorts för att bredda personal för att frigöra att mer personal kan arbeta på samtliga enheter.

Ett stort arbete kring att minska antalet externa placeringar har gjorts under året genom att placera individer i egna familjehem samt förebygga placeringar av individer långsiktigt. Arbetet görs genom fortsatt kompetensutveckling, utökat samarbete med regionen samt marknadsföring för att rekrytera egna familjehem, kontaktpersoner och kontaktfamiljer. Detta

är en effektivisering som beräknas ge effekt nästkommande år.

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



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.	775	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	Öka delegerade HSV-uppgifter	220	sep-dec	

1.3.4 Systematisk kvalitetssäkring

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9)

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

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

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

- Rutiner och riktlinjer.
- Avvikelser, klagomål, lex Sarah och lex Maria.
- Patienssäkerhetsberättelsen inkl. kvalitetsberättelsen.
- Bokslut.
- Egenkontroller via journalgranskning och loggar.
- Riskanalyser.
- Utvärderingar och uppföljningar av exempelvis åtgärder, extern granskning och implementering av nya system.
- Internkontroll.

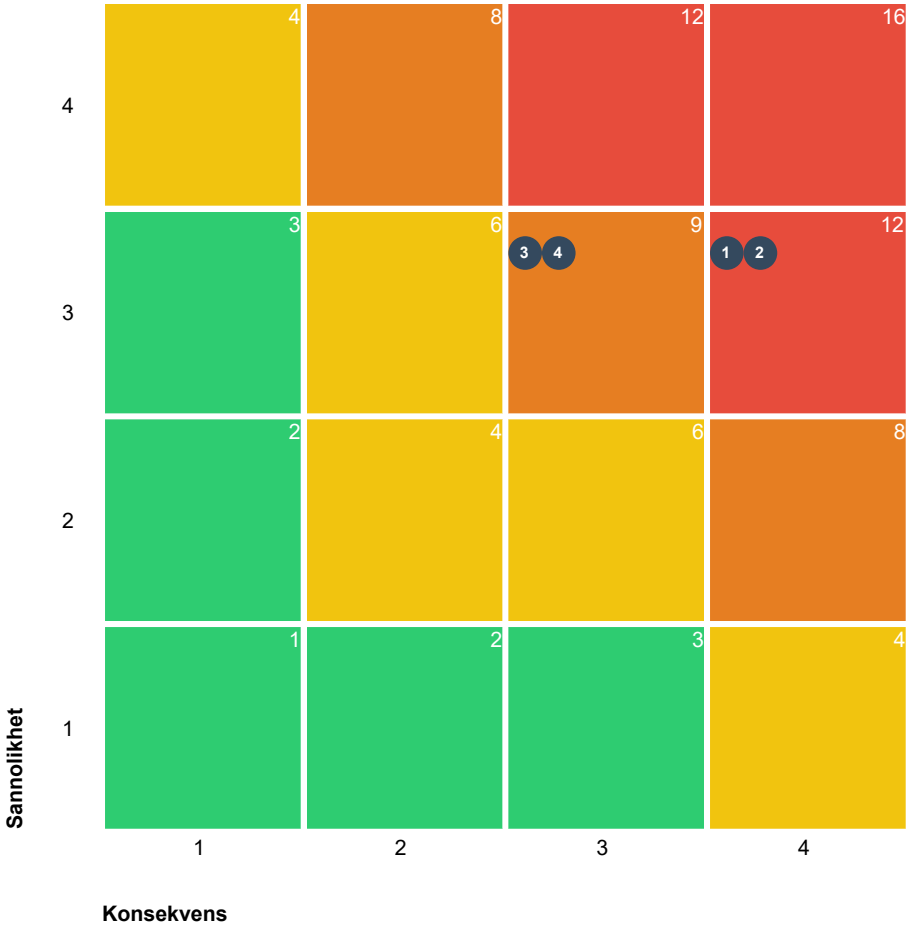
Erfarenheterna från ovannämnda aktiviteter ska ligga till grund för förbättringar av ledningssystemet samt vid behov för åtgärder i verksamheten. Samtliga delar går in i varandra och resultatet från exempelvis utredningar, egenkontroller och riskanalyser ligger även till grund för prioriteringar och åtgärder som behöver tillsättas på en övergripande nivå. Det systematiska kvalitetsarbetet följs bland annat upp i patientsäkerhets- och kvalitetsberättelse samt i delårsbokslut och helårsbokslut.

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 Flera satsningar har gjorts inom höjd beredskap. Alla åtgärder som rör höjd beredskap har en synergieffekt på allehanda kriser. Samtliga ledningsgrupper har under året fått en genomgång om bl.a. reglering och ansvar samt en omvärldsanalys via bl.a. säkerhetssamordnare. Vid dessa tillfällen informeras alla chefer om hur det interna arbetet fortlöper. Ledningsgrupperna har varit delaktiga i hur informationen om krigsplaceringar ska ges till alla medarbetare. Stöd till cheferna har tagits fram och innefattar powerpoint med stödanteckningar samt en intern film, I filmen ställer medarbetare frågor till säkerhetssamordnare om vad krigsplaceringar innebär och hur vi kan förbereda oss för olika kriser. Socialförvaltningens ledningsgrupp (SFLG) har under året haft flera träffar med kompetenshöjande insatser och övningar tillsammans med säkerhetssamordnare för att säkra beredskapen. Under 2024 har ledningsgruppen inom OFN påbörjat samma upplägg som SFLG. Under 2025 ska samtliga ledningsgrupper göra likadant. Varje chefsforum (två ggr/år) har cheferna fått en lägesbild om höjd beredskap. Kontinuitetshantering inom olika områden har påbörjats. Socialnämnden ska erhålla en uppföljning, två gånger /år, om hur arbetet fortskrider. Samverkan om kris sker främst med närliggande kommuner. Vi har gått igenom olika kriser som lärt oss mycket på vägen och vi bedömer att vi hanterat dem väl.	Avslutad **Kontrollera att ansvariga chefer känner sig tillräckligt förberedda inför möjliga kriser.**
Risk att kommunen inte kan bemanna sina kärnverksamheter För att få en bättre överblick över medarbetares kompetenser bygger HR-avdelningen nu upp en kompetensdatas i vårt befintliga system Winlas. Det finns flera syften med det. Exempelvis sammanställs en övergripande bild av vilka kompetenser som saknas eller har brist av i organisationen. Den enskilde chefen kan också använda det i medarbetarsamtal för utvecklingsplaneringen för medarbetaren. Detta ska även kunna användas i vår succesionsplanering. HR-avdelningen analyserar även löpande avslutsenkäter samt avslutssamtal med chefer som slutat för att finna de primära orsakerna till att medarbetare väljer att avsluta sin anställning. HR-chefen redovisar detta halvårsvis i ledningsgruppen som sen vidtar lämpliga åtgärder.	Avslutad **Omvärldsbevakning inför kommande bristkompetenser och göra en kompetensinventering.** Avslutad **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 har följt upp två gånger per år. Vi har gjort en tabell för kritiska uppgifter och kopplat samman dem med ansvariga funktioner samt en "tvilling" till dessa. Vid varje uppföljning tar vi fram listan och kontrollerar att fler än en person kan utföra uppgiften samt att det finns rutiner vid behov.	Avslutad **Se över interna rutiner för att säkerställa att samtliga finns.**
Risk att kommunen utsätts för cyberattack / skadlig kod Kommunen lever med hot om attentat mot våra IT-system. De utförs för att sabotera, stressa civilsamhället, komma åt viktig information som kan användas till utpressning eller säljas till andra antagonistiska organisationer eller stater. Skyddet mot detta är IT-säkerhet och Informationssäkerhet. IT-avdelningen har under året aktiverat multifaktorinloggning mot flera system när de nås från okända enheter och okända nätverk. Vissa tjänster är inte tillgängliga från länder utanför EU. Det finns även ett nytt system för sårbarhetsskanning och har möjlighet till fler kontroller i Microsoft 365.	Avslutad **Se över verktyg samt statistik över trafik och aktiviteter i nätverk och på datorer.**

Risker beslutade av socialnämnden

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

De fyra framtagna riskerna kan sammanfattas enligt nedan:

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

Egenkontroll – en form av granskning av arbetet

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

I dagsläget består egenkontrollen främst av journalgranskning två gånger per år. Journalerna väljs ut slumpmässigt och varje enhet (chef och medarbetare) granskar journaler utifrån en framtagen checklista. Syftet är att lära av varandra, att synliggöra övergripande mönster och förbättringsbehov samt att arbetet är likvärdigt i verksamheterna.

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

Riskanalys – ett förebyggande arbete

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

2.2 Inköp och avtalstrohet

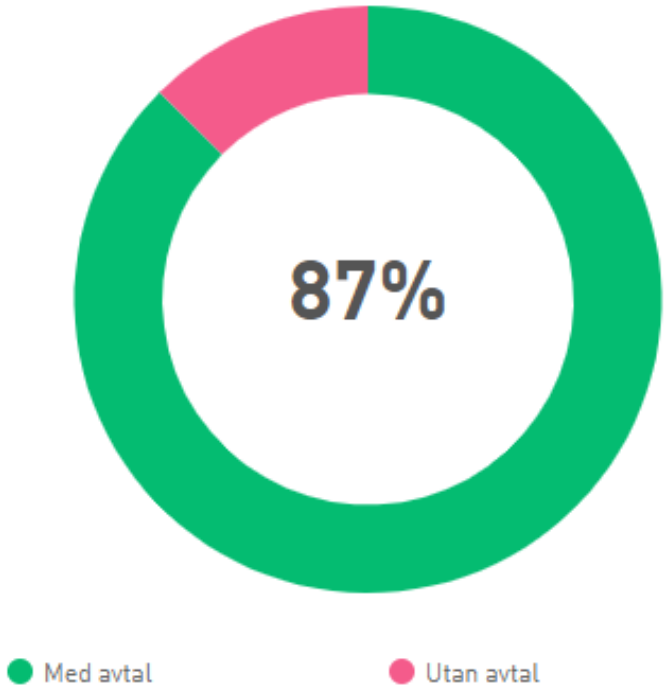
Enligt av kommunfullmäktige beslutade mål "Hållbar konsumtion och produktion" ska kommunen säkerställa hållbara konsumtions- och produktionsmönster. Både konsumtion och produktion behöver vara hållbart, upphandlingar som görs behöver ta hänsyn till hållbarhet och det ska vara enkelt att göra rätt gällande 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 87 %. Sett till hela kommunen så är avtalstroheten 87 % under perioden.

Trots att andelen inköp är 87 % enligt avtal så är inköp gjorda från 220 olika leverantörer under perioden, varav 92 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.



Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Borgholms kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Borgholms kommun

Kommunens revisorer

Borgholm 2025-04-01

Jan-Olof Olsson

Eva Flyckt

Sune Axelsson

Sven-Göthe Lidheim

Bengt Jonsson

Bilagor:

Revisionsrapport, granskning av årsredovisning 2024

Yttrande från auktoriserad revisor om årsredovisning 2024

Granskningsrapporter i de kommunala bolagen

Revisionsberättelser i de kommunala bolagen

Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Borgholms kommun

—

KPMG AB

2025-04-01



Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi noterar att årsredovisningens räkenskaper i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning.



Balanskravsresultat

Vi bedömer att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Finansiella mål

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmål

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Resultat och budget

Kommunens resultat uppgår till 14,4 mnkr.

Resultatet innebär en positiv avvikelse på 5,3 mnkr mot budget.

© 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

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

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.

Metod

Avgränsning
Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna kommer utförs i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet utförs enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier
Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningen bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Ansvarig styrelse
Granskningen avser kommunens årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.

Metod
Granskningen genomföras genom bland annat:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna

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 Confidential

Granskningsresultat - Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En 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 Confidential

Resultatanalys

Resultaträkning (tkr)

		Kommunen		Koncernen	
	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Verksamhetens intäkter	1	215 158	206 774	413 201	416 550
Verksamhetens kostnader	2	-978 680	-952 607	-1 117 991	-1 113 482
Avskrivningar	3	-45 926	-38 283	-91 593	-81 540
Verksamhetens nettokostnader		**-809 448**	**-784 116**	**-796 382**	**-778 472**
Skatteintäkter	4	538 119	532 412	538 119	532 412
Generella statsbidrag och utjämning	5	297 946	270 944	297 946	270 944
Verksamhetens resultat		**26 618**	**19 240**	**39 683**	**24 884**
Finansiella intäkter	6	1 372	1 200	3 098	3 246
Finansiella kostnader	7	-13 626	-4 684	-31 252	-18 817
Resultat efter finansiella poster		**14 364**	**15 757**	**11 528**	**9 313**
Extraordinära poster		0	0	-784	0
Periodens/Årets Resultat		**14 364**	**15 757**	**10 744**	**9 313**
Periodens/årets resultat i relation till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (%)		**1,7%**	**2,0%**	**1,4%**	**1,2%**

Resultatet för 2024 är 14,4 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 5,3 mnkr mot budget som var 9,1 mnkr.

Överskottet förklaras bl a av ett nettoöverskott för nämnderna i förhållande till budget, den största enskilda posten avser ett avslutat exploateringsprojekt. Skatteutfallet blev 5,8 Mkr bättre än budget, medan pensionerna hade en negativ avvikelse på 13,5 mnkr.

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 Confidential

God ekonomisk hushållning – Bedömning

Kommunfullmäktige i Borgholms kommun har fastställt 4 verksamhetsmål och 3 finansiella mål. Se vidare information på sidorna 19-23 i kommunens årsredovisning.

Uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål

I årsredovisningen görs en uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål som fastställdes i Årsplan med budget 2024 med plan 2025-2027. Målen och mätetalen bedöms utifrån hur väl måluppfyllelsen uppfylldes. De fyra verksamhetsmål som redovisas 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 till årsredovisningen.

Uppföljning av kommunfullmäktiges 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 och 2024 samt budgeterad nivå avseende 2025-2027.

Kommunstyrelsens samlade bedömning

Kommunstyrelsen gör den sammantagna bedömningen att alla fyra verksamhetsmål är mestadels uppfyllda.
Vad gäller de finansiella målen är bedömningen två av tre mål är uppfyllda.

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 Confidential

God ekonomisk hushållning – Bedömning verksamhetsmål

Verksamhetsmål:

Bedömningen görs och klassificeras enligt följande:

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

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

Måluppfyllelsen är mestadels uppfyllt för samtliga fyra mål och bedömd måluppfyllelse beräknas på mätetalen. Målet "God hälsa och välbefinnande" är på gränsen mellan mestadels uppfyllt och helt uppfyllt, "God utbildning", "Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt" och "Hållbar konsumtion och produktion" är på gränsen mellan delvis uppfyllt och mestadels uppfyllt.

Bedömning av verksamhetsmål

Samtliga av kommunfullmäktiges mål finns återrapporterade i årsredovisningen.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

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 Confidential

God ekonomisk hushållning – Bedömning finansiella mål

Finansiella mål:

Avstämning finansiella mål:

Finansiella mål

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 231 mkr, den planerade investeringsvolymen är 124 mkr. För planperioden är investeringsutrymmet 244 mkr och investeringsvolymen är planerad till 135 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 under mandatperioden (2023-2026) och planperioden (2024-2027) då resultatet är 2,0% respektive 2,1%.
		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.

Tabell 7: Finansiella mål

Bedömning av finansiella mål

Samtliga av kommunfullmäktiges mål finns återrapporterade i årsredovisningen.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet förefaller vara delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, då två av tre mål bedöms uppfyllda.

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 Confidential

Balanskravsresultat

	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	14,4
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	**14,4**
Reservering av medel till RUR	0
Användning av medel från RUR	0
Balanskravsresultat	**14,4**

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

© 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

Till årsstämman i
Borgholmshem AB
Org.nr. 559348-6789

Till fullmäktige i
Borgholms kommun

Granskningsrapport för Borgholmshem AB år 2024

Vi, av fullmäktige i Borgholms kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Borgholmshem AB:s verksamhet. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Jan-Olof Olsson
Lekmannarevisor

Eva Flyckt
Lekmannarevisor

Sune Axelsson
Lekmannarevisor

Bengt Jonsson
Lekmannarevisor

Sven-Göthe Lidheim
Lekmannarevisor

Penneo dokumentnyckel: GCKVR-1725G-J5FCB-QK2E3-N31FG-WWVSP

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: 90.224.xxx.xxx
2025-03-26 06:52:06 UTC

BENGT JONSSON
Undertecknare
Serienummer: 71d25454840da2[…]050670efcace0
IP: 185.205.xxx.xxx
2025-03-27 07:34:55 UTC

SUNE AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: b24c4bf0344ee7[…]d0c62aaad5f68
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-03-27 18:31:15 UTC

Sven-Göthe Harald Lidheim
Undertecknare
Serienummer: e65efdc75563cb[…]89d9655c1b01a
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-03-27 19:59:33 UTC

EVA FLYCKT
Undertecknare
Serienummer: 6726c533d25678[…]85667d495ade9
IP: 151.177.xxx.xxx
2025-04-01 11:59:02 UTC

Penneo dokumentnyckel: GCKVR-1725G-J5FCB-QK2E3-N31FG-WWVSP

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till årsstämman i
Borgholm Energi Elnät AB
Org.nr. 556020-7622

Till fullmäktige i
Borgholms kommun

Granskningsrapport för Borgholm Energi Elnät AB år 2024

Vi, av fullmäktige i Borgholms kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Borgholm Energi Elnät AB:s verksamhet. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Jan-Olof Olsson
Lekmannarevisor

Eva Flyckt
Lekmannarevisor

Sune Axelsson
Lekmannarevisor

Bengt Jonsson
Lekmannarevisor

Sven-Göthe Lidheim
Lekmannarevisor

Penneo dokumentnyckel: IYTYU-DCM4W-RC7C2-55LI5-D48G3-KLHJW

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: 90.224.xxx.xxx
2025-03-26 17:08:44 UTC

EVA FLYCKT
Undertecknare
Serienummer: 6726c533d25678[…]85667d495ade9
IP: 151.177.xxx.xxx
2025-03-26 17:14:43 UTC

Sven-Göthe Harald Lidheim
Undertecknare
Serienummer: e65efdc75563cb[…]89d9655c1b01a
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-03-26 19:06:59 UTC

SUNE AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: b24c4bf0344ee7[…]d0c62aaad5f68
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-03-26 20:09:33 UTC

BENGT JONSSON
Undertecknare
Serienummer: 71d25454840da2[…]050670efcace0
IP: 185.205.xxx.xxx
2025-03-27 07:38:07 UTC

Penneo dokumentnyckel: IYTYU-DCM4W-RC7C2-55LI5-D48G3-KLHJW

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till årsstämman i
Borgholm Energi AB
Org.nr. 556527-7455

Till fullmäktige i
Borgholms kommun

Granskningsrapport för Borgholm Energi AB år 2024

Vi, av fullmäktige i Borgholms kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Borgholm Energi AB:s verksamhet. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Jan-Olof Olsson
Lekmannarevisor

Eva Flyckt
Lekmannarevisor

Sune Axelsson
Lekmannarevisor

Bengt Jonsson
Lekmannarevisor

Sven-Göthe Lidheim
Lekmannarevisor

Penneo dokumentnyckel: PG03I-XKXQR-EFU9B-YMHWJ-EPE7X-N5MMS

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."

Sven-Göthe Harald Lidheim
Undertecknare
Serienummer: e65efdc75563cb[…]89d9655c1b01a
IP: 85.231.xxx.xxx
2025-03-26 16:43:55 UTC

JAN-OLOF OLSSON
Undertecknare
Serienummer: ae20764c8b5cb5[…]cf2822c631879
IP: 90.224.xxx.xxx
2025-03-26 17:05:27 UTC

SUNE AXELSSON
Undertecknare
Serienummer: b24c4bf0344ee7[…]d0c62aaad5f68
IP: 155.4.xxx.xxx
2025-03-26 17:15:28 UTC

BENGT JONSSON
Undertecknare
Serienummer: 71d25454840da2[…]050670efcace0
IP: 185.205.xxx.xxx
2025-03-27 07:45:40 UTC

EVA FLYCKT
Undertecknare
Serienummer: 6726c533d25678[…]85667d495ade9
IP: 151.177.xxx.xxx
2025-04-01 11:47:58 UTC

Penneo dokumentnyckel: PG03I-XKXQR-EFU9B-YMHWJ-EPE7X-N5MMS

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

§ 37

Diarienummer 2025/47 825 KS

Finansiering för Muddring Kårehamn

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ anvisa medel upp till 1 300 000 kronor för muddring i Kårehamn.

att$_2$ bevilja tilläggsbudget på 1 300 00 kronor till teknisk verksamhet, för att genomföra muddringen, som belastar resultatet.

Ärendebeskrivning

Behovet av muddring i Kårehamn har påtalats sedan cirka 3 år tillbaka och djupet i farleden in till hamnen har nått kritiska nivåer. Sanden från sandstranden söder om Kårehamn driver in till farleden. Senaste muddring genomfördes 2017. Muddring av hamninloppet behöver göras under kvartal 1, 2025 och vara klart senast i maj.

Innan muddring kan genomföras måste provtagning göras av muddermassor samt tillstånd från Länsstyrelsen för vattenverksamhet. Det krävs även tillstånd från kommunens miljöenhet för mellanlagring av muddringsmassor. Provtagning av massorna gjordes i maj 2024 med godkänt resultat. Länsstyrelsens och miljöenhetens beslut ger godkänt att påbörja muddring i Kårehamn med start i februari 2025 och måste vara genomfört senast i juni 2025.

Ärendet behandlades på kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 40. De föreslår kommunstyrelsen besluta att anvisa upp till 1 300 000 kronor för muddring i Kårehamn.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, 2025-02-27
- Sedimentprovtagning Kårehamn, 2024-04-24
- Anmälan om vattenverksamhet för muddring i Kårehamn, 2025-01-21
- Miljö- och byggnadsnämnden Delegationsbeslut- 2025-01-02 KÅREHAMN 2:7, 2025-01-08
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 40

Bedömning

Baserat på muddringen som genomfördes 2017 uppskattas kostnaden till 1 500 000 kronor. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten att söka statsbidrag samt bidrag från RWE:s miljöfond för att finansiera muddringen i Kårehamn. Från RWE:s miljöfond har 200 000 kronor beviljats. För statsbidrag i hamnar krävs att det finns minst en registrerad

fiskare i hamnen för att bidrag ska vara möjligt. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten om någon fiskare vill registrera sin verksamhet med utgångspunkt i Kårehamn. Sedan januari finns en fiskare registrerad i hamnen och processen att söka statsbidrag påbörjades. För närvarande har havs- och vattenmyndigheten tillfälligt pausat alla ansökningar i brist på utrymme i myndighetens budget. Ytterligare 1 300 000 kronor äskas därmed för att finansiera muddringen i Kårehamn

Konsekvensanalys

Kårehamn Offshore som transporterar tekniker till vindkraftverken utanför Kårehamn har påtalat att muddring av hamninloppet är nödvändig för att kunna bedriva verksamheten. Företaget har meddelat att man har haft grundstötningar vid angöring av hamnen. Hamninloppet behöver därför muddras. Hamnen används även för såväl fiskebåtar som fritidsbåtar.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör ärendet för kommunstyrelsen.

Marcel van Luijn (M) efterfrågar en konsekvensanalys ifall medel ska omprioriteras.

Kommunstyrelsen diskuterar lösningar och landar i att den lämpligaste lösningen är att föreslå kommunfullmäktige bevilja en tilläggsbudget på 1 300 000 kronor, till teknisk verksamhet, och att det belastar resultatet.

Yrkande

Ändringsyrkande från Ilko Corkovic (S):

att$_1$ *anvisa medel upp till 1 300 000 kronor för muddring i Kårehamn.*

att$_2$ *bevilja tilläggsbudget på 1 300 00 kronor till teknisk verksamhet, för att genomföra muddringen, som belastar resultatet.*

Julius Winberg Sääf (S) och Carl Malgerud (M) yrkar bifall till Ilko Corkovics (S) ändringsyrkande.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Ekonomiavdelningen
- Teknisk chef

§ 40

Diarienummer 2025/47 825 KS

Finansiering för Muddring Kårehamn

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

att anvisa upp till 1 300 000 kronor för muddring i Kårehamn
Medel anvisas xxx

Ärendebeskrivning

Behovet av muddring i Kårehamn har påtalats sedan cirka 3 år tillbaka och djupet i farleden in till hamnen har nått kritiska nivåer. Sanden från sandstranden söder om Kårehamn driver in till farleden. Senaste muddring genomfördes 2017. Muddring av hamninloppet behöver göras under kvartal 1, 2025 och vara klart senast i maj.

Innan muddring kan genomföras måste provtagning göras av muddermassor samt tillstånd från Länsstyrelsen för vattenverksamhet. Det krävs även tillstånd från kommunens miljöenhet för mellanlagring av muddringsmassor. Provtagning av massorna gjordes i maj 2024 med godkänt resultat. Länsstyrelsens och miljöenhetens beslut ger godkänt att påbörja muddring i Kårehamn med start i februari 2025 och måste vara genomfört senast i juni 2025.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, 2025-02-27
- Sedimentprovtagning Kårehamn, 2024-04-24
- Anmälan om vattenverksamhet för muddring i Kårehamn, 2025-01-21
- Miljö- och byggnadsnämnden Delegationsbeslut- 2025-01-02 KÅREHAMN 2:7, 2025-01-08

Bedömning

Baserat på muddringen som genomfördes 2017 uppskattas kostnaden till 1500tkr. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten att söka statsbidrag samt bidrag från RWE fonden för att finansiera muddringen i Kårehamn. Från RWE fonden har 200tkr beviljats. För statsbidrag i hamnar krävs att det finns minst en registrerad fiskare i hamnen för att bidrag ska vara möjligt. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten om någon fiskare vill registrera sin verksamhet med utgångspunkt i Kårehamn. Sedan januari finns en fiskare registrerad i hamnen och processen att söka statsbidrag påbörjades. För närvarande har havs- och vattenmyndigheten tillfälligt pausat alla ansökningar i brist på utrymme i myndighetens budget. Ytterligare 1300tkr äskas därmed för att finansiera muddringen i Kårehamn

Konsekvensanalys

Kårehamn Offshore som transporterar tekniker till vindkraftverken utanför Kårehamn har påtalat att muddring av hamninloppet är nödvändig för att kunna bedriva verksamheten. Företaget har meddelat att man har haft grundstötningar vi angöring av hamnen. Hamninloppet behöver därför muddras. Hamnen används även för såväl fiskebåtar som fritidsbåtar.

Dagens sammanträde

Ordförande frågar arbetsutskottet om de vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen
- Ekonomiavdelningen
- Teknisk chef

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-02-27

Ärendenummer
2025/47–825-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse- Begäran om anvisning om medel muddring Kårehamn

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen beslutar

att anvisa 1300 tkr för muddring i Kårehamn
Medel anvisas xxx

Ärendebeskrivning

Behovet av muddring i Kårehamn har påtalats sedan cirka 3 år tillbaka och djupet i farleden in till hamnen har nått kritiska nivåer. Sanden från sandstranden söder om Kårehamn driver in till farleden. Senaste muddring genomfördes 2017. Muddring av hamninloppet behöver göras under kvartal 1, 2025 och vara klart senast i maj.

Innan muddring kan genomföras måste provtagning göras av muddermassor samt tillstånd från Länsstyrelsen för vattenverksamhet. Det krävs även tillstånd från kommunens miljöenhet för mellanlagring av muddringsmassor. Provtagning av massorna gjordes i maj 2024 med godkänt resultat. Länsstyrelsens och miljöenhetens beslut ger godkänt att påbörja muddring i Kårehamn med start i februari 2025 och måste vara genomfört senast i juni 2025.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-02-27
Sedimentprovtagning Kårehamn, 2024-04-24
Anmälan om vattenverksamhet för muddring i Kårehamn, 2025-01-21
Miljö- och byggnadsnämnden Delegationsbeslut- 2025-01-02 KÅREHAMN 2:7, 2025-01-08

Bedömning

Baserat på muddringen som genomfördes 2017 uppskattas kostnaden till 1500tkr. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten att söka statsbidrag samt bidrag från RWE fonden för att finansiera muddringen i Kårehamn. Från RWE fonden har 200tkr beviljats. För statsbidrag i hamnar krävs att det finns minst en registrerad fiskare i hamnen för att bidrag ska vara möjligt. Tekniska avdelningen har undersökt möjligheten om någon fiskare vill registrera sin verksamhet med utgångspunkt i Kårehamn. Sedan januari finns en fiskare registrerad i hamnen och processen att söka statsbidrag påbörjades. För närvarande har havs- och vattenmyndigheten tillfälligt pausat alla ansökningar i brist på utrymme i myndighetens budget. Ytterligare 1300tkr äskas därmed för att finansiera muddringen i Kårehamn

Konsekvensanalys

Kårehamn Offshore som transporterar tekniker till vindkraftverken utanför Kårehamn har påtalat att muddring av hamninloppet är nödvändig för att kunna bedriva verksamheten. Företaget har meddelat att man har haft grundstötningar vi angöring av hamnen. Hamninloppet behöver därför muddras. Hamnen används även för såväl fiskebåtar som fritidsbåtar.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Ekonomiavdelningen
Teknisk chef

Lars-Gunnar Fagerberg
Teknisk chef

My Nilsson
Controller

Sedimentprovtagning Kårehamn, Borgholms kommun

Bakgrund

Hamninloppet till Kårehamn fylls genom strömmar och vindar igen av sand, vilket på sikt hindrar båtar att angöra hamnen. Borgholms kommun planerar att muddra ytan för att säkerställa båttrafiken till Kårehamn och har anlitat DGE Mark och Miljö AB (DGE) för provtagning av bottenmaterialet i syfte att kontrollera muddermassornas innehåll av föroreningar.

Ytan som ska muddras är markerad i rött i figur 1 nedan. De uppschaktade muddermassorna avses antingen deponeras längre ut till havs eller skickas till mottagningsanläggning för externt omhändertagande.



Figur 1. Översiktsbild av Kårehamns hamninlopp. Planerad yta för muddring är markerad i rött.

Genomförande

Provtagningen av muddringsytan utfördes den 5 mars 2024 med dykare genom att dykaren för hand uttog prover på botten. Prover uttogs i tre provpunkter, se provpunktsplacering 1-3 i bilaga 1. Prover uttogs genom att dykaren förde ner ett rör till ca 0,5 meter under bottenytan som sedan drogs upp med ett vakuumtryck som fick materialet att stanna kvar i röret.

Proverna fördes därefter direkt till av laboratoriet rekommenderat provkärl och skickades samma dag till ALS Scandinavia för ackrediterad analys avseende metaller, alifatiska och aromatiska kolväten inkl. PAH samt tennorganiska föreningar.

Jämförvärden

Eftersom det inte är bestämt huruvida muddermassorna ska deponeras längre ut till havs eller transporteras till mottagningsanläggning jämförs analysresultaten mot Havs och Vattenmyndighetens (HaV) effektbaserade bedömningsgrunder och indikativa värden för metaller och miljögifter i marina sediment (HVMFS 2018:31). Analysresultaten jämförs också mot Naturvårdsverkets (2022) generella riktvärden för känslig markanvändning (KM) och mindre känslig markanvändning (MKM) samt Naturvårdsverkets (2010) koncentrationsgränser för mindre än ringa risk (MRR) i massklassificeringssyfte.

Resultat

Analysresultaten avseende metaller presenteras i tabell 1 nedan. Resultaten visar på halter över koncentrationsgränsen för MRR avseende kadmium i prov 1 och 3. Halterna underskrider både riktvärdet för KM samt HaVs effektbaserade bedömningsgrunder.

Tabell 1. Analysresultat avseende metaller i sedimentprover jämförda mot HaV, MRR, KM och MKM. Uppmätt halt fetmarkeras, överskridande av jämförvärde färgmarkeras. Halter anges i mg/kg TS.

Ämne	HaV	MRR	KM	MKM	1	2	3
As, arsenik	**-**	**10**	**10**	**25**	**0,943**	**0,543**	**0,757**
Ba, barium	**-**	**-**	**200**	**300**	**77,5**	**47,3**	**40,4**
Cd, kadmium	**2,3**	**0,2**	**0,8**	**12**	**0,217**	**0,12**	**0,239**
Co, kobolt	**-**	**-**	**15**	**35**	**0,747**	**0,512**	**0,752**
Cr, krom	**-**	**40**	**80**	**150**	**1,67**	**1,38**	**1,8**
Cu, koppar	**56**	**40**	**80**	**200**	**2,3**	**1,52**	**3,46**
Hg, kvicksilver	**9,3**	**0,1**	**0,25**	**2,5**	<0,2	<0,2	<0,2
Ni, nickel	**-**	**35**	**40**	**120**	**2,41**	**3,44**	**2,07**
Pb, bly	**120**	**20**	**50**	**180**	**3,37**	**1,06**	**1,75**
V, vanadin	**-**	**-**	**100**	**200**	**3,02**	**2,35**	**3,25**
Zn, zink	**-**	**120**	**250**	**500**	**14,5**	**8,35**	**14,2**

Analysresultaten avseende alifatiska och aromatiska kolväten inkl. PAH presenteras i tabell 2. Resultaten visar på halter av alifatiska kolväten >C8-C10 över laboratoriets rapporteringsgräns. Halterna underskrider dock med god marginal de tillämpbara riktvärdena.

Tabell 2. Analysresultat avseende oljekolväten inkl. PAH i sedimentprover jämförda mot MRR, KM och MKM. Detekterad halt fetmarkeras, överskridande av jämförvärde färgmarkeras. Halter anges i mg/kg TS.

Ämne	MRR	KM	MKM	1	2	3
Alifater >C5-C8	**-**	**25**	**150**	-	-	-
Alifater >C8-C10	**-**	**25**	**120**	**10**	**12**	**12**
Alifater >C10-C12	**-**	**100**	**500**	<20	<20	<20
Alifater >C12-C16	**-**	**100**	**500**	<20	<20	<20
Alifater >C5-C16	**-**	**100**	**500**	-	-	-
Alifater >C16-C35	**-**	**100**	**1000**	<20	<20	<20
Aromater >C8-C10	**-**	**10**	**50**	<1,0	<1,0	<1,0
Aromater >C10-C16	**-**	**3**	**15**	<1,0	<1,0	<1,0
Aromater >C16-C35	**-**	**10**	**30**	<1,0	<1,0	<1,0
summa PAH L	**0,6**	**3**	**15**	<0,15	<0,15	<0,15
summa PAH M	**2**	**3,5**	**20**	<0,25	<0,25	<0,25
summa PAH H	**0,5**	**1**	**10**	<0,33	<0,33	<0,33

Analysresultaten avseende organiska tennföreningar presenteras i tabell 3. Resultaten visar förekomst av tributyltenn (TBT) i prov 3. Uppmätt halt underskrider dock samtliga tillämpbara jämförvärden (HaV, KM och MKM).

Tabell 3. Analysresultat avseende metaller i sedimentprover jämförda mot HaV, KM och MKM. Uppmätt halt fetmarkeras, överskridande av jämförvärde färgmarkeras. Halter anges i µg/kg TS.

Ämne	HaV	KM	MKM	1	2	3
MBT, monobutyltenn	**-**	**250**	**800**	<1	<1	<1
DBT, dibutyltenn	**-**	**1500**	**5000**	<1	<1	<1
TBT, tributyltenn	**1,6**	**150**	**300**	<1	<1	**1,45**
TTBT, tetrabutyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
MOT, monooktyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
DOT, dioktyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
TCyT, tricyklohexyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
MPhT, monofenyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
DPhT, difenyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1
TPhT, trifenyltenn	**-**	**-**	**-**	<1	<1	<1

I bilaga 2 återfinns originalrapporter från laboratoriet.

Bedömning av resultat

Inga uppmätta halter överskrider Havs och Vattenmyndighetens effektbaserade bedömningsgrunder vilket innebär att muddermassorna bör kunna deponeras till havs utan negativa kemiska effekter på bentiska (sedimentlevande) organismer.

Påvisade halter av kadmium överskrider koncentrationsgränsen för MRR vilket gör att massorna från västra och östra delen av muddringsytan inte får läggas upp på land utan anmälan till tillsynsmyndigheten. Halterna underskrider riktvärdena för Känslig Markanvändning och i det fall muddermassorna transporteras till mottagningsanläggning ska de hanteras som KM-massor.

Daniel Hellqvist

Daniel Hellqvist

Bilaga 1 – Situationsplan provpunktsplacering

Bilaga 2 – Originalrapporter från laboratoriet

Referenser
HVMFS, 2018, Metaller och miljögifter – Effektbaserade bedömningsgrunder och indikativa värden för sediment, Rapport 2018:31.
Naturvårdsverket, 2009 rev. 2022. Generella riktvärden för förorenad mark.
Naturvårdsverket, 2010. Återvinning av avfall i anläggningsarbeten. Handbok 2010:1.



Teckenförklaring

Provpunkt

Undersökningsområde

DGE

Bilaga 1:
Situationsplan

Ritad av: Ellinor Wessel
Datum: 24-04-22

Objekt: Kårehamn
Uppdragsnr: 240243

Länsstyrelsen
Kalmar län

Datum
2025-01-27

Diarienummer
10643-2024

Borgholms kommun
lars-gunnar.fagerberg@borgholm.se

Elektronisk delgivning

Anmälan om vattenverksamhet för muddring i Kårehamn

Beslut

Länsstyrelsen förelägger[1] er att vidta följande försiktighetsmått för att muddra i farleden vid inloppet till Kårehamn på fastigheten Kårehamn 2:7 Borgholms kommun.

1. Verksamheten ska bedrivas i huvudsak så som beskrivits i anmälan om övriga försiktighetsmått inte anger något annat.
2. Arbeten i vattenområdet ska bedrivas på ett sådant sätt att grumling undviks i möjligaste mån.
3. Drivmedel, oljor och andra förekommande kemikalier till arbetsfordon ska hanteras så att mark och vatten kring verksamhetsområdet inte förorenas. Arbetsmaskiner ska vara utrustade med absorberande material för oljeuppsamling. Tankning och uppställning av arbetsmaskiner får inte utföras så att spill eller läckage riskerar att nå vattenområdet.

Arbetena ska vara genomförda inom två år från det att detta beslut vinner laga kraft. Om verksamheten inte utförts inom två år krävs en ny anmälan om åtgärden fortfarande är aktuell.

Viktig information

Delar av åtgärden ska utföras inom område som omfattas av strandskydd. Borgholms kommun är första prövande myndighet för strandskyddet. Tag kontakt med kommunen för bedömning om dispens från strandskyddet behöver inhämtas före arbetena utförs.

[1] Ett föreläggande är ett beslut av en myndighet eller en domstol som innebär krav på att den som beslutet gäller ska göra eller låta bli att göra något.

Länsstyrelsens beslut efter en anmälan om vattenverksamhet är inte samma sak som ett tillstånd, eftersom det saknar så kallad rättskraft. Det innebär att en anmäld vattenverksamhet inte gäller mot enskilda intressen som kan beröras av åtgärden. Tillsynsmyndigheten kan vid behov ställa nya krav på verksamheten.

Den som vidtar en åtgärd är alltid skyldig att ta miljöhänsyn så att skador och olägenheter inte uppkommer på människors hälsa eller miljön (2 kap. miljöbalken).

En förutsättning för att få utföra arbeten i vatten är att du har rådighet över vattenområdet. Rådighet kan du ha genom att äga vattenområdet, via servitut eller genom avtal med fastighetsägaren. Länsstyrelsen tar inte ställning till rådigheten i anmälan om vattenverksamhet. *Notera Sjöfartsverkets yttrande för att rådighet ska finnas.*

Den som utför en åtgärd som riskerar att påverka miljön ska bedriva egenkontroll. Egenkontroll innebär att du fortlöpande ska planera och kontrollera verksamheten för att undvika att miljön skadas. Du som bedriver yrkesmässig verksamhet ska omgående anmäla driftstörning eller olycka som kan påverka människors hälsa eller miljön till din tillsynsmyndighet. Mer information om hur du gör vid vattenverksamheter hittar du här: https://www.lansstyrelsen.se/kalmar/miljo-och-vatten/atgarder-och-verksamheter-i-vatten/vattenverksamhet/anmal-driftstorning-for-vattenverksamhet.html

Detta beslut befriar dig inte från skyldigheter som kan finnas enligt annan lagstiftning.

Åtgärden berör inga av länsstyrelsen kända fasta fornlämningar. Om en fornlämning påträffas under grävning eller annat arbete, ska arbetet omedelbart avbrytas enligt bestämmelserna i 2 kap. 10 § kulturmiljölagen. Den som leder arbetet ska snarast anmäla till länsstyrelsen att en fornlämning har påträffats.

Beskrivning av ärendet

Ni har den 11 december 2024 anmält att ni vill muddra i farleden vid inloppet till Kårehamn på fastigheten Kårehamn 2:7 Borgholms kommun. Sökanden har betalat prövningsavgiften. Länsstyrelsen fattade beslut om förlängd handläggningstid den 16 december 2024. Av handlingarna och utredningen i ärendet framgår följande.

- Verksamhetens läge (SWEREF 99 TM): N 6314263, E 614955
- Ca 2700 m^2 yta ska muddras.
- Det förväntas uppkomma ca 2995 m^3 muddermassor.
- Botten som avses muddras har provtagits med avseende på tungmetaller, alifatiska och aromatiska kolväten samt organiska tennföreningar.
- Muddringsarbeten avses utföras under kvartal 1 2025 eftersom offshoreverksamheten med servicebåt till vindkraftparken är nödvändig för deras verksamhet.
- Uppkomna muddermassor avses läggas upp och mellanlagras på land väster om Kårehamn för att senare återanvändas för anläggningsändamål framför allt VA projekt som pågår i Borgholms kommun. Anmälan om lagring som en del av att samla in avfall har prövats av Borgholms kommun 2025-01-02 dnr: MBN-2024-1500.

Ungefär halva muddringsområdet omfattas av byggnadsplan för Kårehamn, fastigheterna Kårehamn 2:4, 2:7 och 2:10, Löts socken, Borgholms kommun, Kalmar län.

För området utanför det detaljplanelagda området gäller förordnande om utökat strandskydd ca 300 meter enligt 7 kap. 13 och 14 §§ miljöbalken.

I området finns följande utpekade natur- och kulturvärden:

- Riksintresse för naturvården 3:6 MB: (Östra Ölands strandängar.
- Riksintresse fiskehamn för yrkesfiske.
- Riksintresse för kulturmiljövården 3:6: (S Greda - Valsnäs)
- Riksintresse för det rörliga friluftslivet 4:1 och 2 MB: (Öland)
- Riksintresse obruten kust 4:3 MB: Smålands skärgårdar – Simpevarp samt Öland.

Aktuellt vatten är utpekad vattenförekomst (WA43220560) med fastställd miljökvalitetsnorm (MKN) god ekologisk status 2039, samt god kemisk ytvattenstatus. Nuvarande status är bedömd till Måttlig.

Borgholms kommun och Sjöfartsverket har fått möjlighet att yttra sig i ärendet.

Något yttrande från kommunen har inte inkommit inom angiven tid.

Sjöfartsverket framför att det är Sjöfartsverket som innehar rådigheten till den allmänna farleden som anmälan avser.

Sjöfartsverket tillstyrker anmälan och beviljar rådighet för muddringsarbeten, förutsatt att villkor uppfylls enligt nedan redovisad information och synpunkter. Yttrandet i sin helhet framgår av bilaga 3.

Motivering

Länsstyrelsen bedömer att den planerade åtgärden är en anmälningspliktig vattenverksamhet enligt miljöbalken.

Vattenverksamhet

Vattenverksamhet kan innebära påverkan på vattenmiljön i form av grumling. Grumling av vattenmiljöer kan skada växt-och djurlivet både i vattnet och på bottnar där partiklarna till slut hamnar. Ett grumligt vatten kan orsaka ett reducerat ljusinsläpp, försämrad sikt och påverkan på organismers rörelse. Partiklarna kan också orsaka fysisk skada, t.ex. genom att fastna på fiskars gälar eller på mindre djur.

Att undvika grumling så långt det är möjligt anses vara av störst betydelse för att undvika negativ påverkan på naturmiljön inklusive fisk. Hänsyn till fisk under våren i Östersjön handlar oftast om så kallade sötvattensarter (gädda, abborre och olika karpfiskar). Det är normalt inte idealiskt att utföra muddring under rekryteringstiden för dessa arter. Området som ska muddras utgör inte ett lek- eller uppväxtområde för den typen av fiskar. Under förutsättning att man iakttar åtgärder för att undvika grumling bedöms åtgärden ha liten påverkan på fisk under åtgärdens genomförande och i ett längre perspektiv. För att minimera störningen är det dessutom viktigt att eventuella grumlande arbeten sker under en sammanhängande tidsperiod.

Området som ska muddras är ren sand som deponerats under väderförhållanden relativt nyligen. Det finns därför ingen anledning att tro att den sandbank som ska grävas bort har etablerat några stora värden för flora eller fauna. Länsstyrelsen gör bedömningen att vald muddringsmetod och angivna försiktighetsmått medför att muddringen kommer att ha liten påverkan på naturmiljön i allmänhet, fisk, fiskrekrytering samt fiske i området.

Hantering av uppkomna muddermassor

Sökande har framfört att muddermassor kommer läggas upp och mellanlagras för återvinning för anläggningsändamål. Anmälan om

lagring som en del av att samla in avfall har redan prövats av Borgholms kommun 2025-01-02 dnr: MBN-2024-1500.

Planerad åtgärd bedöms inte medföra någon påtaglig skada på riksintressena. Verksamheten är förenlig med miljöbalkens mål, hushållningsbestämmelser och allmänna hänsynsregler och strider inte heller mot rekommendationer i kommunens översiktsplan.

Mot bakgrund av det som framkommit i ärendet bedömer Länsstyrelsen att det finns anledning att förelägga om särskilda försiktighetsmått. Länsstyrelsen bedömer att planerade åtgärder kan genomföras utan nämnvärda skador på naturmiljön i vattenområdet, under förutsättning att arbetena utförs enligt anmälan och att ni följer de försiktighetsmått som Länsstyrelsen förelägger om. Framkommer nya omständigheter kan Länsstyrelsen komma att göra en annan bedömning och det är därför viktigt att alla eventuella förändringar av verksamheten vad gäller till exempel utförande eller tidpunkt för åtgärder, anmäls till Länsstyrelsen samt godkänns innan åtgärderna påbörjas.

Bestämmelser som ligger till grund för beslutet

- 2 kap. 7 § miljöbalken
- 11 kap. 6 och 9a §§ miljöbalken
- Förordning (1998:1388) om vattenverksamhet m.m.

Ni kan överklaga beslutet

Se bilaga 2.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av biträdande chef för vattenenheten Åsa Axheden med vattenhandläggare David Hjortenkrans som föredragande.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

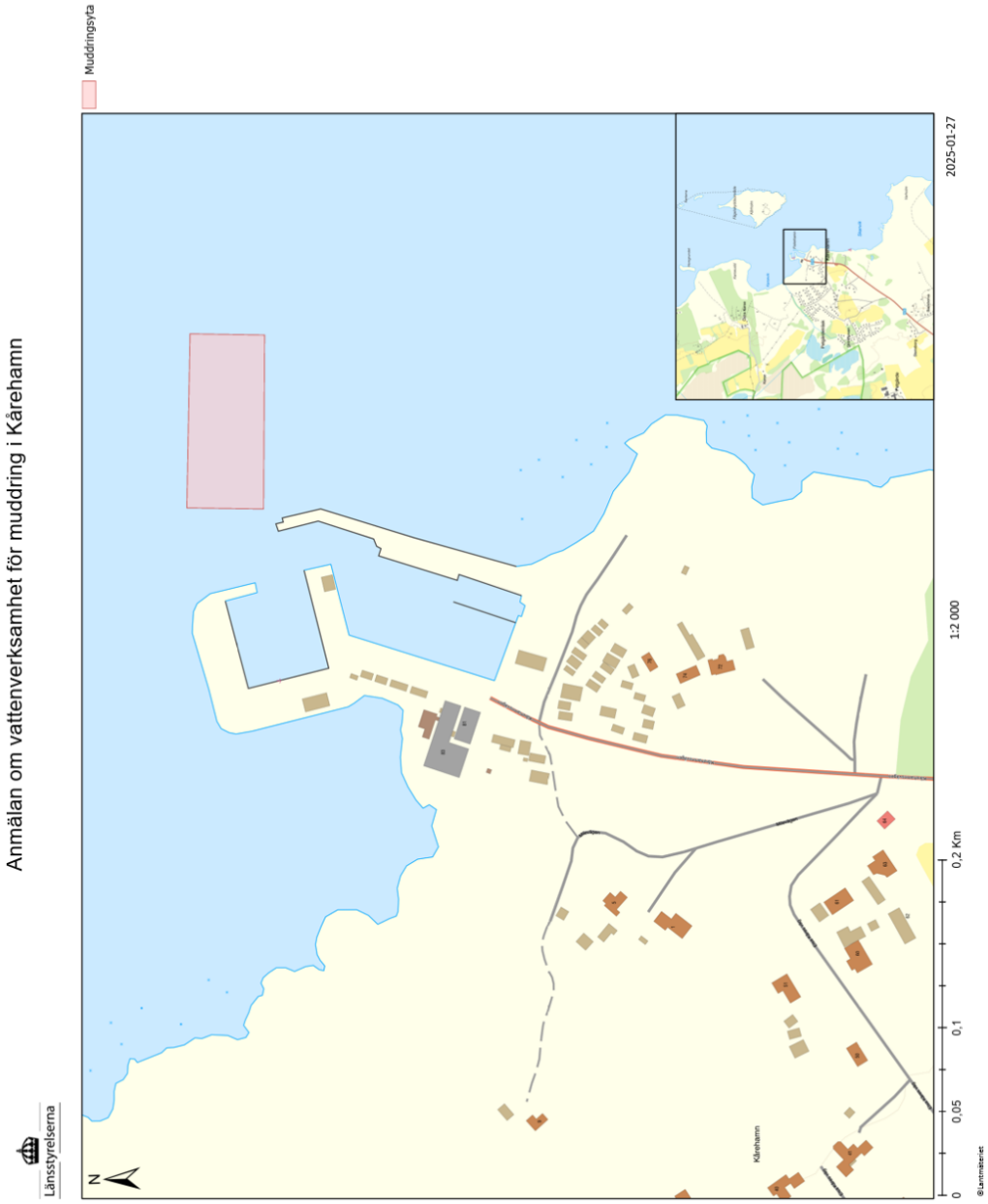
Bilagor

1. Beslutskarta
2. Överklagandehänvisning mark- och miljödomstolen
3. Sjöfartsverkets yttrande 2025-01-03 dnr: 24-06449-2

Kopia

1. Sjöfartsverket, sjofartsverket@sjofartsverket.se
2. Havs och vattenmyndigheten, havochvatten@havochvatten.se
3. Naturvårdsverket, registrator@naturvardsverket.se
4. Borgholm kommun, kommun@borgholm.se

Bilaga 1


Anmälan om vattenverksamhet för muddring i Kårehamn
Muddringsyta
2025-01-27
1:2 000
0,2 Km
0,1
0,05
0
N
Kårehamn
Länsstyrelserna

Ni kan överklaga beslutet hos mark- och miljödomstolen

Om ni inte är nöjda med Länsstyrelsens beslut, kan ni skriftligen överklaga beslutet hos mark- och miljödomstolen.

Så här överklagar ni beslutet

Länsstyrelsen måste pröva att överklagandet har kommit in i rätt tid, innan det skickas vidare tillsammans med handlingarna i ärendet. Därför ska ni lämna eller skicka er 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

Ert överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tre veckor** från den dag ni fick del av beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ert överklagande kan ni be att få ytterligare tid till att utveckla era synpunkter och skälen till att ni överklagar. Sedan är det mark- och miljödomstolen som beslutar om tiden kan förlängas.

Parter som företräder det allmänna ska ha kommit in med sitt överklagande **inom tre veckor** från den dag då beslutet meddelades.

Ert överklagande ska innehålla

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

Om ni har handlingar som ni anser stödjer ert överklagande bifogar ni kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om ni behöver bifoga filer som är större än 25 MB via e-post.

Ombud

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

Behöver ni veta mer?

Har ni ytterligare frågor kan ni kontakta Länsstyrelsen via e-post, kalmar@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-223 80 00. Ange diarienummer 10643-2024.

Bilaga 3

SJÖFARTSVERKET
Infrastrukturavdelningen

Handläggare, direkttelefon	Datum	Vår beteckning
Tomasz Krzynski, +46 10 – 478 46 31	2025-01-03	24-06449-2
	Ert datum	Er beteckning
	2024-12-16	10643-2024

Länsstyrelsen Kalmar län
kalmar@lansstyrelsen.se

Sjöfartsverkets yttrande gällande anmälan om vattenverksamhet enligt 11 kap 9a § miljöbalken, på fastigheten Kårehamn 2:7, Borgholm kommun.

Sjöfartsverket har ansvar för tillgänglighet, framkomlighet och säkerhet i svenska farleder och farvatten. I Sjöfartsverkets uppdrag ingår att bevaka sjöfartens transportleder och hamnterminaler inklusive dess anslutningar till landbaserad infrastruktur.

Bakgrund
Sjöfartsverket har beretts tillfälle att yttra sig angående anmälan om vattenverksamhet för muddring i farled vid inloppet till Kårehamn, Borgholms kommun.
Muddringen planeras att genomföras vid lämplig väderlek under första kvartal 2025.
Inga specifika skyddsåtgärder planeras att vidtas för att minimera påverkan på naturmiljön.
Sand som tas upp vid muddring återförs till samma strand den kommer ifrån, dvs. utan deponering till havs.

Information
Sjöfartsverkets yttrande är ur sjöfartssynpunkt och avser den anmälda vattenverksamheten utan hänsyn till eventuella miljö- och miljöskyddsfrågor.

Det sökta området angränsar till eller ligger delvis över den allmänna farleden 325, som Borgholm Energi AB svarar för.

Yttrande
Sjöfartsverket äger rådighet avseende den allmänna farleden som anmälan avser. Sjöfartsverket tillstyrker anmälan och beviljar rådighet för muddringsarbeten, förutsatt att villkor uppfylls enligt nedan redovisad information och synpunkter.

Sjöfartsverket förutsätter att planering av åtgärderna sker i enlighet med godtagbar farledsstandard och med bibehållen säkerhet för fartygstrafiken i området.

Leveransadress
Östra Promenaden 7
Postadress
601 78 Norrköping
Telefon
0771 63 00 00
Organisationsnummer
202100-065401
E-post
sjofartsverket@sjofartsverket.se

I det fall att deponering av muddermassor till havs övervägs, ska samråd med Sjöfartsverket ske i ett tidigt planeringsskede.
Sjöfartsverket förbehåller sig rätten att yttra sig om en eventuell dumpningsplats.

Villkor
Senast sex (6) veckor[1] före muddringsarbetet påbörjas, ska detta meddelas till Sjöfartsverket, ufs@sjofartsverket.se (Ufs-redaktionen) för information till sjöfarten via ordinarie informationsvägar. Informationen ska innehålla uppgifter över område, omfattning, kontaktuppgifter (till ansvarig enhet eller arbetsledning som utför arbetet och VHF anropskanal till arbetsfartyg) och tidplan samt eventuella andra uppgifter av betydelse för sjötrafiken.

Efter genomförd muddring ska förändringar av strandlinje, bottentopografi och vattendjup sjömätas enligt internationell standard FSIS-44 och rapporteras till Sjöfartsverket, Ufs-redaktionen, för uppdatering av sjökort.

Synpunkter
I det fall länsstyrelsen i sin samlade bedömning tillstyrker anmälan, anser Sjöfartsverket att vattenverksamheten ska utföras med hänsyn till sjösäkerheten så att risker för påverkan på övrig sjötrafik hålls på acceptabla nivåer.
Sökanden ansvarar för att riskreducerande åtgärder vid arbetets gång vidtas i tillräcklig omfattning.

För arbete som utförs i vatten, ska aktuell arbetsutrustning och andra vattenanlagda objekt göras väl synliga för sjötrafiken.
Påseglingsrisken under utförandefasen beaktas med hänsyn till sjötrafiken och egenskaper av aktuellt vattenområde, planerat arbetssätt samt period när arbetet utförs.

Sökanden eller entreprenören är skyldig att bedöma om arbetsområdet i vatten behöver märkas ut i syfte att förhindra påsegling.
För utmärkning krävs tillstånd från Transportstyrelsen som beslutar efter särskild ansökan. Tillstånd till utmärkning söks på Transportstyrelsens webbplats http://www.transportstyrelsen.se/ssa.

Arbetsbelysning under utförandefasen utformas så att den inte verkar bländande för sjötrafiken eller påverkar funktionen på de ljuspunkter som är avsedda för säker navigation.
I det fall att arbetet utförs från eller med arbetsfartyg/-prånar bör dessa vara utrustade med AIS-transpondrar och VHF samt belysta med bländfritt ljus vid mörker.

[1] Alternativt så snart som möjligt om arbetet ligger närmare i tiden.

Information om muddringsarbete ska gå ut till allmänheten på lämpligt sätt och i god tid. Särskild information bör ges till yrkesfiskare, närliggande båtmarinor eller båtägare som eventuellt berörs av arbetet.

Ansökan om sjömätningstillstånd görs till Försvarsmakten.
Information kring djupdata betraktas som säkerhetsklassad och skickas till Sjöfartsverket som REK-post.
Eventuell ansökan om spridningstillstånd görs till Sjöfartsverket, spridningstillstand@sjofartsverket.se.

Sjöfartsverket uppmärksammar uppdragstagare på att muddringen planeras att utföras i farleden 325 med dess Sjösäkerhetsanordningar (SSA) bl.a. pricken Kårehamn 09 (lat=56°57,4582'N, lon=016°53,3802'E; SWEREF99TM N6314259.0431 E614915.4674). Detta kan leda till påverkningar och konflikter mellan mudderverk och SSA:s ankarutrustning.
Sjöfartsverket rekommenderar att samråd tas innan muddringen påbörjas med ansvariga för utmärkning hos ägare till SSA, Borgholms kommun.

Användning av eventuella skyddslänsar, siltskärmar eller siltgardiner kan innebära en påkörningsrisk för sjötrafiken och får inte placeras så att de är ett hinder för sjötrafiken.
I aktuella fall bör dessa märkas ut tills att de tas bort när arbetena är avslutade.
För utmärkning krävs tillstånd från Transportstyrelsen som beslutar efter särskild ansökan.

Sökanden eller entreprenören är skyldig att bedöma om arbetsområdet i vatten behöver avlysas i syfte att inte äventyra sjösäkerheten i samband med arbetena.
Eventuell ansökan om avlysning görs till Länsstyrelsen.
Meddelande om den aktuella avlysningen skickas till Sjöfartsverket ufs@sjofartsverket.se (Ufs-redaktionen) senast tre (3) veckor[2] innan avlysningen träder i kraft. Meddelandet ska innehålla information om område, tid för avlysningen, eventuella möjligheter för passage för övrig sjötrafik, kontaktvägar samt eventuella andra uppgifter av betydelse för sjötrafiken.

Även andra eventuella förändringar av information som anges i sjökort såsom kajer, pirar och strandlinje ska geodetiskt bestämmas och rapporteras in via ufs@sjofartsverket.se (Ufs-redaktionen). Koordinater anges i SweRef 99/WGS 84 i grader, minuter och decimalminuter med tre decimalers noggrannhet (DD MM,mmm) alternativt i plana koordinater SweRef 99 TM med max 10 meters osäkerhet (N,E). Eventuellt kartunderlag levereras som shape- eller DWG-fil i koordinatsystem SweRef 99 TM.

[2] Alternativt så snart som möjligt om arbetet ligger närmare i tiden.

Övriga synpunkter
Generellt anser Sjöfartsverket att siltgardiner i närheten av farleder eller hamnområden bör användas restriktivt och endast där det av starka miljöskäl är motiverat.
När fartyg manövrerar med hjälp av propellrar och bog/akter thruster uppstår kraftiga vattenströmmar vilket riskerar att slita loss siltgardinerna. En drivande eller bristfälligt monterad siltgardin/geotextildukt kan fastna i propellrar och försämra fartygs manöverförmåga vilket innebär en sjösäkerhetsrisk.
Denna problematik är även påtalad i Havs- och vattenmyndighetens rapport 2018:19 Muddring och hantering av muddermassor.

Ärendet har handlagts av Infrastruktursamordnare Tomasz Krzyński i samråd med ställföreträdande enhetschefen för Maritim samverkan och utveckling Martin Ahlström. Den förstnämnde föredragande.

Tomasz Krzyński Martin Ahlström

Kopia för kännedom:
Sjöfartsverket, Lotsområde Kalmar att. CLO

Borgholms kommun
KLF Hamnar

Box 52
387 21 Borgholm

Anmälan om lagring som en del av att samla in avfall

Fastighet: KÅREHAMN 2:7

Beslut

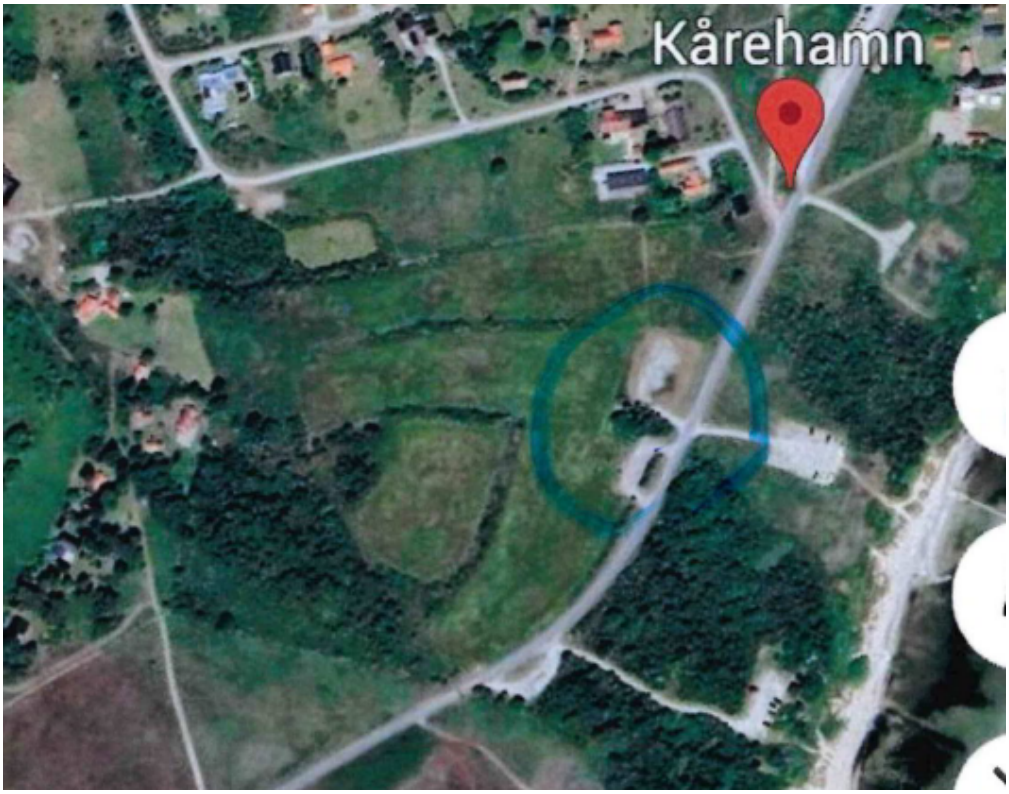
Miljö- och byggnadsnämnden förelägger Borgholms kommun KLF Hamnar (212000-0795) att vidta följande försiktighetsmått och skyddsåtgärder, vid lagring av muddermassor i väntan på återanvändning, på del fastighet Kårehamn 2:7:

- Endast det material och de mängder som kommer i samband med planerat muddringsarbete i Kårehamns hamn och som beskrivs i ansökan kan lagras på platsen. Inga andra massor får tillkomma.
- Bullrande aktiviteter som till exempel transporter och anläggningsarbete ska begränsas till vardagar mellan kl. 07 och 18
- Tiden som verksamheten får bedrivas är begränsad till 2025 06 01.
- När verksamheten avslutas ska området vara avstädat och återställt i ursprungligt skick senast en månad efter avslutad verksamhet. Miljö-och byggnadsnämnden ska informeras i samband med att verksamheten avslutas
- Vid avsteg från vad som framgår av anmälan eller av kommande beslut ska miljö- och byggnadsnämnden kontaktas omgående

Beskrivning av ärendet

Borgholms kommun genom Lars-Gunner Fagerberg inkom 2024 12 10 med anmälan om lagring som en del av att samla in avfall enligt 29 kap 49 § miljöprövningsförordningen (2013:251), med prövningsnivå C och verksamhetskod 90.40. Materialet som avses mellanlagras och senare återanvändas är ca 5000 ton (3000 m^3) muddringsmassor (avfallskod 17 05 06 enligt avfallsförordningen), som förväntas att uppkomma i

samband med muddringsarbete i Kårehamns hamn. Ansökan om tillstånd för muddring har lämnats till Länsstyrelsen i Kalmar. Föreslagen plats för mellanlagring är en grusplan med yta av ca 1000 m^2 som ligger lite söderut som en ficka på vägen som leder till och från hamnområdet. Närmaste bostad ligger ca 70 meter i nordvästlig riktning. Platsen ligger utanför detaljplan och utanför strandskyddsområdet. Lagring planeras att ske över våren upptill slutet av april. Buller och vibrationer förväntas uppstå under en begränsad tid, framför allt i samband med transporter av massorna till och från lagringsplats. Arbetet kommer att ske vardagar under ordinarie arbetstid mellan kl 07 och 18. Lagring av massor mer än 4 veckor krävs också bygglov enligt samtal med byggavdelning. Denna information kommunicerades med verksamhetsutövaren.



Enligt konversation med Lars-Gunnar Fagerberg skulle massorna återföras till strandområdet lite söder om hamnen. Detta är tveksam användning enligt Länsstyrelsen i Kalmar och planen är nu att använda massorna i första hand vid olika anläggningsprojekt, vilket är det som Länsstyrelsen i Kalmar förordar.
Provtagning av muddringsytan utfördes mars 2024 av DGE mark och miljö AB. Proverna analyserades avseende metaller, alifatiska och aromatiska kolväten inkl. PAH samt tennorganiska föreningar. Resultat påvisar att enbart halter av kadmium överskrider marginal koncentrationsgränsen för MRR (dock felmarginal inte rapporterades). Halter av kadmium däremot underskrider väl riktvärdena för känslig Markanvändning således bedöms det att massorna kunna lagras tillfälligt på den planerade plats i väntan på återanvändning för anläggningsändamål.

Motivering

Miljö- och byggnadsnämnden bedömer att platsen för mellanlagring av muddringsmassor kan godtas och att verksamheten inte utgör någon störning ur miljö- och hälsoskyddssynpunkt.

Miljö- och byggnadsnämnden bedömer att Borgholms kommun genom Lars-Gunnar Fagerberg har fullgjort anmälningsplikten för den här verksamheten och förelägger verksamhetsutövaren med ovanstående försiktighetsmått.

Lagstöd

29 kap 49 § Miljöprövningsförordningen (2013:251)

Debitering för handläggning

Miljöenheten vill informera er om att miljö- och byggnadsnämnden har möjlighet att debitera er för den handläggningstid som läggs på ärendet. Detta inkluderar bland annat kontakt med parter, inspektioner och kontroller i övrigt. Timtaxan ligger för närvarande på 1093 kronor per timme. För inspektioner och andra kontroller som utförs vardagar mellan klockan 19.00 och 07.00, lördagar, söndagar eller helgdagar, tas avgift ut med 1,5 gånger ordinarie timavgift. Avgift för ärendet blir 5465 kr. Faktura skickas separat.

Delegationshänvisning

Beslutet har fattats med stöd av gällande delegationsordning antagen av Miljö- och byggnadsnämnden (MBN 2024-01-24 § 11).

Förenklad delgivning

Borgholms kommun, miljö-och byggnadsnämnden använder sig av förenklad delgivning, vilket innebär att du inte behöver returnera något delgivningskvitto till oss. För mer information om vad förenklad delgivning innebär och när du anses vara delgiven, se vår hemsida https://www.borgholm.se/forenklad-delgivning/

Har du frågor gällande ditt ärende, tänk på att ha diarienumret till hands när du kontaktar oss.

För Miljö- och byggnadsnämnden
Borgholms kommun

Einat Karpestam
Miljöinspektör

Sändlista

Beslutet skickas till sökande

Bilagor

Besvärshänvisning

Hur man överklagar

Vem prövar överklagandet och vart ska skrivelsen skickas? Miljö- och byggnadsnämndens beslut kan skriftligen överklagas hos länsstyrelsen i Kalmar.
Er skrivelse ska ställas till länsstyrelsen i Kalmar men ska skickas eller lämnas in till miljö- och byggnadsnämnden, för att vi ska kunna avgöra om överklagandet kommit in i rätt tid. Vidarebefordring till länsstyrelsen sköts sedan av miljö- och byggnadsnämnden.

E-postadress för överklagande är mobn@borgholm.se

Du kan också välja att skicka överklagandet via post:

Vår adress är:
Borgholms Kommun
Box 52
387 21 Borgholm

Hur utformar man överklagandet?
Det ska framgå vilket beslut du överklagar, till exempel. genom att ange ärendets nummer (diarienumret) och datum för beslutet, varför du anser att miljö- och byggnadsnämndens beslut är felaktigt och hur du anser att beslutet skall ändras. Du kan givetvis anlita ombud att sköta överklagandet åt dig.

Övriga handlingar
Om du har handlingar eller annat som du anser stöder din ståndpunkt, så bör du skicka med dessa.

Senaste datum för överklagandet
Miljö- och byggnadsnämnden måste ha fått din skrivelse inom tre veckor från den dag då du fick del av beslutet, annars kan ditt överklagande inte prövas.

§ 40

Diarienummer 2025/4 423 KS

Uteserveringspolicy

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna uteserverings och varuexponeringspolicy för Borgholms stadskärna

att$_2$ upphäva uteserveringspolicy beslutad av kommunfullmäktige 2019-03-18 § 57.

Ärendebeskrivning

Syftet med *uteservering och varuexponeringspolicyn* är att underlätta för den som planerar för en uteservering/varuexponering genom att beskriva vilka krav som ställs och hur tillståndsprocessen ser ut. Policyn är tänkt att utgöra ett lättillgängligt och tydligt underlag som samlar och förtydligar lagstiftning och styrande dokument, för att säkerställa att lagens formella krav uppfylls.

Policyn behandlades av kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 33 som föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att upphäva den nu rådande policyn samt godkänna den nya uteserverings- och varuexponeringspolicyn, enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, daterad 2025-02-07
- Uteserverings och varuexponeringspolicy, daterad 2025-02-07
- Uteserveringspolicy för Borgholms stadskärna - antagen av kommunfullmäktige 2019-03-18 § 57
- Kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 33

Bedömning

I samband med att näringsidkare exponerar varor/skyltar eller anlägger en uteservering ”lånas” kommunens mark ut. Denna mark kallas allmän platsmark. Borgholms gator, torg och parker är också offentligt plats vilket betyder att man behöver ett polistillstånd för att uppföra en uteservering eller ställa ut varor/skyltar.

Många av Borgholms restauranger och butiker är koncentrerade till vissa stråk och platser och ska där samsas med andra funktioner och verksamheter. Platsens förutsättningar ställer mycket specifika krav för varje enskild uteservering/exponering. Lämpligheten måste därför utredas i varje fall utifrån helhet och upplevelse av stadsrummet, framkomlighet och

tillgänglighet, evenemangsperspektiv, samt konsekvenser för möjlighet till tillfälliga aktiveringar av olika slag, samt övriga anspråk på den allmänna platsen.

Dessutom behöver möjlighet till drift och underhåll av stadens anläggningar i anslutning till uteserveringarna/exponering säkerställas.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör ärendet för kommunstyrelsen.

Yrkande

Marie-Helen Ståhl (S) och Annette Hemlin (FÖL) yrkar bifall till kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Miljö- och byggnadsförvaltningen
- Tillväxtavdelningen

§ 33

Diarienummer 2025/4 423 KS

Uteserveringspolicy

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att$_1$ godkänna uteserverings och varuexponeringspolicy för Borgholms stadskärna

att$_2$ upphäva uteserveringspolicy beslutad av kommunfullmäktige 2019-03-18 § 57.

Ärendebeskrivning

Syftet med *uteservering och varuexponeringspolicyn* är att underlätta för den som planerar för en uteservering/varuexponering genom att beskriva vilka krav som ställs och hur tillståndsprocessen ser ut. Policyn är tänkt att utgöra ett lättillgängligt och tydligt underlag som samlar och förtydligar lagstiftning och styrande dokument, för att säkerställa att lagens formella krav uppfylls.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse, daterad 2025-02-07
- Uteserverings och varuexponeringspolicy, daterad 2025-02-07
- Uteserveringspolicy för Borgholms stadskärna - antagen av kommunfullmäktige 2019-03-18 § 57

Bedömning

I samband med att näringsidkare exponerar varor/skyltar eller anlägger en uteservering ”lånas” kommunens mark ut. Denna mark kallas allmän platsmark. Borgholms gator, torg och parker är också offentligt plats vilket betyder att man behöver ett polistillstånd för att uppföra en uteservering eller ställa ut varor/skyltar.

Många av Borgholms restauranger och butiker är koncentrerade till vissa stråk och platser och ska där samsas med andra funktioner och verksamheter. Platsens förutsättningar ställer mycket specifika krav för varje enskild uteservering/exponering. Lämpligheten måste därför utredas i varje fall utifrån helhet och upplevelse av stadsrummet, framkomlighet och tillgänglighet, evenemangsperspektiv, samt konsekvenser för möjlighet till tillfälliga aktiveringar av olika slag, samt övriga anspråk på den allmänna platsen.

Dessutom behöver möjlighet till drift och underhåll av stadens anläggningar i anslutning till uteserveringarna/exponering säkerställas.

Dagens sammanträde

Ordförande frågar arbetsutskottet om de vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Miljö- och byggnadsförvaltningen
- Tillväxtavdelningen

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-02-07

Ärendenummer
2025/4 423-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Uteservering och varuexponeringspolicy

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna uteserverings och varuexponeringspolicy för Borgholms stadskärna

Ärendebeskrivning

Syftet med *uteservering och varuexponeringspolicyn* är att underlätta för den som planerar för en uteservering/varuexponering genom att beskriva vilka krav som ställs och hur tillståndsprocessen ser ut. Policyn är tänkt att utgöra ett lättillgängligt och tydligt underlag som samlar och förtydligar lagstiftning och styrande dokument, för att säkerställa att lagens formella krav uppfylls.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-02-07
Uteserverings och varuexponeringspolicy, 2025-02-07

Bedömning

I samband med att näringsidkare exponerar varor/skyltar eller anlägger en uteservering ”lånas” kommunens mark ut. Denna mark kallas allmän platsmark. Borgholms gator, torg och parker är också offentligt plats vilket betyder att man behöver ett polistillstånd för att uppföra en uteservering eller ställa ut varor/skyltar.

Många av Borgholms restauranger och butiker är koncentrerade till vissa stråk och platser och ska där samsas med andra funktioner och verksamheter. Platsens förutsättningar ställer mycket specifika krav för varje enskild uteservering/exponering. Lämpligheten måste därför utredas i varje fall utifrån helhet och upplevelse av stadsrummet, framkomlighet och tillgänglighet, evenemangsperspektiv, samt konsekvenser för möjlighet till tillfälliga aktiveringar av olika slag, samt övriga anspråk på den allmänna platsen.

Dessutom behöver möjlighet till drift och underhåll av stadens anläggningar i anslutning till uteserveringarna/exponering säkerställas

Beslutet skickas till

Miljö- och byggnadsförvaltningen
Tillväxtavdelningen

Anders Magnusson
Tillväxtchef

Julia Persson
Mark- o Exploateringsstrateg

Borgholms kommun

Styrdokument

Ärendenummer

Policy
Strategi
Riktlinje
Handlingsplan

Uteservering och varuexponeringspolicy

För Borgholms stadskärna

Antaget av [datum] § [xx]

Revideras senast: [datum]
Dokumentansvarig [Namn eller titel]:

Innehållsförteckning

Syftet med policyn 3

Borgholm en plats för alla 3

Sammanfattning 3

Policy 4

Uteserveringar i Borgholms stadskärna 5

- Placering 5
- Utformning 6
- Inramning 7
- Mark och golv 7
- Möbler och möblering 7
- Markis och parasoll 8
- Väderskydd 10
- Skyltar och reklam 10

En uteservering för alla 11

- Tillgänglighet på uteserveringen 11

När behövs bygglov? 12

- Bygglovsfria uteserveringar 12
- Bygglovspliktiga uteserveringar 12

Varuexponering 13

Så ansöker du 14

- Tillstånd att använda offentlig plats 14
- Beslut om bygglov 14
- Permanent säsongslov 14
- Tidsbegränsat säsongslov 15
  - Beslut om start- och slutbesked 15
- Avgifter 15

Övriga krav 15

- Serveringstillstånd 15
- Uppvärmning 16
- Ljud 16
- Rökning, tobak 17
- Städning och snöröjning 17
- Tillstånd från byggnadens ägare 17

Syftet med policyn

Syftet med *uteservering och varuexponeringspolicyn* är att underlätta för den som planerar för en uteservering/varuexponering genom att beskriva vilka krav som ställs och hur tillståndsprocessen ser ut. Riktlinjen är tänkt att utgöra ett lättillgängligt och tydligt underlag som samlar och förtydligar lagstiftning och styrande dokument, för att säkerställa att lagens formella krav uppfylls.

Borgholm en plats för alla

Offentliga platser är till för alla och behöver därför vara tillgängliga för alla att ta del av. För att skapa en välkomnande och tillgänglig stad ska det vara lätt att röra sig och finnas tillräcklig med plats för personer med nedsatt syn, rörelse- och/eller orienteringsförmåga.

Framkomligheten för personer med nedsatt rörelse- eller orienteringsförmåga, gående med barnvagn eller rullator och räddningstjänst måste garanteras. Exempel på hinder är stolpar, skyltar, cykelställ, träd, urnor, varuexponering och uteserveringar.

Sammanfattning

Uteservering och varuexponeringspolicyn ska gälla för nyttjade av allmänplatsmark i Borgholms stadskärna såsom gågator, trafikerade gator, torget, Sjötorget samt parker.

Om du vill använda stadens mark för att ställa upp en varuexponering eller uteservering behöver du ansöka om tillstånd från polisen. Polisen utfärdar tillståndet i samråd med kommunen. Om kommunen inte godkänner ett ärende kan polismyndigheten inte heller godkänna det. Polisen kan däremot avslå ett ärende även om kommunen har gett klartecken.

Tänk på att söka ditt tillstånd i god tid – du måste ha ditt tillstånd klart innan du nyttjar offentlig plats.

Uteservering tillåts mellan 1 mars och 31 oktober. (förutsatt att eventuell snöröjning inte förhindrar).

Under gågatuperiod finns möjlighet till utökad uteservering.

Tillfälliga serveringstillstånd med tillfälliga uteserveringar omfattas inte av policyn.

Vi hänvisar till bilaga Lagkrav med en sammanställning av de viktigaste lagrummen kopplade till nyttjade av allmänplatsmark och PBL.

Policy

I samband med att näringsidkare exponerar varor/skyltar eller anlägger en uteservering ”lånas” kommunens mark ut. Denna mark kallas allmän platsmark. Borgholms gator, torg och parker är också offentligt plats vilket betyder att man behöver ett polistillstånd för att uppföra en uteservering eller ställa ut varor/skyltar.

Allmän platsmark är mark inom ett område med detaljplan som är tänkt för ett gemensamt behov. Stadens allmänna platser, som torg, gator och parker, är till för alla att vistas på. När staden lånar ut delar av allmän plats till yta för uteservering/varuexponering/skyltar behöver dessa vara väl integrerade i stadsmiljön.

Många av Borgholms restauranger och butiker är koncentrerade till vissa stråk och platser och ska där samsas med andra funktioner och verksamheter. Platsens förutsättningar ställer mycket specifika krav för varje enskild uteservering/exponering. Lämpligheten måste därför utredas i varje fall utifrån helhet och upplevelse av stadsrummet, framkomlighet och tillgänglighet, evenemangsperspektiv, samt konsekvenser för möjlighet till tillfälliga aktiveringar av olika slag, samt övriga anspråk på den allmänna platsen.

Dessutom behöver möjlighet till drift och underhåll av stadens anläggningar i anslutning till uteserveringarna/exponering säkerställas.



Uteserveringar i Borgholms stadskärna

En förutsättning för en levande stad är att den är en plats där människor känner delaktighet. Vi har alla ett gemensamt ansvar att samsas och göra staden välkomnande och attraktiv. Borgholms uteserveringar är en viktig del i vårt gemensamma stadsrum och livet på våra gator, torg och parker och behöver därför utformas så att de också uppfattas som så. De ska vara tillgängliga för alla, utförda med omsorg och vara väl integrerade i stadsmiljön, i bebyggelsen och på platsen.

Du som planerar en uteservering har en viktig roll – du är med och formar stans bästa platser!

Det är mycket att tänka på för dig som planerar din uteservering. Vägen till en färdig uteservering går smidigare om du redan i förväg känner till vilka regler som gäller för dig. Det kan handla om krav på tillgänglighet, hur du får använda platsen eller vad som gäller för ljud som kan uppfattas som störande. Du bör därför läsa igenom informationen som finns här och på ett tidigt stadium kontakta de olika tillståndsgivarna, och eventuellt ta hjälp av konsulter.

Placering

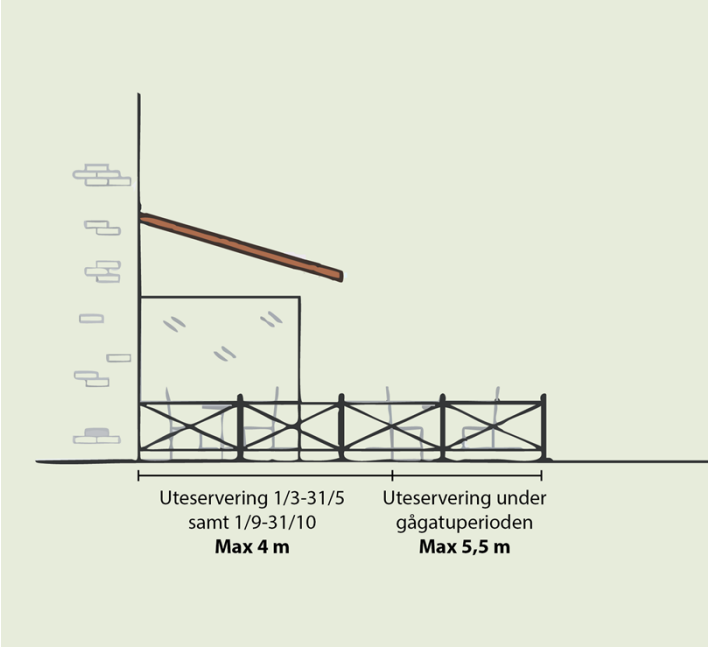
En uteservering är ett komplement för till exempel en restaurang, ett café eller en kiosk att även kunna erbjuda servering utomhus för sina gäster. Uteserveringen kan ligga i närheten av din lokal eller som en fristående satellitrestaurang.

Utgångspunkten är att storleken på din uteservering är proportionerlig sett till den lokal som du redan har, men också att den är anpassad till de specifika förutsättningarna som finns på platsen. Vanligtvis innebär det att uteserveringen placeras intill den egna lokalens fasad och inte är längre än vad lokalen är på insidan av fasaden. Om det går bör entrén placeras på uteserveringens långsida. Blomlådor, menyskyltar och övriga anordningar ska inte placeras utanför de yttermått som godkänts i polistillstånd och eventuellt bygglov. Detta gäller också för fristående uteserveringar.

Uteservering på **max 4 meters** djup tillåts mellan 1 mars och 31 oktober. (förutsatt att eventuell snöröjning inte förhindrar).

Under gågatuperiod (1 juni -31 augusti) får uteserveringar vara **max 5,5 meter** djupa, mätt från husfasaden alternativt fastighetsgränsen.

Undantag kan förekomma om utrymme finns.



Om det finns serveringar på båda sidor av gatan kan det komma att begränsa den tillgängliga ytan för uteserveringarna. Avståndet mellan två motsatta serveringar måste vara **minst 5 meter** för att inte hindra utryckningsfordons framkomlighet.

På trafikerade gator får serveringen inte placeras på körbana, parkeringsplats eller inom 10 meter från gatukorsning utan särskild prövning.

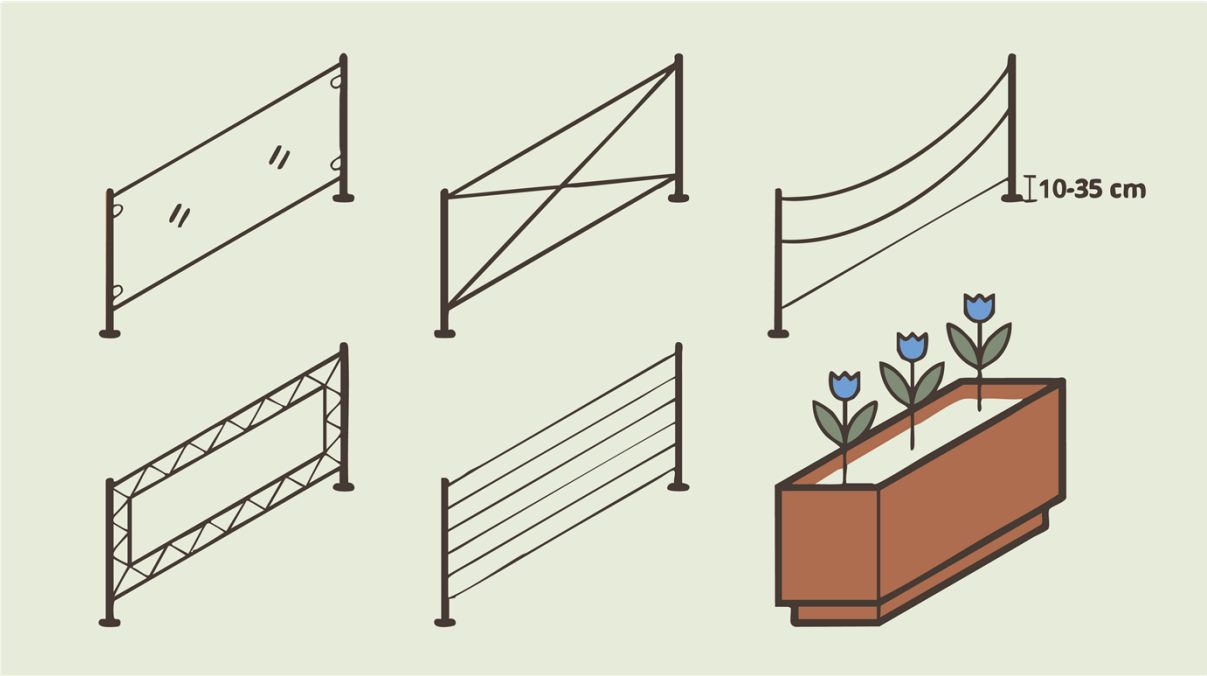
Utformning

Varje uteservering ska utformas omsorgsfullt så att den passar bra in i stadsmiljön. Ibland kan platsen vara mer tillåtande, ibland behövs en strikt, sammanhållen utformning, till exempel om flera uteservering placeras tillsammans längs en gata eller på en plats.

Inramningar, väggar och tak får inte skymma viktiga detaljer på bakomvarande fasad. Om din uteservering placeras i närheten av en byggnads hörn, dra in den en bit så att bakomvarande byggnads fasad fortfarande syns och inramar uteserveringen. Välj material och kulörer som passar på platsen och i stadsmiljön.

Inramning

Inramningen är den yttre gränsen mellan uteserveringen och trottoaren, ofta någon form av staket. Din inramning ska tala om för gäster och allmänhet vilken yta som tillhör uteserveringen, utan att dölja eller isolera för vare sig gästerna eller förbipasserande. Inramningen ska vara kännbar med käpp för personer med nedsatt syn, om det saknas ledstråk förbi uteserveringen. Exempelvis med en tvärslå 0,10–0,35 meter över marken, se exempel i bilden. Inramningen får inte skymma sikten vid korsningar och utfarter och om du vill montera fast inramningen i kommunens mark behövs extra tillstånd. Möbler, menyskyltar, krukor och liknande ska stå innanför inramningen.



Exempel på olika sorters inramningar för din uteservering.

Mark och golv

Servering på gatumark ska placeras direkt på mark, utan golv eller mattor.

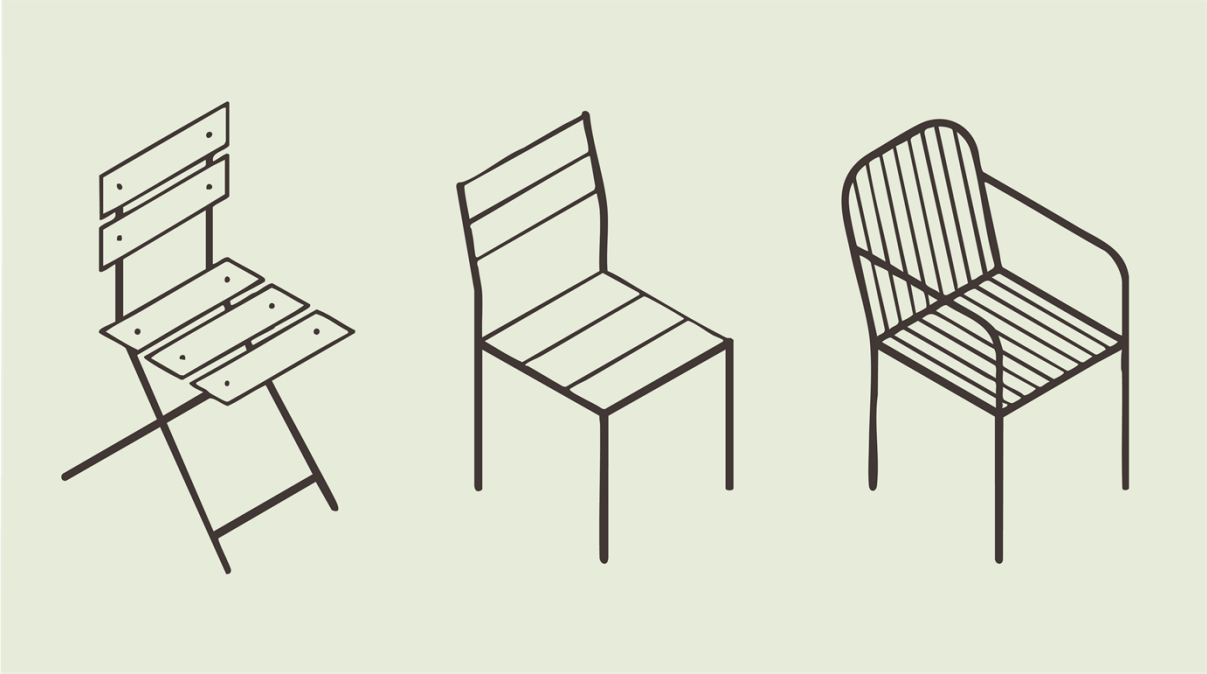
Är underlaget ojämnt kan du använda bord och stolar som går att justera. Uppbyggda golv kan tillåtas vid behov, exempelvis om underlaget är alltför ojämnt eller om marken har en påtaglig lutning, förutsatt att kraven på tillgänglighet och framkomlighet uppfylls. Du behöver i så fall tydligt beskriva och motivera varför det inte går att använda marken på platsen som golv till din uteservering. Eventuella ledningar under marken ska gå att komma åt via en lucka i golvet.

Möbler och möblering

Möblerna är en viktig del i hur din uteservering upplevs, både vad som är praktiskt och vad din verksamhet vill signalera. Anpassa möblerna till platsen med både färg, form och material. Om du vill använda starka färger i ditt uttryck kan du gärna låta kuddar och filtar stå för det.

Undvik möbler i vitt och aluminium eftersom de bländar, särskilt för den som har en synnedsättning. Uteserveringen är till för alla, så tänk på vilka möbler som gör det enkelt för personer med rörelsenedsättning att besöka uteserveringen. Tunga möbler, pelarbord och möbler där bänk och bord sitter ihop ska helst undvikas medan stolar med armstöd kan underlätta för personer med funktionsnedsättning.

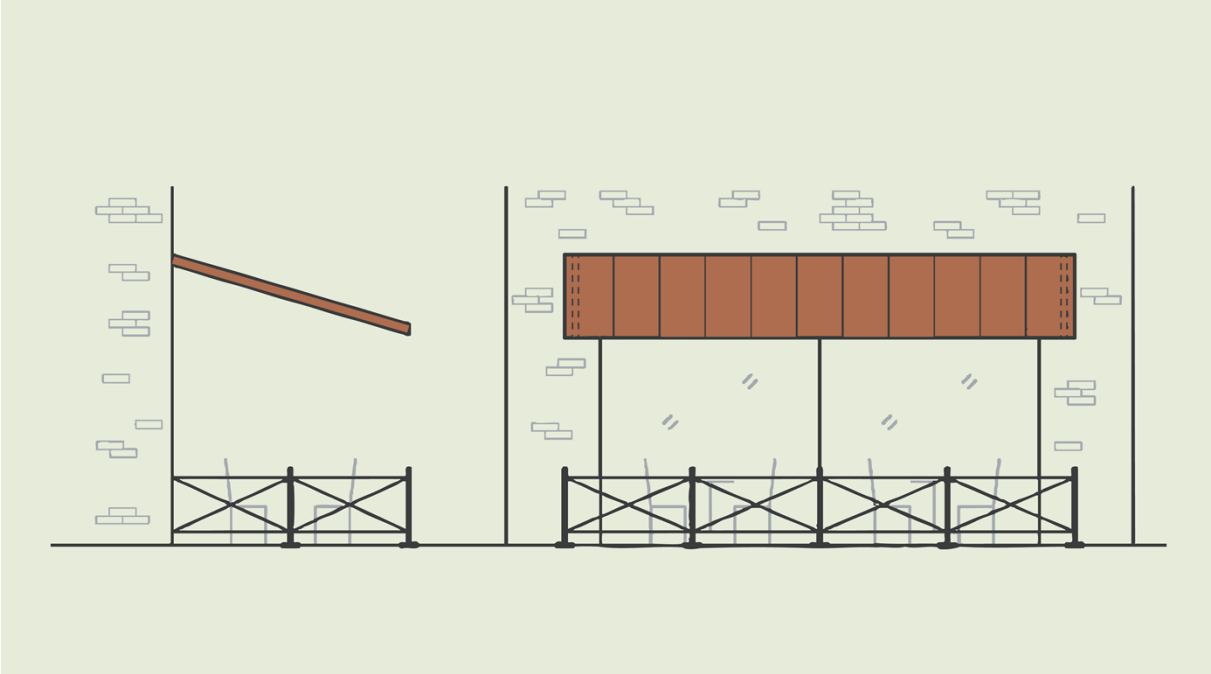
Möblerna ska vara stabila och beständiga, utan att vara klumpiga. Se exempel nedan. Välj möbler som passar marken och som fungerar vid lutningar och ojämnheter. Bord, stolar och bänkar ska ställas löst på marken och vara lätta att flytta.



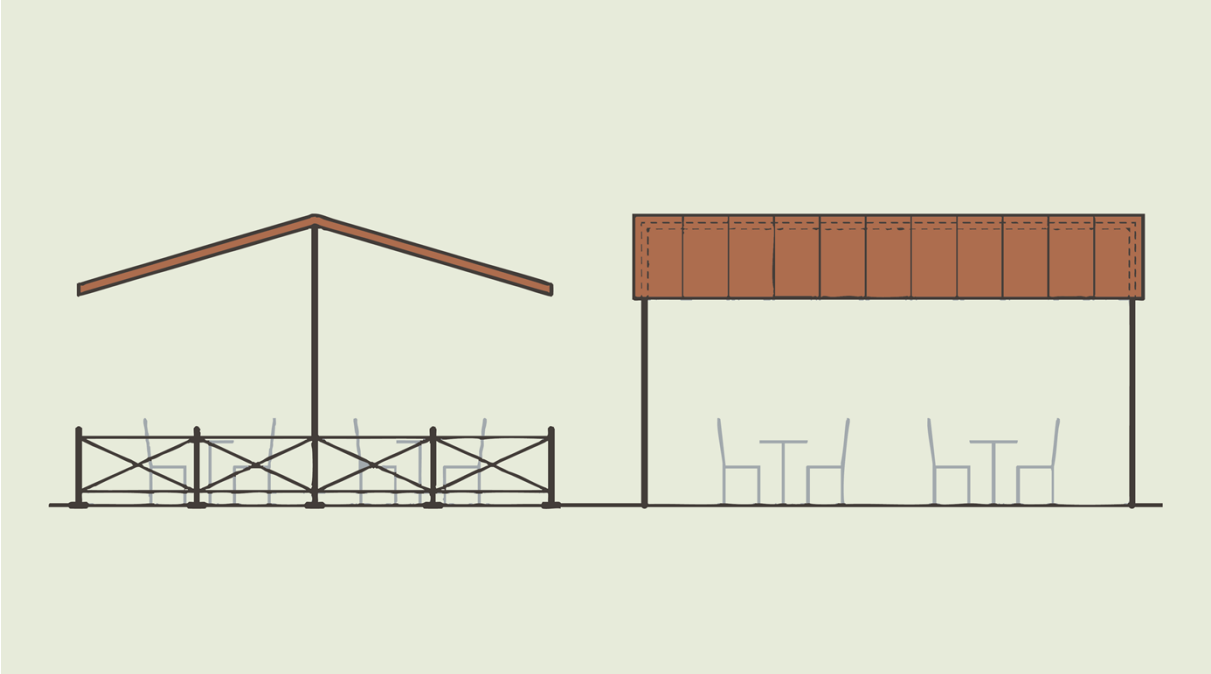
Välj robusta möbler som passar marken och fungerar även vid lutningar. Uteserveringen ska vara tillgänglig, så tänk på att det bör finnas stolar såväl med som utan armstöd.

Markis och parasoll

Markis och parasoll är, liksom möbler och möblering, en viktig del av upplevelsen av din uteservering. Det handlar om såväl det praktiska som vad din verksamhet vill signalera. Dessa ska därför anpassas till platsen vad gäller antal, storlek, färg, form och material och i första hand placerad på fasad. Uteserveringen ska upplevas som luftig och lätt att justera efter behov, beroende på väderlek och gästernas behov. Ett riktmått bör vara minst 2,5 meter fri höjd mot gångbanan för att uteserveringen inte ska skärmas av från omgivningen. Markiser och parasoll får inte sticka ut utanför de yttermått som godkänts i polistillstånd och eventuellt bygglov.



Exempel på markiser på fasad.

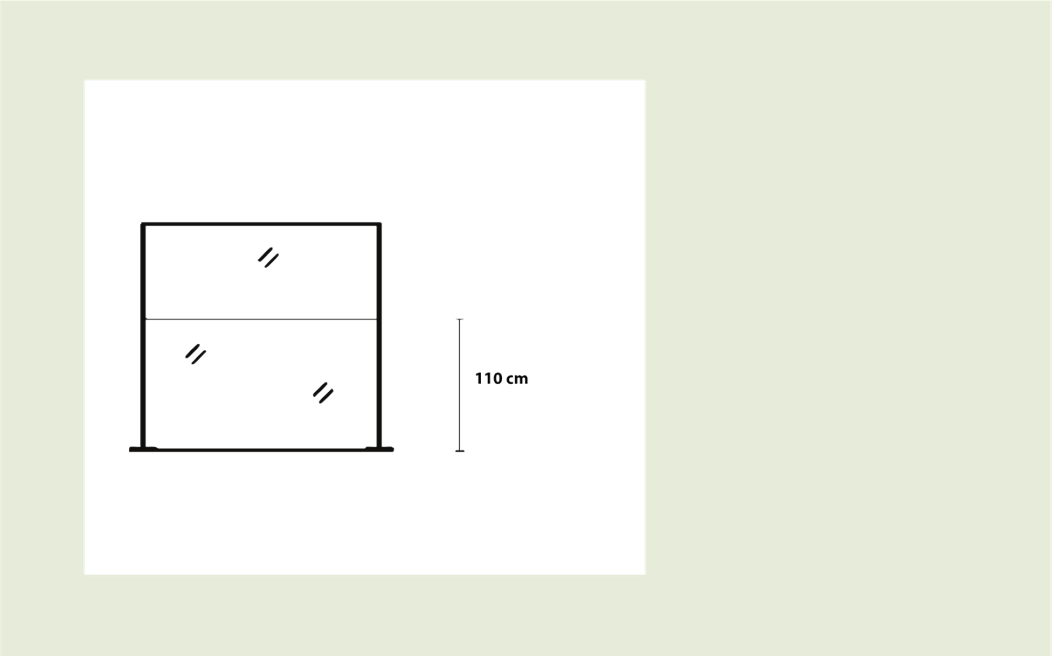


Exempel på fristående markis förankrad i mark, sedd från två olika håll.

Väderskydd

Väderskydd kan exempelvis vara en markislåda med en fasadmarkis utan stödben, som snabbt och enkelt fälls ut vid behov, ger ett väderskydd närmast fasaden. Med mindre, fristående bordsparasoll får du en flexibel och lättjusterad uteservering som lätt kan anpassas till platsens förutsättningar och det skiftande vädret, utan att dominera platsen.

Detta kan kompletteras med till exempel höj- och sänkbara avgränsningar i glas eller mindre vindskydd längs uteserveringens sidor. När vädret inte kräver att inramningen är i uppfällt läge och när uteserveringen är stängd för dagen ska vindskyddet sänkas ned till att bli max 1,10 meter, markiser ska fällas in och parasoller slås ihop.



Exempel på höj- och sänkbar inramning som är max 1.10 meter i nedsänkt läge.

Skyltar och reklam

Du kan ha caféets eller restaurangens namn och logotyp på till exempel inramning och markis vid din uteservering, men ska helst inte ha produktreklam. Det är i första hand din verksamhet som ska synas. Alla skyltar och andra reklambärande anordningar som ställs utanför uteserveringens område ska ha polistillstånd och godkännande från markägare. Menyskyltar och trottoarpratare gör det svårt för bland annat synskadade att ta sig fram. De ska därför inte stå på offentliga platser, som gångbanor och torg. Se mer info under varuexponering.

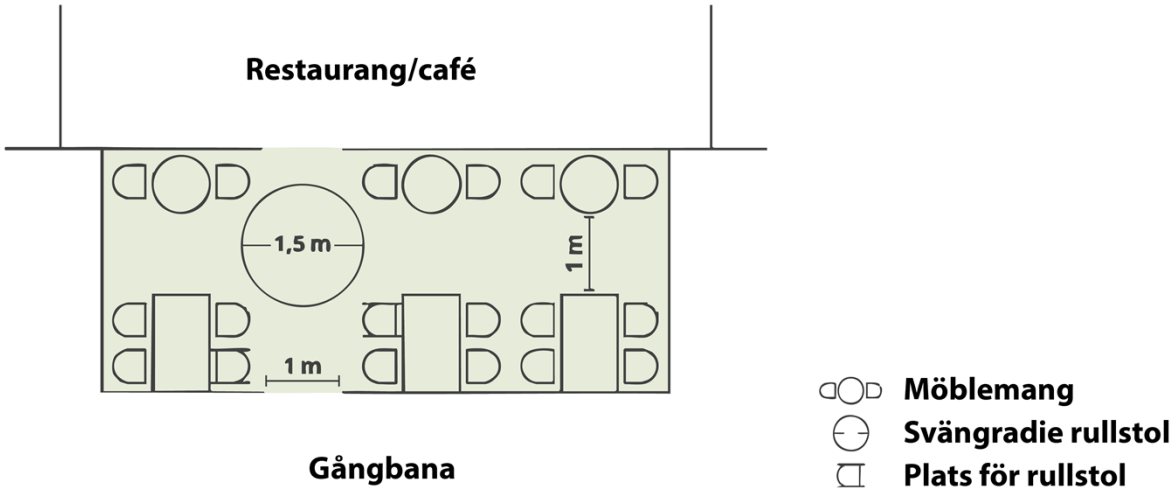
En uteservering för alla

Offentliga platser som uteserveringar är till för alla och behöver därför vara tillgängliga för alla att ta del av. För att skapa en välkomnande och tillgänglig uteservering ska det vara lätt att komma in på uteserveringen och finnas tillräcklig med plats att röra sig på för personer med nedsatt syn, rörelse- och/eller orienteringsförmåga.

Du behöver även ta hänsyn till hur uteserveringen möbleras, så att det finns förutsättningar för alla att sitta. Det är också viktigt att inramningen är säker och funktionell för personer med synnedsättning. Det innebär bland annat du som har serveringstillstånd ska ha väl markerade gavlar som är tydliga och kännbara för personer med synnedsättning.

Tillgänglighet på uteserveringen

Uteserveringar ska vara tillgängliga med en rullstol för begränsad utomhusanvändning. Detta innebär bland annat att öppningen till uteserveringen ska vara minst 1 meter bred, så att en person i rullstol lättare kan ta sig in. En fri passageyta på minst 1 meter behövs mellan möbleringen, där gäster och personal kan passera. För möjlighet till vändning inom uteserveringar behövs som minimum en cirkel med en diameter på 1,50 meter.



För att underlätta tillgängligheten och användbarheten ska möbleringen följa dessa riktvärden

För att underlätta tillgängligheten och användbarheten ska möbleringen följa dessa riktvärden.

Placera inte värmare, parasoll och annan utrustning på den fria gångytan.

När behövs bygglov?

En avskärmande byggnation kan vara bygglovspliktig. Ju mer, större och avskärmande byggnation du gör, desto mer påverkad blir omgivningen och desto viktigare blir då även utformningen, vad gäller detaljer och material.

Bygglovsfria uteserveringar

En bygglovfri uteservering har mycket enkel inramning, är lätt att anpassa till platsen och kan snabbt justeras eller monteras ner om det skulle behövas på grund av väderförhållande, gatu- och ledningsunderhåll med mera. Uteserveringen består av enkla konstruktioner såsom staket, mindre vindskydd, markiser och parasoller.

Bygglovspliktiga uteserveringar

En avskärmande byggnation kan bli bygglovspliktig genom att den utgör en tillbyggnad eller en fasadändring av byggnaden, eller genom att den innehåller bygglovspliktiga delar såsom plank. Det kan vara svårt att avgöra om uteserveringen kräver bygglov, eller inte. Ta gärna hjälp av bygglovshandläggare.

Åtgärder som kan kräva bygglov

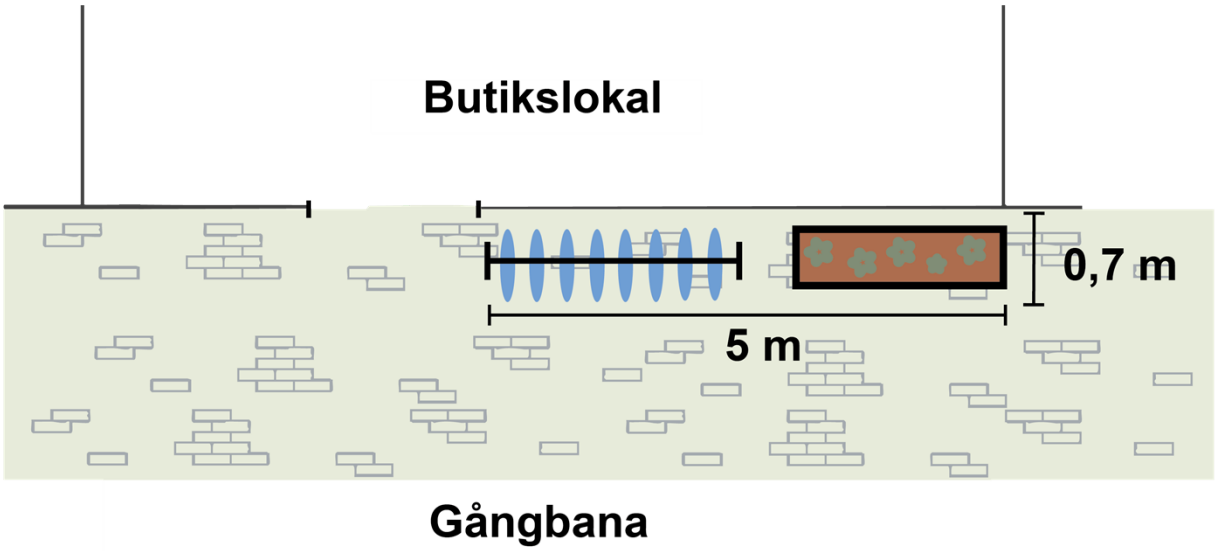
Här är några av de vanligaste åtgärderna på uteserveringen som kan kräva bygglov.

- Plank och täta skärmväggar
- Inglasning
- Höj-och sänkbara inramningar
- Markiser, på fasad eller fristående
- Skärmtak
- Pergola med lamell-, glas- eller tygtak
- Tält och paviljonger
- Uppbyggt golv
- Skyltar

Varuexponering

Varuexponering innebär att du som har en butik eller restaurang exponerar varor i marknadsföringssyfte eller för utsmyckning. Det kan vara varor ur det egna sortimentet eller varor som gör miljön vid entrén trevlig, till exempel i form av blomsterarrangemang eller en bänk.

Om du vill använda stadens mark för att ställa upp en varuexponering behöver du ansöka om tillstånd hos polisen och få ett tillstånd du kan visa upp. Det kostar inget att nyttja 3,5 kvm (5 m x 0,7 m) framför er lokal.



All utrustning – parasoller, markiser, avgränsningar, växtarrangemang, trottoarpratare, menyer m.m. – ska rymmas inom tillståndsytan. Föremål som placeras utanför tillståndsytan kan komma att anmälas till polisen.

Står din utrustning så att framkomligheten för personer med nedsatt rörelse- eller orienteringsförmåga, gående med barnvagn eller rullator och räddningstjänst hindras kan dessa komma att flyttas av Borgholms kommun.

Övriga villkor

Tillståndshavaren ansvarar för skador orsakade genom dispositionen och ombesörjer och bekostar avhjälpandet av sådana skador. Tillståndet är personligt och kan inte överlåtas eller utarrenderas till annan. Jordabalkens bestämmelser om besittningsskydd gäller inte för upplåtelse enligt ordningslagen. Rätt till ersättning eller annan plats vid uteblivet tillstånd föreligger inte.

Så ansöker du

Tillstånd att använda offentlig plats

Uteserveringar och exponering på offentlig plats, en plats där allmänheten ska ha tillträde, kräver tillstånd från polismyndigheten. Kontaktuppgifter och mer information om hur du ansöker om polistillstånd för uteservering hittar du på Offentlig plats, e-tjänst | Polismyndigheten (polisen.se)

Om uteserveringen ska placeras på kommunens mark lämnar Polismyndigheten ansökan vidare till kommunledningsförvaltningen, som uttalar sig om kommunens samlade villkor för upplåtelse av marken.

En komplett ansökan ska innehålla:

- Planritning i skala 1:100. Ritning kan laddas ner från kommunens hemsida via karttjänsten.
- En kort beskrivning över uteserveringen/exponeringen med angivna mått.
- En beskrivning av önskemål om eventuella ingrepp i markbeläggningen.
- Produktinformation med bilder, kulör och materialval samt aktuella mått. Bifoga även bilder på annan utrustning, d.v.s. möbler, parasoller, markiser och ange här också färg- och materialval.
- Kopia på överenskommelse med fastighetsägaren eller grannar, bifogas om ytan du ansöker om överskrider din egen verksamhetslokal.
- Byter verksamheten ägare under säsongen, ska den nye ägaren söka nytt polistillstånd.

Beslut om bygglov

Om du har någon del i din uteservering som kräver bygglov behöver du ett beslut om bygglov, start- och slutbesked från miljö- och byggenheten för att få sätta upp och börja använda din uteservering. Du ansöker då antingen om ett permanent säsongslov eller ett tidsbegränsat säsongslov.

En uteservering är en tillfällig förstoring av serveringsytor, det vill säga tillfälliga åtgärder. Säsongslov används för just sådana säsongsbundna eller återkommande åtgärder på samma plats varje år, till exempel en uteservering som ska tas bort när säsongen är över.

Här kan du läsa mer om säsongslov:
Bygglov för ändamål av säsongskaraktär - PBL kunskapsbanken - Boverket

Permanent säsongslov

Om din uteservering ska vara på allmän plats bara under sommarsäsongen och är väl anpassad och så öppen att gästerna kan ta del av livet utanför uteserveringen, det vill säga är ett komplement till den allmänna platsens användning, finns det goda förutsättningar att ett permanent säsongslov kan beviljas.

Uteserveringen ska också passa in i området vad gäller storlek, färg och material.

Med ett permanent säsongslov kan uteserveringen sättas upp igen utan ny ansökan om bygglov i ett obegränsat antal år, om det sker inom ett år från det att uteserveringen senast togs ner och utseendet, storleken och platsen är exakt samma. Det behövs inte rivningslov när uteserveringen ska tas ner.

Tidsbegränsat säsongslov

Ett tidsbegränsat säsongslov kan ges för en åtgärd som har säsongskaraktär, till exempel ett festivaltält under en sommarsäsong, eller en uteservering som bara behövs under en begränsad tid. Det gäller till exempel om du har behov av att tillfälligt ersätta serveringsytan inne i café- eller restauranglokalen, på grund av ombyggnation eller liknande. Att uppföra uteservering varje sommarsäsong bedöms som ett återkommande, permanent behov och uppfyller därför inte kraven för tidsbegränsat lov.

Kontaktuppgifter och mer information om hur du ansöker om bygglov hittar du under bygga nytt ändra eller riva på Borgholm.se.

Beslut om start- och slutbesked

Om det krävs bygglov för din uteservering behöver du också ett startbesked innan du påbörjar åtgärden. Beroende på hur du utformar din uteservering så kan det komma att krävas kontrollansvarig, kontrollplan, brandskyddsbeskrivning och liknande handlingar.

Innan uteserveringen får tas i bruk och öppnas upp för gäster behövs ett slutbesked.

Avgifter

Avgiften för polistillståndet administreras av polisen.

Avgift för kommunens upplåtelse av offentlig plats faktureras separat av Borgholms kommun. Avgifter för tillstånd och lov framgår av kommunens taxereglemente som fastställts av kommunfullmäktige. Alla våra taxor hittar du under taxor och avgifter på Borgholm.se

Övriga krav

Serveringstillstånd

För att sälja och servera alkohol på din uteservering behöver du ett serveringstillstånd som också omfattar uteserveringen. Ta gärna en tidig kontakt, så berättar en alkoholhandläggare vad som krävs i just ditt fall.

Kontaktuppgifter och mer information om hur du ansöker om serveringstill-stånd för alkohol hittar du under serveringstillstånd på borgholm.se

Uppvärmning

Har du terrassvärmare och har mer än 60 liter gasol, motsvarar 2 gasol-flaskor benämnda P11, behöver du tillstånd för hantering av gasol. Det är viktigt att förankra och placera terrassvärmare så att de inte välter och så att markiser och parasoller går att fälla ihop och de får inte sticka ut utanför uteserverings yta. Du kan ansöka om tillstånd för brandfarlig vara på Tillstånd för brandfarlig vara - Företag & Organisation - RSGBG. El som uppvärmningskälla kan vara ett alternativ till gasol.

Marschaller utgör en olycksrisk, särskilt för personer med synnedsättning och bör därför undvikas. Stearinet kan också orsaka skador på markbeläggningen och är ofta svårt att få bort.

Ljud

En uteservering påverkar ljudvolymen i omgivningarna, särskilt om man öppnar fönster och dörrar när musik spelas i restauranglokalen.

I det dagliga arbetet kan det vara svårt att mäta ljudnivån inne i grannarnas bostäder. För att underlätta tillsyn har Borgholms kommun tagit fram riktlinjer för musikljud utomhus. Riktlinjerna förebygger de flesta störningar om de följs, men Folkhälsomyndighetens riktvärden om buller inomhus används alltid om ett ärende behöver utredas inne i någons bostad.

Riktlinjerna är anpassade för att mäta den totala ljudnivån direkt utanför bostad eller annan känslig verksamhet, vid situationer där musik är en del av ljudet. De är beräknade utifrån att en fasad dämpar ljud med 25-30 dBA och att acceptansen för störningar minskar senare på dygnet.

Verksamheten tillsammans med tjänsteman (t.ex. miljöinspektör) kommer överens om bestämda platser att göra regelbundna mätningar för att sen rapportera till kommunen efter varje spelning.

Riktvärden för buller från musikljud från verksamheter utomhus (direkt utanför bostad):

07:00-24:00* LAeq 65dB
24:00-01:00 LAeq 60dB
01:00-07:00 LAeq 55dB

LAeq = bullervärdena för ekvivalent ljudnivå (När man talar om ekvivalent ljudnivå så menar man ett energimedelvärde under en speciell mättid. Man talar med andra ord om en slags genomsnittlig ljudnivå för en given tidsperiod.)
dB = decibel, används för att beskriva ljudnivå, elektrisk signalstyrka och digitala signaler.

*vid behov kan företaget söka tillstånd hos polismyndigheten för senare spelningar.
DJ och livemusik på uteserveringar nära bostäder är generellt olämpligt efter kl. 24.00, då endast lågmäld bakgrundsmusik bör förekomma.

Kontaktuppgifter och mer information om buller hittar du under buller på borgholm.se

Rökning, tobak

Rökning är förbjuden på uteserveringar. Det är inte heller tillåtet i anslutning till uteserveringar, eftersom besökare inte ska utsättas för rök. Rökrum eller rökrutor får inte ordnas på uteserveringar.

Städning och snöröjning

Du som har polistillstånd för att använda kommunens mark ansvarar för, inom en radie av 25 meter från uteserveringen, bortplockning av papper och annat avfall som härrör från den upplåtna platsen. Det är viktigt att minimera risken för nedskräpning och problem med fåglar och råttor i området runt uteserveringen. Se därför till att uteserveringen ingår i restaurangens eller caféets sophantering och ha god uppsikt över uteserveringen. Uteserveringen ska inte användas för förvaring av hopställda bord och stolar – den är ett serveringskomplement till din restaurang eller ditt café. När uteserveringen stänger för säsongen ska du städa ytan och återställa platsen till ursprungligt skick.

Vintertid är fastighetsägaren ansvarig för snöröjningen och halkbekämpningen på trottoaren utanför sin fastighet. Detta innebär att en café- eller restaurangägare som ansöker om tillstånd för en uteservering ska tillsammans med fastighetsägaren bestämma gränserna för vem som ansvarar för vad när det gäller snöröjning och halkbekämpning.

Tillstånd från byggnadens ägare

Om du vill sätta upp en markis eller göra andra åtgärder på byggnaden är det viktigt att du först kommit överens med byggnadens ägare.

Borgholms kommun

Borgholms kommun

UTESERVERINGSPOLICY

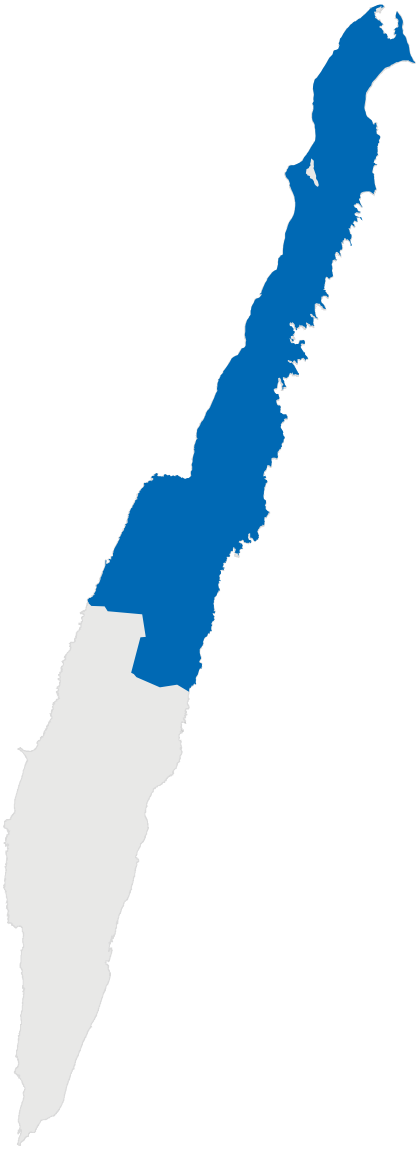
FÖR BORGHOLMS STADSKÄRNA

KF: 2019-03-18 § 57



Uteserveringspolicy
för Borgholms stadskärna

Utgivare: Borgholms kommun
Box 52
387 21 Borgholm



Borgholms kommun

Uteserveringspolicy för Borgholms stadskärna

Bakgrund

Borgholms stadsmiljö med rutnätsplan från 1817 har utpekats som riksintressant för kulturmiljövården. Stadskärnan med centralstråk och torg med offentliga byggnader har tidstypisk låg och tät träbebyggelse. De värdefulla stadsmiljöerna utgör själva grunden i stadens karaktär men stadens attraktion bestäms även till stor del av innehållet på gator och torg. Stadskärnan är liten och många funktioner ska samspela på en begränsad yta. För att stadsrummet ska upplevas som sammanhållet måste beståndsdelarna förenas i ett gemensamt uttryck. Dessutom ska uteserveringar och gatulivet kunna berika varandra. De som rör sig i staden önskar överblick och serveringarnas gäster vill ta del av folklivet vilket underlättas om serveringarna framstår som en del av stadsrummet.



Inledning

Borgholm har ett fantastiskt offentligt uterum i form av våra gator och torg. Borgholms kommun äger gatumarken och ansvarar för stadsrummet. Målsättningen är att skapa ett vackert och funktionellt gaturum där uteserveringarna upplevs inordnade i miljön. Syftet med uteserveringspolicyn är att skapa rättvisa, ordning och trygghet i hanteringen av tillstånd, både
för enskilda näringsidkare och kommunens handläggare.

Riktlinjerna har tagits fram av kommunen i samarbete med Borgholm Energi, polismyndigheten och Räddningstjänsten Öland. Även Borgholms Cityförening och flertalet andra berörda näringsidkare har fått komma till tals i dialog med kommunen.

Allmänt om uteserveringspolicyn

Uteserveringspolicyn ska gälla för serveringar i Borgholms stadskärna på offentlig plats såsom gågator, trafikerade gator, torget, Sjötorget samt parker inom markerat område på karta, sidan 3.

Uteservering tillåts mellan 1 mars och 31 oktober. (förutsatt att eventuell snöröjning inte förhindrar).

Under gågatuperiod finns möjlighet till utökad uteservering.

Tillfälliga serveringstillstånd med tillfälliga uteserveringar omfattas inte av policyn.

Ansökan om tillstånd

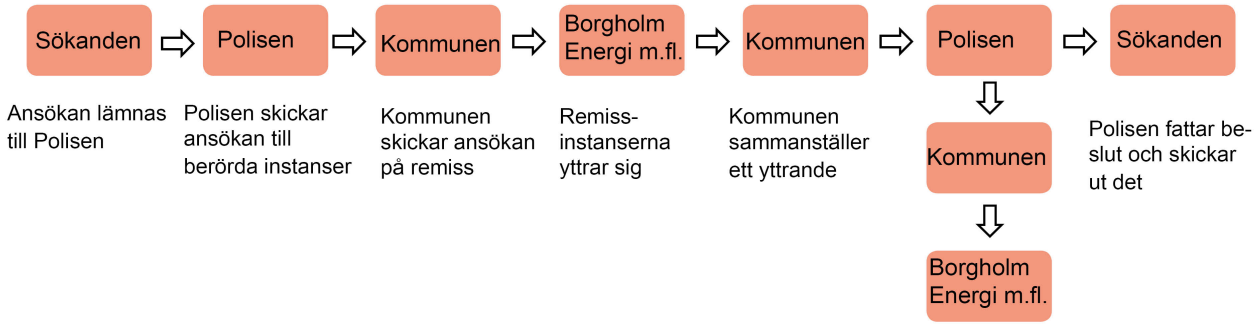
För att använda offentlig plats för uteservering krävs polistillstånd enligt ordningslagen, se flödesschema nedan. Ansökan ska lämnas in senast 28 februari för att processen ska hinna handläggas innan gågatuperioden börjar.

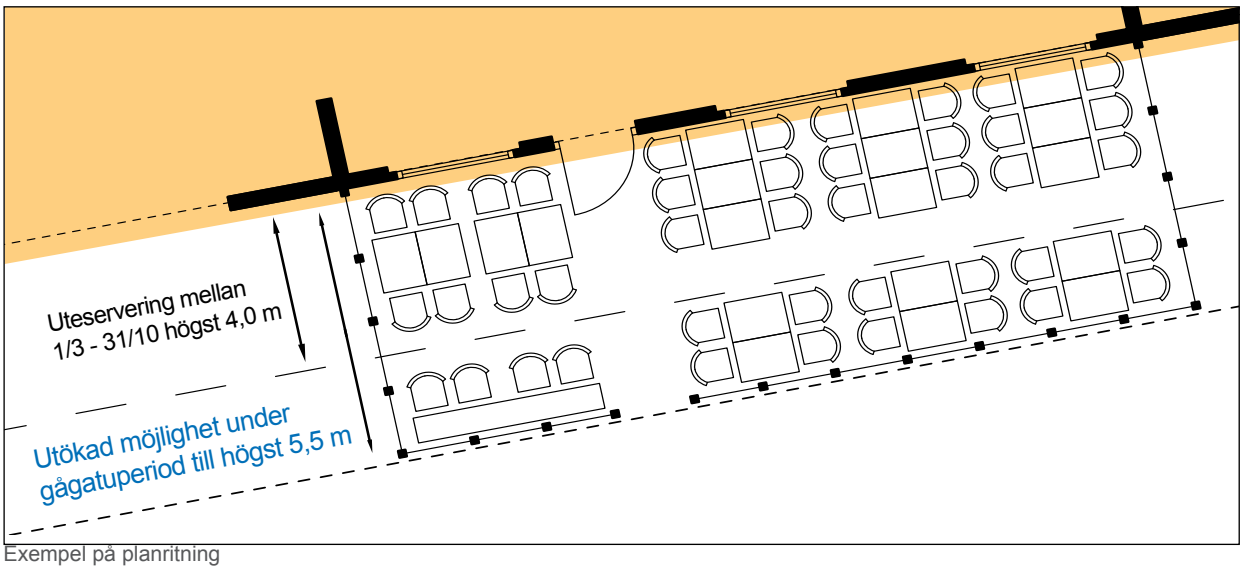
En komplett ansökan ska innehålla:

- Planritning i skala 1:100. Ritning kan laddas ner från kommunens hemsida via karttjänsten.
- En kort beskrivning över uteserveringen med angivna mått.
- En beskrivning av önskemål om eventuella ingrepp i markbeläggningen.
- Produktinformation med bilder, kulör och materialval samt aktuella mått inför nyinköp av räcken. Bifoga även bilder på all annan utrustning, d.v.s. möbler, parasoller, markiser och ange här också färg- och materialval.
- Kopia på överenskommelse med fastighetsägaren som bifogas ansökan där ansvaret för säkerheten när det gäller snöras, is och halka ska tydligt framgå.
- Byter verksamheten ägare under serveringssäsongen, ska den nye ägaren söka nytt polistillstånd.

Borgholm Energi besiktar serveringen före, under och efter upplåtelsen.

Ansökan om nyttjande av offentlig plats





Exempel på planritning

Kommunens upplåtelse av offentlig plats

Sökanden ska även bekosta eventuella ingrepp i markbeläggningen eller ändring av gatumöbleringen, t.ex. flyttning av soffor, urnor, cykelställ, skyltar som är orsakad av uteserveringen samt bekosta återställandet.

Sökanden måste acceptera akuta ledningsreparationer på allmän plats. Detta kan innebära att flytta uteserveringen för att kunna komma åt ledningar eller brunnar, detta sker på bekostnad av sökanden.

Avgifter

Avgiften för polistillståndet administreras av polisen.

Avgift för kommunens upplåtelse av offentlig plats faktureras separat av Borgholm Energi. Avgifter för tillstånd och lov framgår av kommunens taxereglemente som fastställts av kommunfullmäktige.

Regler

Nedanstående regler sammanfattar de krav som gäller för utformningen av serveringar i Borgholms stad. Utformning av tillfälliga serveringsytor såsom öltält och liknande ingår inte i denna uteserveringspolicy.

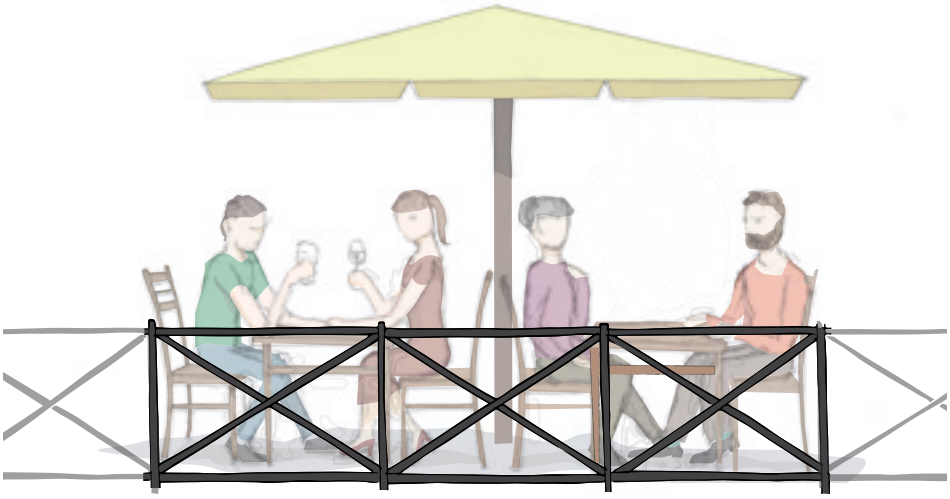
Placering

» Utgångspunkten är att serveringar ska ligga i direkt anslutning till serveringslokalens vägg. På gågator kan serveringen förläggas utanför gångbanan på den avstängda körbanan om situationen tillåter det. En sådan lösning kan vara aktuell t.ex. på platser där det krävs tillgänglighet för gångtrafikanter utmed trottoaren. Exempelvis utmed Storgatan mellan Tullgatan och Köpmangatan kan serveringen tillåtas mitt i gatan förutsatt att övriga förutsätningar tillåter.

» Serveringar får vara lika långa som fasaden på serveringslokalen om det är lämpligt ur trafiksynpunkt (se exempel ovan). Uteserveringen kan utökas om berörda fastighetsägare och butiksägare godkänt det. Uteserveringen får aldrig ligga framför någon annans entré, inte heller stänga in butikers skyltfönster.

» På gågator får serveringen under gågatuperiod vara högst 5,5 meter djup, mätt från husfasaden alternativt fastighetsgränsen (se exempel ovan). Undantag är på Östra Kyrkogatan, gågatudelen vid torget, där djupet kan vara högst 8 meter. Om det finns serveringar på båda sidor av gatan kommer det att begränsa den tillgängliga ytan för serveringarna.

1



» Tillstånd ges inte till servering på motsatta sidan av gatans yta.

» På trafikerade gator får serveringen inte placeras på körbana, parkeringsplats eller inom 10 meter från gatukorsning utan särskild prövning. Det ska finnas ett 1,5 meter brett utrymme för gångtrafiken, fritt från parasoller eller andra hinder.

» För serveringar som inte ligger på gatumark, exempelvis Sjötorget och serveringar i parker sker placering enligt särskild prövning utifrån platsens förutsättningar. På Sjötorget kan serveringen anpassas till de friliggande bodarna om tillgänglighet uppfylls.

» All utrustning – parasoller, markiser, avgränsningar, växtarrangemang, trottoarpratare, menyer m.m. – ska rymmas inom serveringsytan (se exempel 1). Föremål som placeras utanför serveringsytan kan komma att forslas bort av kommunen.

» Uteserveringar får inte placeras så de hindrar utryckningsfordons framkomlighet, vilket innebär att det ska finnas en fri bredd på gatan om minst 5 meter samt en fri längd om minst 12 meter. (PBL, LSO 2003:778)

Utformning

Golv

» Servering på gatumark ska placeras direkt på mark, utan golv eller mattor.

» Vid ojämnt underlag eller svag lutning får möblerna anpassas, t.ex. med trebensfot.

» Ett trädäck får endast användas om det inom serveringsytan finns en betydande nivåskillnad i form av exempelvis en trottoarkant som måste överbryggas av säkerhetsskäl, eller kan motiveras utifrån att det förstärker den aktuella platsens karaktär.

Räcken (se exempel 1)

» Serveringen ska avgränsas med räcken. Räcken ska vara luftiga och möjliga att se igenom, gärna i smide, stål eller med grövre kedjor eller trossar. Kontakten mellan serveringen och gatulivet är viktig och ska inte brytas med väggar och glaspartier.

» Höjden på räcken är 0,9-1,1 meter över mark med undantag från höj- och sänkbara vindavskiljare i genomskinligt glas.

» Kulör på smide och metalldelar ska vara mörk.

» Räckena måste vara stabila och ha en nedre tvärslå placerad 10-20 cm ovan mark. Synskadade ska kunna känna avgränsningen med käpp, för att inte gå in i serveringen.

» Från uteserveringen ska det finnas minst en utrymningsväg per utrymningsdörr från restaurangen som leder ut på uteserveringen.

Ev. grindar/dörrar från uteserveringen ska vara lätt öppningsbara och får inte vara låsbara med nyckel eller annat föremål. Från restaurangdörren/-arna ska det finnas en fri bredd motsvarande minst dörrbredden hela vägen till och med utrymningsvägen från uteserveringen. Även själva utrymningsvägen från uteserveringen ska vara minst lika bred som utrymningsdörren från restaurangen.

» Upphängning av t.ex. textilier eller plastmaterial på räckena får inte förekomma.

Markiser och parasoller (se exempel 1 och 3)

» Tak över uteserveringen får endast utgöras av markiser eller parasoller och ska rymmas inom serveringsytan.

» Markiser bör vara väggmonterade och ska inte ha stödben eller sidostycken, eftersom uteserveringen då kan upplevas som en tillbyggnad och inte en del av gaturummet som uteserveringen ska vara. Andra markislösningar kräver bygglov.

» Om de väggmonterade markiserna inte räcker till kan markiser kombineras med parasoller i den yttre delen av serveringen.

» Markisers eller parasollers lägsta höjd över uteserveringsytan i utfällt läge ska vara minst 2,5 meter.

» Markisers höjd, längd och kulör ska anpassas till husets arkitektur.

» Markiser som väsentligt förändrar fasadens gestaltning omfattas inte av uteserveringsprogrammet utan då krävs det bygglov. Kontakta därför kommunen i god tid för att ta reda på om din markis kräver bygglov eller inte.

» Parasoller utgörs av ett ben utan stöd. De ska ha samma modell och storlek för att ge ett ordnat intryck.

» Färgen på parasoller ska i första hand vara ljus, t.ex. naturvit eller beige. Mörka färger ska harmoniera med husets färger. Färgen får inte dominera gatubilden.

» Sammanhängande markiser där gångavståndet till utrymningsväg från uteserveringen överstiger 15 meter ska vara skyddade flamskyddsmedel alternativt utförda av brandhämmade material. Produktblad eller motsvarande ska i dessa fall bifogas ansökan.

Belysning

» Belysning ska ge ett svagt, ej kulört sken.

Möbler (se exempel 2)

» Stolar och bord bör väljas med omsorg och vara av lätt karaktär för att passa in i stadsmiljön. Tunga och/eller klumpiga möbler passar inte in i stadsmiljön.

» Möbler ska vara välkomnande, bekväma, stadiga och klara av att stå utomhus.

» Lämpliga material är smide, metall, trä, och rotting, helst mörka eller naturfärgade.

» Formgjutna vita plastmöbler godkänns inte. Dessa kan verka bländande för synskadade.

» Kombinera gärna möbler med och utan armstöd så att alla kan använda uteserveringen.

» Avståndet mellan bordsbenen måsta vara så stort att en rullstolsburen person kan komma intill bordet. Avståndet mellan bordsbenen måste då vara minst 0,8 m alternativt att





bordsskivan sticker ut 0,6 m på kortsidan. Bordshöjden bör vara 0,75 - 0,85 m. Under bordet får det inte finnas någon tvärslå eller liknande som hindrar att den rullstolsburne personen kan komma intill bordet.

» Från restaurangdörrar ska det finnas en fri bredd motsvarande minst dörrbredden hela vägen fram till uteserveringens entré.

» Serveringen ska vara tillgänglig för alla. En luftig möblering möjliggör för rullstolsbundna att ta sig fram.

Reklam

Reklam på uteserveringens räcken, markiser, parasoller, möbler etc. godtas ej. Namn på restaurangen får finnas på markisens eller parasollets nedhäng. Nedhänget får vara högst 20 centimeter.

Uteservering mellan 1/3 och 31/10

Under denna period får uteserveringen vara max 4 meter ut från husfasaden, förutsatt att minst 1,5 meter fri gångbana bibehålls. Parkeringsplatser i direkt anslutning till serveringen får nyttjas till gångbana för att säkerställa att fri passage kan bibehålls, förutsatt att tydlig, om möjligt fasta, avgränsningar mellan gångtrafikanter och biltrafik finns.

Undantaget vid gågatuperiod då möjlighet till utökad serveringsyta råder, till max 5,5 meter.

Städning/skötsel

Sökanden ska sköta städningen av omgivande mark upp till tre meter från serveringen.

Varje dag direkt efter stängning ska serveringen städas och parasoller och markiser fällas ihop/in.

All utrustning – parasoller, markiser, avgränsningar, växtarrangemang, trottoarpratare, menyer m.m. – ska hållas i gott skick. Trasig utrustning ska åtgärdas omedelbart.

Snöröjning ska ske varje dag och det ska finnas tillräckligt utrymme för snöupplag. Uteserveringen får inte förhindra snöröjning på vägar, parkeringsplatser eller gångbana.

Tillämpning

Om ovanstående regler om placering, utformning, tid och upplåtelse m.m. inte följs kommer tillståndet att omprövas.

Oanmälda besiktningar kommer att göras under säsongen.

Andra riktlinjer

Allmänna lokala ordningsföreskrifter

För överträdelse av lokal ordningsföreskrift kan utdömas penningböter enligt 3 kap 22 § andra stycket i ordningslagen. Notera att det finns Lokala ordningsföreskrifter för torghandel på Borgholms torg och Sjötorget, reviderade 2018.

Brandfarlig vara

Gasolvärmare måste placeras brandsäkert. Avstånd mellan brännaren och brännbart material ska vara minst 0,5 meter i höjdled och minst 0,2 meter i sidled. Tillstånd för brandfarlig vara ansöks hos Räddningstjänsten.

Bygglov

Avsteg från uteserveringspolicyn kräver bygglov eller särskilt tillstånd. Kraven och behoven på offentliga platser förändras ständigt. På allmän plats kan därför endast tidsbegränsade lov tillåtas. Ett beviljat tidsbegränsat bygglov innebär inte automatiskt att samma bedömning görs när nya förutsättningar uppkommer i framtiden. Ansökan görs till kommunen.

Frågor om krav på bygglov och krav på anmälan regleras av Plan- och Bygglagen.

Bygglov krävs t.ex. för:

- Räcken som är högre än 1,1 m med undantag från höj- och sänkbara vindavskiljare i genomskinligt glas
- Helt täta räcken oavsett höjd
- Markiser som väsentligt förändrar husfasadens gestaltning
- Markiser med stödben
- Skyltar. Observera att skyltar även inbegriper flaggor, vepor och affischer m.m.
- Bildvisningsskärmar
- Fasadbelysning

Ljud

En uteservering påverkar ljudvolymen i omgivningarna, särskilt om musik spelas på uteserveringen eller om fönster och dörrar hålls öppna när musik spelas i lokalen.

En uteservering påverkar ljudvolymen i omgivningarna, särskilt om musik spelas på uteserveringen eller om fönster och dörrar hålls öppna när musik spelas i lokalen. Det är alltid verksamhetsutövaren som är ansvarig för de störningar som kan uppstå. Konsert, dans- eller musikevenemang är offentlig tillställning som kräver tillstånd från polisen. För gällande värden och mer information se antagen ”Bullerpolicy”. Störningar från uteserveringar kan också vara en ordningsfråga för polisen.

Kök

Kök, förrådsutrymmen och toaletter ska vara dimensionerade för den totala verksamheten inklusive uteservering.

Serveringstillstånd

Ansökan om tillstånd för alkoholservering görs till kommunen. Tillståndet omfattar serveringsyta, serveringstid och vilka alkoholdrycker som får serveras.

Toaletter

I samband med utökat antal sittplatser rekommenderas 1 toalett per 50 gäster.

Tobak

Enligt lagstiftning är uteserveringar ej längre undantagna rökförbud. Därmed råder det rökförbud inom och i direkt anslutning till uteserveringen.

Varuexponering/Trottoarpratare

Varuexponering och trottoarpratare på offentlig plats kräver polistillstånd och får bara placeras utmed verksamhetslokalens husfasad. Placeringen ska ske inom ett område av högst 5,0 m i bredd och högst 0,7 m ut från husvägg. Avgift för kommunal upplåtelse av offentlig plats följer beslutad taxa och faktureras separat av Borgholm Energi.

Skyltar

Tänk på att skyltning kan kräva tillstånd. Kontakta kommunen i god tid för att reda på om din skylt kräver bygglov eller inte.

Kontaktuppgifter

Utformning, bygglov, serveringstillstånd, hälsoskydd, buller, livsmedelshantering

Servicecenter Borgholms kommun, (Östra Kyrkogatan 10),
Box 52, 387 21 Borgholm.
Tel. 0485 – 88 000
kommun@borgholm.se
www.borgholm.se

Kommunens markupplåtelse

Borgholm Energi AB, (Badhusgatan 4)
Box 55, 387 31 Borgholm.
Tel. 0485 – 883 00
borgholm.energi@borgholm.se
www.borgholmenergi.se

Utrymning och brandsäkerhet, tillstånd för brandfarlig vara m.m.

Räddningstjänsten Öland (Storgatan 89)
Box 111, 386 22 Färjestaden.
Tel. 0485 – 470 00
raddning@oland.se
www.raddningstjanstenoland.se

Tillstånd enligt ordningslagen

Polismyndigheten, (Galggatan 4)
Box 91, 392 38 Kalmar.
Tel. 077-114 14 00
https://polisen.se/Service/Blanketter/Tillstand/Vanliga-blanketter/Ansokan-tillstand-ordningslagen/
www.polisen.se

Borgholms kommun

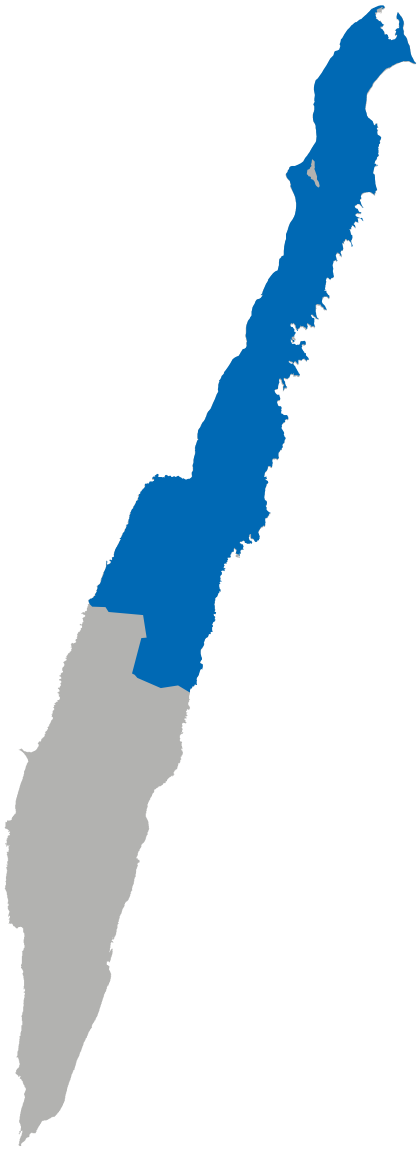


BILD FRÅN SOCIETETSPARKEN I BORGHOLM

§ 42

Diarienummer 2024/114 109 KS

Motion Erik Arvidsson (SD): Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad då det finns rutiner och granskning görs innan ekonomiskt bistånd utbetalas.

Ärendebeskrivning

Erik Arvidsson (SD) inkom 2024-09-09 med motionen ” Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun”. Där föreslår han kommunfullmäktige att besluta följande:

Att kommunen skyndsamt inleder en översyn av de befintliga rutinerna för granskning av bidragsbrott och bedömning av rätt till bidrag inom samtliga områden inom socialförvaltningen.

Att kommunen tillsätter resurser och kompetens för att stärka granskningsprocessen och säkerställa att bidrag beviljas endast till de som är berättigade och att eventuellt bidragsfusk upptäcks och åtgärdas snabbt och effektivt.

Att kommunen samarbetar med polisen och andra relevanta myndigheter för att utbyta information och samordna insatserna mot bidragsbrott.

Att kommunen regelbundet utvärderar och följer upp de implementerade rutinerna för att säkerställa deras effektivitet och göra nödvändiga förbättringar.

Motionen anmäldes i kommunfullmäktige 2024-09-16 § 117 för beredning i socialnämnden.

Socialchefen fick uppdrag 2024-10-30, § 108 att bereda motionen från Erik Arvidsson (SD) Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun.

Socialnämnden behandlade motionen 2025-02-26 § 21 och föreslår kommunfullmäktige besluta att besvara motionen, enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Hantering av ansökningar om ekonomiskt bistånd inom socialtjänsten, inkommen 2025-03-06
- Motion Erik Arvidsson (SD): Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun, inkommen 2024-09-09
- Beslut socialnämnden 2025-02-26 § 21

Dagens sammanträde

Motionären, Erik Arvidsson (SD), tackar för svaret från socialnämnden men väljer att yrka bifall till sin motions förslag till beslut.

Ordförande ställer socialnämndens förslag till beslut om Erik Arvidssons (SD) förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt socialnämndens förslag till beslut.

Yrkande

Erik Arvidsson (SD) yrkar bifall till motionens förslag till beslut.

Ordförande konstaterar att det finns två förslag till beslut.

Beslutsordning

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

Reservation

Erik Arvidsson (SD) reserverar sig muntligen till förmån för bifall till motionens förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Motionären

§ 21

Diarienummer 2024/50 704 SN

Beredning av motion Erik Arvidsson (SD): Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun.

Beslut

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad då det finns rutiner och granskning görs innan ekonomiskt bistånd utbetalas.

Ärendebeskrivning

Socialchefen fick uppdrag 2024-10-30, § 108 att bereda motionen från Erik Arvidsson (SD) Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun.

Beslutsunderlag

Hantering av ansökningar om ekonomiskt bistånd inom socialtjänsten.

Dagens sammanträde

Anna Hasselbom Trofast, socialchef redogör för ärendet.

Ordförande tackar för redogörelsen.

Yrkanden

Tomas Zander (C), Marie Konnberg (S) och Lise-Lott Jonhede (SD) yrkar bifall till att anse motionen besvarad då det finns rutiner och granskning görs innan ekonomiskt bistånd utbetalas.

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

Kommunfullmäktige

Hantering av ansökningar om ekonomiskt bistånd inom socialtjänsten i Borgholms Kommun

Med anledning av beslut KF 2024-09-16 gällande motion från Erik Andersson (SD): Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun lämnas nedanstående redogörelse för hur granskning av ansökningar genomförs i dag.

Nytt ärende

När en okänd person ansöker om ett ekonomiskt bidrag genomförs nedanstående kontroller innan en utredning öppnas.

- Kontroll mot folkbokföringsregistret om personen/personerna är skrivna i kommunen.
- ID-kontroll med den enskilde som ska uppvisa en giltig ID-handling.

När ovanstående är kontrollerat öppnas en utredning och för att styrka sina uppgifter krävs att den sökande ska uppvisa följande:

- Kontoutdrag över de fyra senaste månaderna för alla dina bankkonton inklusive uppgifter om fonder, pensionssparande, aktier och obligationer. Kontoutdrag ska ges från alla myndiga personer i hushållet, och såväl kontonummer som namn på kontoägare ska vara synligt
- Ekonomisk översikt – det vill säga en förteckning över alla uppdrag hos banken/bankerna
- Hyreskontrakt/andrahandskontrakt/inneboendekontrakt.
- Hyresavi – visar på aktuell hyra vid eventuell höjning etc.
- Kvitton på betald hyra tre månader tillbaka – kan styrkas av till exempel bankkontoutdraget
- Övriga kostnader som till exempel fackavgift, läkarvård/medicin högkostnadskort, avi på elräkning (alla sidorna) ska specificeras och styrkas med kvitton
- Intyg om individen har eller har haft företag nyligen. Momsdeklarationer, skattedeklaration etc.
- Eventuell etableringsplan
- Eventuellt beslut för uppehållstillstånd
- Vid SFI: Närvarorapport för den senaste månaden

Vid arbetslöshet

- Handlingsplan från Arbetsförmedlingen
- Kopia på närvaroförsäkran från Arbetsförmedlingen
- Lista på sökta arbeten

Vid sjukskrivning

- Aktuellt sjukintyg
- Eventuella beslut från Försäkringskassan

Återkommande ärende

När en person har ett pågående ärende ska följande uppgifter styrka sina uppgifter och kunna uppvisa vid varje månadsansökan:

- Kontoutdrag över den senaste månaden för alla dina bankkonton inklusive uppgifter om fonder, pensionssparande, aktier och obligationer. Kontoutdrag ska ges från alla myndiga personer i hushållet, och såväl kontonummer som namn på kontoägare ska vara synligt.
- Hyresavi
- Kvitton på betald hyra föregående månad – kan styrkas av till exempel bankkontoutdraget
- Övriga kostnader som till exempel fackavgift, läkarvård/medicin högkostnadskort, avi på elräkning (alla sidorna) ska specificeras och styrkas med kvitton
- Vid SFI: Närvarorapport för den senaste månaden
- Vid arbetslöshet – lista på sökta arbeten
- Vid sjukskrivning – förnyat läkarintyg

Under utredningen görs kontroller mot Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, A-kassorna, CSN, Skatteverket och Migrationsverket via en digital tjänst som kallas SSBTEK. Denna tjänst kopplas vi automatiskt upp mot när en beräkning om rätt till ekonomiskt bistånd öppnas i vårt IT-stöd LifeCare. Kontroll görs då om en person är aktuell hos de olika myndigheterna och om något bidrag eller ersättning betalas ut genom dem. Vi kan även här kontrollera så att individen sköter sina aktivitetsrapporteringar till Arbetsförmedlingen. Här får vi också en kontroll mot Transportstyrelsen om eventuella fordonsinnehav.

Kontroller genom SSBTEK görs fortlöpande och per automatik vid varje enskild ansökan om ett ekonomiskt bistånd.

Utöver ovanstående kan vi begära de underlag som vi anser vara nödvändiga för att kunna bedöma rätten till ett ekonomiskt bistånd. Vi måste dock beakta nödvändigheten av vilka dokument som vi kräver in. Det måste ha en relevans för ansökan och får inte vara integritetskränkande.

Kontroll görs också mot folkbokföringsregistret för att kontrollera vilka som är skrivna på adressen.

Inom enheten har vi ett årshjul där det påminns om kontroller av t.ex. deklarationer, skatteåterbäringar eller om gymnasieelever har slutat att studera och ska försörja sig själva m.m.

Sanningsförbindelse

På varje ansökan skriver den enskilde under att alla uppgifter den har lämnat är fullständiga och sanningsenliga. Utöver denna försäkran får samtliga som ansöker om ekonomiskt bistånd skriva under en särskild sanningsförbindelse där det mer specifikt beskrivs om deras skyldighet att lämna korrekta uppgifter. Där beskrivs vidare att om man ger felaktig information eller om man utelämnar uppgifter som kan påverka beslutet, så kan man bli återbetalningsskyldig och i vissa fall bli polisanmäld som misstänkt för bidragsbrott.

All information översätts till det språk som den enskilda förstår för att någon inte ska kunna i efterhand påstå att man inte har förstått.

Vad vi inte kan kontrollera

Vi kan inte kontrollera om en person har konto eller tillgångar på andra banker än de som han/hon uppger.

Vi kan heller inte kontrollera om personen inte uppger om den äger andra tillgångar som smycken eller värdesaker i sitt hem. Vi har ingen laglig rätt att göra hembesök utan den sökandes verkliga medgivande. Med verkligt medgivande menas att vi inte kan ställa som krav att om individen inte går med på vår begäran så kan vi inte utreda ansökan och därigenom pressa fram ett medgivande. Om vi får ett verkligt medgivande till att göra ett hembesök så får vi heller inte undersöka vad som finns i rum som vi inte ges tillgång till eller öppna skåp och lådor.

Vi kan heller inte kontrollera om individen har ett oregistrerat arbete där lönen inte betalas ut till något av de bankkonton som personen har uppgett.

Kontroller i efterhand

Vi har i dag inga möjligheter att i efterhand kontrollera samtliga uppgifter som en individ har lämnat. Motivering att det skulle vara väldigt resurskrävande. Vid ett löpande ärende sker en viss kontroll av att det bistånd som har beviljats, t.ex. bistånd till en hyra, verkligen betalas till hyresvärden. Vi kan inte tvinga någon att gå med på att ett beviljat bistånd ska betalas till exempel hyresvärden för att undvika en hyresskuld. Endast i undantagsfall har vi denna möjlighet. Till exempel att den enskilde har prioriterat andra saker än det avsedda med ändamålet och därigenom satt sig i en utsatt position.

Felaktigt utbetalt bistånd (FUT)

Inom vissa (ofta större) kommuner har man en särskild avdelning som har till uppgift att göra kontroller i efterhand samt att vid förekommande fall återkräva biståndet samt ev. göra en polisanmälan.

Vissa kommuner arbetar med en enklare hantering av ansökningarna då man menar att man litar på sina klienter och utför inte så detaljerade kontroller. I stället arbetar de med stickprovskontroller i efterhand. Om det uppdagas att en person har lämnat felaktiga uppgifter så görs en FUT-utredning vilket kan leda till att biståndet återkrävs och individen polisanmäls.

Vi anser att det är bättre att göra noggranna kontroller innan biståndsbeslutet än att göra det i efterhand.

Behovsprövning om rätten till ekonomiskt bistånd

Som grund för biståndsbedömning används bland annat Socialstyrelsens handbok för ekonomiskt bistånd, Socialtjänstlagen och dess tillämpning genom förarbeten och rättsfall. Men även kommunens riktlinjer för biståndsbedömning ger hänvisning om hur en ansökan ska bedömas.

Utbyte av information med andra myndigheter

Socialtjänsten arbetar under sträng sekretess vilket medför att vi inte kan kontakta andra myndigheter för informationsutbyte. Vi har rätt att göra ovanstående kontroller i och med att en ansökan lämnas men inget utöver det utan den enskildes verkliga medgivande.

Rutiner för biståndsbedömning

De rutiner som används för att handlägga ansökningar och bedöma rätten till ekonomiskt bistånd och är under ständig översyn och en särskild översyn kommer att genomföras under våren 2025.

Per Martin Boklund
Enhetschef, Arbetsmarknad och Vuxenenheten

Click or tap here to enter text.
Click or tap here to enter text.

Motion till kommunfullmäktige
Implementera nya rutiner för att granska bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun.

Borgholms kommun står inför en utmanande ekonomisk situation. inte minst Socialnämnden som ser ut att göra ett betydande underskott. För att säkerställa en hållbar ekonomi och undvika negativa konsekvenser för välfärden måste vi agera på flera områden. Ett av dessa områden är att identifiera och stoppa eventuella bidragsbrott samt säkerställa att bidragen fördelas på korrekt grund.

Socialtjänstlagen (2001:453), som reglerar fördelning av ekonomiskt bistånd i Sverige, ger kommunen ansvaret att granska och bevilja bidrag till personer som har rätt till ekonomiskt stöd. Enligt lagen har kommunen skyldighet att göra en behovsprövning och fastställa att de ekonomiska förutsättningarna för biståndet är uppfyllda. Denna prövning innebär att det är kommunens ansvar att säkerställa att bidragstagarna är berättigade till biståndet och att det inte förekommer bidragsfusk eller otillbörligt utnyttjande av systemet.

Vidare framgår det i Socialtjänstlagen (2001:453) att kommunen har ett ansvar att övervaka och kontrollera de insatser som utförs och bidrag som beviljas inom socialtjänsten. Enligt lagen ska kommunen fortlöpande följa upp och utvärdera insatserna och vidta åtgärder för att förebygga missbruk och otillbörlig användning av bidrag.

I maj 2023 släppte BRÅ en rapport som visar att närmare 60 procent av Sveriges kommuner inte polisanmälde ett enda misstänkt bidragsbrott förra året, enligt siffror från BRÅ. De få polisanmälningarna kan spegla en oförmåga att upptäcka brotten. Bidragsbrott i kommuner handlar ofta om att personer lämnar felaktiga uppgifter när de ansöker om ekonomiskt bistånd. Till exempel genom att separera på låtsas för att få mer pengar, eller inte berätta om bankkonton eller pantsatta smycken, men även personer med flera falska identiteter.

Sverigedemokraterna föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar

- Att kommunen skyndsamt inleder en översyn av de befintliga rutinerna för granskning av bidragsbrott och bedömning av rätt till bidrag inom samtliga områden inom socialförvaltningen.

- Att kommunen tillsätter resurser och kompetens för att stärka granskningsprocessen och säkerställa att bidrag beviljas endast till de som är berättigade och att eventuellt bidragsfusk upptäcks och åtgärdas snabbt och effektivt.

- Att kommunen samarbetar med polisen och andra relevanta myndigheter för att utbyta information och samordna insatserna mot bidragsbrott.

- Att kommunen regelbundet utvärderar och följer upp de implementerade rutinerna för att säkerställa deras effektivitet och göra nödvändiga förbättringar.

Genom att implementera dessa nya rutiner för granskning av bidragsbrott och säkerställa korrekt fördelning av bidrag i Borgholms kommun så kan kommunen och Socialnämnden spara betydande belopp i dessa ekonomiskt utmanande tider.

Sverigedemokraterna i Borgholm

Erik Arvidsson

§ 43

Diarienummer 2024/130 109 KS

Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad med hänvisning till att en återvändarträff redan införts.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Inbjudan till återvändarträff
På kommunfullmäktige 2024-05-20 hade vi en allmänpolitisk debatt med ämnet – Hur åstadkommer kommunen en ökad inflyttning?

Vi Kristdemokrater framförde då bl.a. ett förslag om att kommunen borde bjuda in till en återvändarträff. Vi tror att det är lättare att vända sig till dem som redan har en anknytning till Öland. Därför föreslår vi att kommunen bjuder in till en återvändarträff där man marknadsför kommunen och berättar om vad som är på gång och vilka möjligheter det finns att flytta hit och bosätta sig. Informationen kunde bland annat handla om följande:

- *vilka yrkesgrupper kommunen efterfrågar*
- *möjlighet till bostad*
- *förskola och skola*

Vi föreslår att man har en återvändarträff en gång per år (förslagsvis sommartid) och i första hand vänder sig till de som har haft sin skolgång i kommunen. Inbjudan kan ske via annons i Ölandsbladet samt sociala medier. För att locka deltagare kunde man även lotta ut en middag för två på någon av kommunens restauranger samt två konsertbiljetter. För att delta i utlottningen måste man uppge sin e-postadress för att kommunen på så sätt lätt kan nå de som är intresserade av att flytta hit. (om nu inte gdpr hindrar).

Därför yrkar vi:

- *att kommunen testar detta förslag och bjuder in till en återvändarträff nästa år.*
- att man sedan utvärderar träffen och ser om det är något som man kan ha återkommande.

Motionen anmäldes till kommunfullmäktige 2024-10-14 § 138 för beredning i kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade motionen 2025-03-04 § 34 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besvara motionen, enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Beslut Kommunfullmäktige 2024-10-14 § 138
- Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff de som har haft sin skolgång i kommunen, inkommen 2024-10-11
- Tjänsteskrivelse - Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff de som har haft sin skolgång i kommunen, daterad 2025-03-10
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 34

Bedömning

Att få fler att bosätta sig i kommunen är ett av våra mål som antagits av kommunfullmäktige i den nya tillväxtstrategin och vi måste därför intensifiera arbetet för att möjliggöra en ökad inflyttning.

Kommunledningen anordnade en återvändarträff i december 2024, detta föll väl ut med ett tjugotal besökare. Träffen hölls denna gång i Stadshuset, men förvaltningen ser inga hinder för att den skulle kunna anordnas på andra platser i kommunen. Avsikten är att träffen inarbetas som en årligt återkommande tillställning för såväl återvändare som andra intresserade.

Den 6 juni anordnas sedan flera år tillbaka en inflyttarträff på Borgholms slott för de som året/åren innan har flyttat till kommunen, och på träffen 2024 ändrades inriktningen så att även de som är intresserade av att flytta till kommunen är välkomna.

Det planeras även att under större evenemang marknadsföra kommunen som en attraktiv plats att bo, leva och verka i. Under 2024 anordnades även öppna hus i våra skolor i syfte att marknadsföra dessa. Motionens intentioner beaktas i alla delar som kommunen arbetar med, så som tex kommunikation, rekrytering, detaljplaner och näringslivsarbete.

Vad gäller eventuella lotterier eller dylikt för att få fler att delta övervägs detta vid olika event och liknande.

Dagens sammanträde

Kommunstyrelsen tackar motionären för en välskriven motion.

Ordförande frågar om kommunstyrelsen vill besluta enligt arbetsutskottets förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren

§ 34

Diarienummer 2024/130 109 KS

Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad med hänvisning till att en återvändarträff redan införts.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Inbjudan till återvändarträff
På kommunfullmäktige 2024-05-20 hade vi en allmänpolitisk debatt med ämnet – Hur åstadkommer kommunen en ökad inflyttning?

Vi Kristdemokrater framförde då bl.a. ett förslag om att kommunen borde bjuda in till en återvändarträff. Vi tror att det är lättare att vända sig till dem som redan har en anknytning till Öland. Därför föreslår vi att kommunen bjuder in till en återvändarträff där man marknadsför kommunen och berättar om vad som är på gång och vilka möjligheter det finns att flytta hit och bosätta sig. Informationen kunde bland annat handla om följande:

- *vilka yrkesgrupper kommunen efterfrågar*

- *möjlighet till bostad*

- *förskola och skola*

Vi föreslår att man har en återvändarträff en gång per år (förslagsvis sommartid) och i första hand vänder sig till de som har haft sin skolgång i kommunen. Inbjudan kan ske via annons i Ölandsbladet samt sociala medier. För att locka deltagare kunde man även lotta ut en middag för två på någon av kommunens restauranger samt två konsertbiljetter. För att delta i utlottningen måste man uppge sin e-postadress för att kommunen på så sätt lätt kan nå de som är intresserade av att flytta hit. (om nu inte gdpr hindrar).

Därför yrkar vi:

- *att kommunen testar detta förslag och bjuder in till en återvändarträff nästa år.*

• att man sedan utvärderar träffen och ser om det är något som man kan ha återkommande.

Beslutsunderlag

- Beslut Kommunfullmäktige 2024-10-14 § 138
- Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff de som har haft sin skolgång i kommunen, inkommen 2024-10-11

Bedömning

Att få fler att bosätta sig i kommunen är ett av våra mål som antagits av kommunfullmäktige i den nya tillväxtstrategin och vi måste därför intensifiera arbetet för att möjliggöra en ökad inflyttning.

Kommunledningen anordnade en återvändarträff i december 2024, detta föll väl ut med ett tjugotal besökare. Träffen hölls denna gång i Stadshuset, men förvaltningen ser inga hinder för att den skulle kunna anordnas på andra platser i kommunen. Avsikten är att träffen inarbetas som en årligt återkommande tillställning för såväl återvändare som andra intresserade.

Den 6 juni anordnas sedan flera år tillbaka en inflyttarträff på Borgholms slott för de som året/åren innan har flyttat till kommunen, och på träffen 2024 ändrades inriktningen så att även de som är intresserade av att flytta till kommunen är välkomna.

Det planeras även att under större evenemang marknadsföra kommunen som en attraktiv plats att bo, leva och verka i. Under 2024 anordnas även öppna hus i våra skolor i syfte att marknadsföra dessa. Motionens intentioner beaktas i alla delar som kommunen arbetar med, så som tex kommunikation, rekrytering, detaljplaner och näringslivsarbete.

Vad gäller eventuella lotterier eller dylikt för att få fler att delta övervägs detta vid olika event och liknande.

Dagens sammanträde

Ordförande frågar arbetsutskottet om de vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-01-09

Ärendenummer
2024/130 109-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff de som har haft sin skolgång i kommunen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad med hänvisning till att en återvändarträff redan införts.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Inbjudan till återvändarträff
På kommunfullmäktige 2024-05-20 hade vi en allmänpolitisk debatt med ämnet – Hur åstadkommer kommunen en ökad inflyttning?

Vi Kristdemokrater framförde då bl.a. ett förslag om att kommunen borde bjuda in till en återvändarträff. Vi tror att det är lättare att vända sig till dem som redan har en anknytning till Öland. Därför föreslår vi att kommunen bjuder in till en återvändarträff där man marknadsför kommunen och berättar om vad som är på gång och vilka möjligheter det finns att flytta hit och bosätta sig. Informationen kunde bland annat handla om följande:

- *vilka yrkesgrupper kommunen efterfrågar*

- *möjlighet till bostad*

- *förskola och skola*

Vi föreslår att man har en återvändarträff en gång per år (förslagsvis sommartid) och i första hand vänder sig till de som har haft sin skolgång i kommunen. Inbjudan kan ske via annons i Ölandsbladet samt sociala medier. För att locka deltagare kunde man även lotta ut en middag för två på någon av kommunens restauranger samt två konsertbiljetter. För att delta i utlottningen måste man uppge sin e-postadress för att kommunen på så sätt lätt kan nå de som är intresserade av att flytta hit. (om nu inte gdpr hindrar).

Därför yrkar vi:

- *att kommunen testar detta förslag och bjuder in till en återvändarträff nästa år.*

- att man sedan utvärderar träffen och ser om det är något som man kan ha återkommande.

Beslutsunderlag

Beslut Kommunfullmäktige 2024-10-14 § 138
Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff de som har haft sin skolgång i kommunen, inkommen 2024-10-11

Bedömning

Att få fler att bosätta sig i kommunen är ett av våra mål som antagits av kommunfullmäktige i den nya tillväxtstrategin och vi måste därför intensifiera arbetet för att möjliggöra en ökad inflyttning.

Kommunledningen anordnade en återvändarträff i december 2024, detta föll väl ut med ett tjugotal besökare. Träffen hölls denna gång i Stadshuset, men förvaltningen ser inga hinder för att den skulle kunna anordnas på andra platser i kommunen. Avsikten är att träffen inarbetas som en årligt återkommande tillställning för såväl återvändare som andra intresserade.

Den 6 juni anordnas sedan flera år tillbaka en inflyttarträff på Borgholms slott för de som året/åren innan har flyttat till kommunen, och på träffen 2024 ändrades inriktningen så att även de som är intresserade av att flytta till kommunen är välkomna.

Det planeras även att under större evenemang marknadsföra kommunen som en attraktiv plats att bo, leva och verka i. Under 2024 anordnas även öppna hus i våra skolor i syfte att marknadsföra dessa. Motionens intentioner beaktas i alla delar som kommunen arbetar med, så som tex kommunikation, rekrytering, detaljplaner och näringslivsarbete.

Vad gäller eventuella lotterier eller dylikt för att få fler att delta övervägs detta vid olika event och liknande.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Förslagsställaren

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare

§ 138

Diarienummer 2024/130 109 KS

Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att skicka motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) inkom 2024-10-11 med motionen ”återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen”. Han föreslår följande:

Vi föreslår att man har en återvändarträff en gång per år (förslagsvis sommartid) och i första hand vänder sig till de som har haft sin skolgång i kommunen. Inbjudan kan ske via annons i Ölandsbladet samt sociala medier. För att locka deltagare kunde man även lotta ut en middag för två på någon av kommunens restauranger samt två konsertbiljetter. För att delta i utlottningen måste man uppge sin e-postadress för att kommunen på så sätt lätt kan nå de som är intresserade av att flytta hit. (om nu inte gdpr hindrar).

att$_1$ kommunen testar detta förslag och bjuder in till en återvändarträff nästa år.

att$_1$ man sedan utvärderar träffen och ser om det är något som man kan ha återkommande.

Beslutsunderlag

- Motion (Marwin Johansson KD) Återvändarträff för de som har haft sin skolgång i kommunen, inkommen 2024-10-11

Dagens sammanträde

Ordförande frågar fullmäktige om de vill skicka motionen till kommunstyrelsen för beredning och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen

Till Kommunfullmäktige i Borgholms kommun

Motion: Inbjudan till återvändarträff

På kommunfullmäktige 2024-05-20 hade vi en allmänpolitisk debatt med ämnet – Hur åstadkommer kommunen en ökad inflyttning?

Vi Kristdemokrater framförde då bl.a. ett förslag om att kommunen borde bjuda in till en återvändarträff. Vi tror att det är lättare att vända sig till dem som redan har en anknytning till Öland. Därför föreslår vi att kommunen bjuder in till en återvändarträff där man marknadsför kommunen och berättar om vad som är på gång och vilka möjligheter det finns att flytta hit och bosätta sig. Informationen kunde bland annat handla om följande:

- vilka yrkesgrupper kommunen efterfrågar
- möjlighet till bostad
- förskola och skola

Vi föreslår att man har en återvändarträff en gång per år (förslagsvis sommartid) och i första hand vänder sig till de som har haft sin skolgång i kommunen. Inbjudan kan ske via annons i Ölandsbladet samt sociala medier. För att locka deltagare kunde man även lotta ut en middag för två på någon av kommunens restauranger samt två konsertbiljetter. För att delta i utlottningen måste man uppge sin e-postadress för att kommunen på så sätt lätt kan nå de som är intresserade av att flytta hit. (om nu inte gdpr hindrar).

Därför yrkar vi:

- att kommunen testar detta förslag och bjuder in till en återvändarträff nästa år.
- att man sedan utvärderar träffen och ser om det är något som man kan ha återkommande.

Sjölunden 2024-10-12

Marwin Johansson

Gruppledare för Kristdemokraterna Borgholm

§ 44

Diarienummer 2024/152 109 KS

Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget

Beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

att anse motionen besvarad i och med att beställning av uppmärkning av p-plats är beställd och planerat att genomföras innan gågatuperioden 2025 startar.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Det är ofta fullt på parkeringen vid torget i Borgholm. Ibland när man kommer och söker parkering så ser man att det kan finnas stora luckor mellan bilarna vilket gör att parkeringen inte utnyttjas fullt ut. Vi föreslår att man markerar ut parkeringsrutor så att bilarna hamnar rätt och att det inte uppstår luckor som inte kan användas. Det behöver inte målas ut hela rutor utan det kan räcka med att markera fyra hörn.

Därför yrkar vi:

- *att kommunen undersöker möjligheten att markera p-platser på torget*

Motionen anmäldes i kommunfullmäktige 2024-12-16 § 168 till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott behandlade ärendet 2025-03-04 § 35 och föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att besvara motionen, enligt förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget, daterad 2025-02-10
- Beslut kommunfullmäktige 2024-12-16 § 168
- Motion - Markera p-platser på torget, inkommen 2024-12-14
- Beslut kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-04 § 35

Bedömning

Parkeringsplatsen på torget har stenar som markerar var parkeringsplatserna är. Dessa har dessvärre bleknat under årens lopp, vilket påtalats vid flera tillfällen tidigare och ett uppdrag har därför lämnats till gata/park- chefen senast under hösten 2024 att ombesörja att markeringarna tydliggörs i syfte att få in fler bilar på parkeringsplatsen.

Dagens sammanträde

Ordförande redogör arbetsutskottets förslag till beslut.

Kommunstyrelsen tackar motionären för en välskriven motion.

Ordförande frågar kommunstyrelsen om de vill föreslå kommunfullmäktige besluta enligt arbetsutskottets förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren
- Gata-parkchef

Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad i och med att beställning av uppmärkning av p-plats är beställd och planerat att genomföras innan gågatuperioden 2025 startar.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Det är ofta fullt på parkeringen vid torget i Borgholm. Ibland när man kommer och söker parkering så ser man att det kan finnas stora luckor mellan bilarna vilket gör att parkeringen inte utnyttjas fullt ut. Vi föreslår att man markerar ut parkeringsrutor så att bilarna hamnar rätt och att det inte uppstår luckor som inte kan användas. Det behöver inte målas ut hela rutor utan det kan räcka med att markera fyra hörn.

Därför yrkar vi:

- *att kommunen undersöker möjligheten att markera p-platser på torget*

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget, daterad 2025-02-10
- Beslut kommunfullmäktige 2024-12-16 § 168
- Motion - Markera p-platser på torget, inkommen 2024-12-14

Bedömning

Parkeringsplatsen på torget har stenar som markerar var parkeringsplatserna är. Dessa har dessvärre bleknat under årens lopp, vilket påtalats vid flera tillfällen tidigare och ett uppdrag har därför lämnats till gata/park- chefen senast under hösten 2024 att ombesörja att markeringarna tydliggörs i syfte att få in fler bilar på parkeringsplatsen.

Dagens sammanträde

Ordförande frågar arbetsutskottet om de vill besluta enligt förvaltningens förslag till beslut och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Förslagsställaren
- Gata-parkchef

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-02-10

Ärendenummer
2024/152 109-KS

Till kommunstyrelsens arbetsutskott

Tjänsteskrivelse - Motion (Marwin Johansson KD) Markera upp p-platser på torget

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att anse motionen besvarad i och med att beställning av uppmärkning av p-plats är beställd och planerat att genomföras innan gågatuperioden 2025 startar.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) föreslår i sin motion:

Det är ofta fullt på parkeringen vid torget i Borgholm. Ibland när man kommer och söker parkering så ser man att det kan finnas stora luckor mellan bilarna vilket gör att parkeringen inte utnyttjas fullt ut. Vi föreslår att man markerar ut parkeringsrutor så att bilarna hamnar rätt och att det inte uppstår luckor som inte kan användas. Det behöver inte målas ut hela rutor utan det kan räcka med att markera fyra hörn.

Därför yrkar vi:

- *att kommunen undersöker möjligheten att markera p-platser på torget*

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-02-10
Kommunfullmäktige 2024-12-16 §168 anmälan av motion - Marwin Johansson (KD) "Markera p-platser på torget”
Motion - Markera p-platser på torget, 2024-12-14

Bedömning

Parkeringsplatsen på torget har stenar som markerar var parkeringsplatserna är. Dessa har dessvärre bleknat under årens lopp, vilket påtalats vid flera tillfällen tidigare och ett uppdrag har därför lämnats till gata/park- chefen senast under hösten 2024 att ombesörja att markeringarna tydliggörs i syfte att få in fler bilar på parkeringsplatsen.

Beslutet skickas till

Förslagsställaren
Gata-parkchef

Jens Odevall
Kommunchef

Magda Widell
Förvaltningssekreterare

§ 168

Diarienummer 2024/152 109 KS

Anmälan av motion - Marwin Johansson (KD) "Markera p-platser på torget"

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att skicka motionen till kommunstyrelsen för beredning.

Ärendebeskrivning

Marwin Johansson (KD) inkom 2024-12-14 med motionen "Markera p-platser på torget".

Motionen lyder som följande:

Det är ofta fullt på parkeringen vid torget i Borgholm. Ibland när man kommer och söker parkering så ser man att det kan finnas stora luckor mellan bilarna vilket gör att parkeringen inte utnyttjas fullt ut. Vi föreslår att man markerar ut parkeringsrutor så att bilarna hamnar rätt och att det inte uppstår luckor som inte kan användas. Det behöver inte målas ut hela rutor utan det kan räcka med att markera fyra hörn.

Därför yrkar vi:

att kommunen undersöker möjligheten att markera p-platser på torget.

Beslutsunderlag

- Motion - Markera p-platser på torget, inkommen 2024-12-14

Dagens sammanträde

Marwin Johansson (KD) förklarar sin motion för kommunfullmäktige.

Ordförande frågar kommunfullmäktige om de vill skicka den till kommunstyrelsens för beredning och finner att så är fallet.

Yrkande

Ordförande konstaterar att det finns ett förslag till beslut.

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen

Till Kommunfullmäktige i Borgholms kommun

Motion: Markera p-platser på torget

Det är ofta fullt på parkeringen vid torget i Borgholm. Ibland när man kommer och söker parkering så ser man att det kan finnas stora luckor mellan bilarna vilket gör att parkeringen inte utnyttjas fullt ut. Vi föreslår att man markerar ut parkeringsrutor så att bilarna hamnar rätt och att det inte uppstår luckor som inte kan användas. Det behöver inte målas ut hela rutor utan det kan räcka med att markera fyra hörn.

Därför yrkar vi:

- att kommunen undersöker möjligheten att markera p-platser på torget.

Sjölunden 2024-12-13

Marwin Johansson

Gruppledare för Kristdemokraterna Borgholm

Borgholms kommun

Tjänsteskrivelse

2025-04-02

Ärendenummer
2025/80-721-KS

Till kommunfullmäktige

Tjänsteskrivelse - Ärenden för kännedom

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar

att lägga informationen till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Följande ärenden har inkommit för kännedom till kommunfullmäktige

- Beslut om efterträdarval för Socialdemokraterna, från Länsstyrelsen Kalmar län
- Årsredovisning, granskningsrapport och revisionsberättelse från Kommunassurans försäkring AB för 2024
- Årsredovisning, granskningsrapport och revisionsberättelse från Kalmarsunds gymnasieförbund för 2024
- Årsredovisning Ölands Kommunalförbund 2024
- Granskningsrapport och revisionsberättelse till årsredovisning 2024 för Räddningstjänsten Sydost

Beslutsunderlag

- Efterträdarval Socialdemokraterna, inkommen 2025-03-31
- Årsredovisning 2024 Kommunassurans Försäkring AB, inkommen 2025-03-24
- Revisionsberättelse Kommunassurans 2024, inkommen 2025-03-24
- Granskningsrapport 2024 Kommunassurans Försäkring AB, inkommen 2025-03-24
- Årsredovisning 2024 Kalmarsunds gymnasieförbund, inkommen 2025-03-18
- Kalmarsunds Gymnasieförbund Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning, inkommen 2025-03-13
- Protokollsutdrag §18- Direktionen, inkommen 2025-03-18
- Revisionsberättelse 2024 Kalmarsunds gymnasieförbund, inkommen 2025-03-13
- Det sakkunniga biträdets yttrande Kalmarsunds Gymnasieförbund, inkommen 2025-03-13
- Årsredovisning 2024 Ölands kommunalförbund, inkommen 2025-03-28
- Protokoll Ölands kommunalförbund 20245-03-14 § 4 Årsredovisning 2024, inkommen 2025-03-28
- Revisionsberättelse RTSO 2024, inkommen 2025-03-28
- Presentation granskning årsredovisning Räddningstjänsten Sydost , inkommen 2025-03-28
- Det sakkunniga biträdets yttrande Räddningstjänsten Sydost, inkommen 2025-03-28
- Räddningstjänsten Sydost granskning av årsredovisning 2024, inkomm2n 2025-03-28

Anton Karlsson
Kommunsekreterare

Länsstyrelsen
Kalmar län

Beslut

Datum
2025-03-31

Diarienummer
3005-2025

Borgholm kommun
anton.karlsson@borgholm.se

Ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige

Beslut

Länsstyrelsen i Kalmar län beslutar att utse ny ersättare för ledamot i kommunfullmäktige från och med den 31 mars 2025 till och med den 14 oktober 2026.

Kommun: Borgholms kommun
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Avgången ersättare: Andreas Persson
Ny ersättare: Gunilla Johansson

Beskrivning av ärendet

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

Motivering till beslutet

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

Bestämmelser som beslutet grundas på

14 kap. 13–23 §§ vallagen (2005:837).

Information

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

Du kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

Beslutande

Beslutet har fattats av valsamordnare Anna Strömbeck.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kopia till

Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Gunilla Johansson
Andreas Persson

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 3005-2025.

Aktuella ledamöter och ersättare

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

Kommun/region: Borgholm
Valkrets: Borgholm
Parti: Arbetarepartiet-Socialdemokraterna
Invalsdatum: 2025-03-31

Ledamot	Ersättare
Corkovic, Ilko	1. Georgsson, Kennert
Sandström, Jeanette	2. Engstrand, Jennie
Schäfer, Joel	3. Sjöberg, Leif
Johansson, Marie	4. Corkovic, Valentina
Ljung, Lars	5. Hjertqvist, Nils Olle Astley
Gustafsson Fohlin, Sofie	6. Laneborg Johnsson, Åsa Cecilia M
Hellborg, Johan	7. Palm, Stig Birger
Nilsson, Ann	8. Johansson, Gunilla *
Winberg Sääf, Julius	
Svensson, Sven-Erik	
Ståhl, Marie-Helen	
Konnberg, Marie	
Thörnquist, Gia K M B	
Samuelsson, Peter	
Israelsson, Eva-Lena	
Morina, Erol	

Årsredovisning 2024
Kommunassurans Försäkring AB
516406-0294

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Kommunassurans Försäkring
Grynbodgatan 14, 211 33 Malmö
040-611 22 00 • info@kommunassurans.se • kommunassurans.se

Kommunassurans Försäkring AB, 516406-0294 • F-skattsedel • Försäkringsaktiebolagets säte är i Lund

Kommunassurans ägs av en fjärdedel av landets kommuner och bistår ägarkommunerna i risk- och försäkringsfrågor.

Innehåll

Året i korthet ... 3
Styrelsens ordförande ... 4
VD har ordet ... 5
Styrelse ... 6
Personal ... 7
Förvaltningsberättelse ... 8
- Ägarstruktur ... 8
- Verksamheten ... 8
- Styrelsens utlåtande om bolagets verksamhet i enlighet med 6 kap. 9 § kommunallagen ... 9
- Organisation ... 9
- Resultat och skadeutfall ... 10
- Väsentliga händelser under året ... 10
- Förväntningar avseende den framtida utvecklingen ... 10
- Hållbarhetsupplysning ... 10
- Förslag till disposition beträffande försäkringsföretagets vinst eller förlust ... 11

Femårsöversikt ... 12
Resultatanalys ... 13
Resultaträkning ... 14
Balansräkning ... 15
Förändringar i eget kapital ... 16
Redovisningsprinciper och risker ... 17
- Not 1 Redovisningsprinciper ... 17
- Not 2 Risker och riskhantering ... 22

Noter till finansiella poster ... 26
- Not 3 Premieinkomst före avgiven återförsäkring ... 26
- Not 4 Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen ... 26
- Not 5 Utbetalda försäkringsersättningar för egen räkning ... 26
- Not 6 Driftskostnader ... 26
- Not 7 Medeltal anställda samt löner och ersättningar ... 27
- Not 8 Revisionsuppdrag ... 28
- Not 9 Kapitalavkastning, intäkter ... 28
- Not 10 Kapitalavkastning, kostnader ... 28
- Not 11 Orealiserade värdeförändringar på placeringstillgångar ... 28
- Not 12 Skatter ... 29
- Not 13 Obligationer och andra räntebärande värdepapper ... 29
- Not 14 Kategorisering av finansiella tillgångar och skulder ... 30
- Not 15 Materiella tillgångar ... 31
- Not 16 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter ... 31
- Not 17 Avsättning för oreglerade skador ... 31
- Not 18 Övriga skulder ... 31
- Not 19 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter ... 31
- Not 20 Ställda säkerheter, ansvarsförbindelser och åtaganden ... 32
- Not 21 Förväntade återvinningstidpunkter för tillgångar och skulder ... 32
- Not 22 Tilläggsupplysningar om resultaträkningens poster per försäkringsrisk ... 32
- Not 23 Derivat ... 32
- Not 24 Väsentliga händelser efter balansdagen ... 33
- Not 25 Vinstdisposition ... 33

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Året i korthet

Årets resultat blev 59,4 Mkr före dispositioner och skatt. Orealiserade värdeförändringar på placeringstillgångar var för året + 15,5 Mkr att jämföra med 2023 då värdeförändringen var +100 kkr.

Styrelsen föreslår även för 2024 att inte lämna aktieutdelning.

Avsättningen till säkerhetsreserven uppgår till 29 856 kkr vilket utgör maximal tillåten avsättning.

Premier för egen räkning uppgår till 107,5 Mkr, vilket är 43,9 Mkr mer än förra året efter att premierna för återförsäkring minskat med 15,4 Mkr. Premieinkomsten har ökat med 28,4 Mkr då det har tillkommit nya kunder och nya objekt.

Försäkringsersättningar för egen räkning uppgår till 61,3 Mkr vilket är 24,1 Mkr högre än förra året.

Under året har bolaget tecknat 72 försäkringsavtal för 74 av totalt 76 ägarkommuner samt ett kommunalförbund. Många av ägarkommunerna har även kommunala bolag och kommunalförbund medförsäkrade i sina kommunförsäkringar.

Samtliga av bolagets försäkringskunder har valt internupphandling enligt bestämmelserna i 3 kap. LOU.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Styrelsens ordförande

Under 2024 har vi sett att mycket går rätt väg för Kommunassurans. Det är efter ett målvetet arbete från bolagets organisation som gör att utvecklingen går rätt väg.
Olika rapporter från granskande funktioner som regelefterlevnad, extern revision och intern revison visar att bolaget har bra och säkra rutiner och processer. Det finns förstås mer att göra för att följa de instruktioner som bla Finansinspektionen utfärdar, för att anpassa bolaget till de förändringar i system och rapportering som finns på både nationell och europeisk nivå.
Vår SCR-kvot ligger stabilt på en trygg nivå på 276%. Det är en nivå som är trygg och som innebär att vi klarar relativt stora påfrestningar. Styrelsen vill att vi ska ligga på en nivå från 250% upp till ca 300%. Om vi skulle komma ner till 150% så behöver styrelsen planera för att vita åtgärder. Men där är vi inte och har inte varit någon gång.
Resultatet håller på att återställas efter pandemin kopplat till marknadsvärdering av våra tillgångar. För 2024 har marknadsvärdet på våra investeringar (placeringar) ökat med 15 mkr. Detta är förstås ett värde som finns först om vi skulle behöva realisera våra tillgångar.
Förändringen av affärsmodellen mot egenandelsprogrammet har gett de svar som vi hade med i underlaget till beslut. Andelen ägare som gått över har ökat snabbare än förväntat.
Återförsäkringspremien har gått ner beroende på att risk överförs till bolaget och ägarna men också att återförsäkrarna har bedömt detta på ett positivt sätt som vi hade hoppats
Nu laddar vi för 20-årsjubileet 2025.

Jan-Åke Troedsson
Styrelseordförande

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

VD har ordet

VD har ordet

Kommunassurans utveckling mot att bli mer av en helhetsleverantör för ägarkommunerna och deras kommunkoncerner har under år 2024 fortsatt med oförminskad styrka. Den största förändringen under året har varit att bolaget har förberett för det olycksfallsskydd som flera ägarkommuner har valt att från och med 2025 teckna internt hos Kommunassurans. Från och med 2026 är bolaget nu redo att öppna upp för alla ägarkommuners olycksfallsförsäkringsbehov.

Året har också präglats av säkerställande av kommunalrättslig regelefterlevnad gällande de försäkringsformer som kommuner återkommande tecknar. Ett av Kommunassurans uppdrag från ägarkommunerna är att säkerställa långsiktig adekvat riskhantering och där inbegrips även att se till att de försäkringar som tecknas inte strider mot kommunalrättsliga principer, vilket det finns tecken på att vissa försäkringsformer gör. Detta arbete fortsätter även under år 2025.

Egenandelsprogrammet har även under 2024 gjort att Kommunassurans har kunnat hålla mer risk, vilket i sin tur har medfört minskade kostnader för ägarkommunerna. Programmet har de första åren utvecklat sig enligt plan och numera är det endast ett fåtal av ägarkommunerna som inte har anslutit sig.

Skadesituationen bland Kommunassurans ägarkommuner har under 2024 i stort följt förväntat skadeutfall. Investerings-/placerings-/finansverksamheten har under året utvecklats positivt. Sammantaget visar verksamheten på ett positivt resultat för året, vilket stärker Kommunassurans möjligheter att hålla ytterligare risk och att leverera ännu mer mervärde för ägarkommunerna.

Anders Ramäng
Verkställande direktör

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Styrelse



Jan-Åke Troedsson
Styrelsens ordförande
F.d. ekonomidirektör i Malmö stad



Lars Niklasson
Vice ordförande
F.d. ekonomidirektör i Lunds kommun



Kjell Rosenlöf
Ledamot
F.d. kanslichef och kommunstrateg m.m. i Alvesta kommun



Iréne Robertsson
Ledamot
Kommunchef i Olofströms kommun



Malin Ekblad
Ledamot
Säkerhetschef i Trelleborgs kommun



Jan Willgård
Ledamot
F.d. VD S:t Erik Försäkring



Helena Steffansson Carlson
Ledamot
Ekonomichef i Malung-Sälens kommun



Ann-Christin Walméus
Suppleant
Ekonomichef i Vellinge kommun



Stefan Tengberg
Suppleant
F.d. ekonomidirektör i Varbergs kommun



Tove Möller Andersson
Suppleant
Bolagsstrateg i Lunds kommun

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Personal



Stefan Andersson
Ekonomichef och vVD



Maria Carlson
Kundansvarig



Brittmarie Elg Hjörneby
Senior underwriter



Ann-Louise Möller
Kundansvarig



Martin Möller
Risk- och brandingenjör



Karin Nässel
HR-ansvarig



Fredrik Omdal
Skadechef



Anders Ramäng
VD



Stephanie Wilson
Kundansvarig

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören i Kommunassurans Försäkring AB (”Kommunassurans”), organisationsnummer 516406-0294, med säte i Lund, Skåne län, avger härmed årsredovisning för 2024.

Ägarstruktur

Kommunassurans bildades år 2005 och ägs av sjuttiosex kommuner från olika delar av Sverige.

Kommunassurans bildades år 2005 som ett kommunsektorinternt försäkringsföretag, ibland kallat kommuncaptive. De ursprungliga delägarkommunerna var 30 av de 33 skånska kommunerna och försäkringsaktiebolagets stiftare var Kommunförbundet Skåne (numera Skånes kommuner). Den skånska kopplingen är inte längre lika tydlig, sedan delägargruppen har vuxit betydligt och numera innefattar drygt 25 % av landets kommuner, för närvarande 76 till antalet. Huvuddelen av ägarkommunerna finns i södra halvan av Götaland, men även kommuner längre norrut förekommer. I den befintliga ägargruppen finns ett tiotal kommuner från mer nordliga landsdelar, vilka anslöt till Kommunassurans i samband med avvecklingen av kommuncaptivet Förenade Småkommuners Försäkrings AB.

Inget privat ägarintresse förekommer i Kommunassurans.

Ägargruppen består i dagsläget av de kommuner som anges på sista sidan.

Verksamheten

Kommunassurans har tillstånd för att bedriva försäkringsrörelse för att till sina ägare och deras kommunala bolag meddela direkt försäkring i följande försäkringsklasser.

- Olycksfall
- Spårfordon
- Luftfartyg
- Fartyg
- Godstransport
- Brand och naturkrafter
- Annan sakskada
- Luftfartyg
- Fartygsansvar
- Allmän ansvarighet
- Annan förmögenhetsskada
- Rättsskydd

Kommunassurans har även tillstånd gällande mottagen återförsäkring för samma försäkringsklasser.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Styrelsens utlåtande om bolagets verksamhet i enlighet med 6 kap. 9 § kommunallagen

Styrelsen har vid sitt möte den 6 februari 2025 fastställt att den verksamhet som bolaget bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna som är tillämpliga för bolaget. Styrelsens uttalande har tillställts respektive ägarkommuns kommunstyrelsen den 19 februari 2025. Uttalandet lyder i dess helhet som följer.

Styrelsens uttalande om verksamheten i Kommunassurans år 2024 med anledning av ägarkommunernas kommunstyrelsers årliga beslut angående kommunal verksamhet i bolagsform
Kommunassurans dnr. K2025.0009

Styrelsen i det kommunala försäkringsaktiebolaget Kommunassurans Försäkring AB (516406-0294) har vid styrelsemöte den 6 februari 2025 beslutat att göra följande uttalande beträffande den verksamhet som har bedrivits i bolaget under år 2024.

Samtliga delägarkommuner i det kommunala försäkringsbolaget tillställs uttalandet. Uttalandet kan utgöra underlag för kommunstyrelsernas årliga beslut angående kommunal verksamhet i bolagsform.

1. Verksamhetens drift, utveckling och befogenheter
Verksamheten i Kommunassurans har bedrivits och utvecklats i enlighet med det fastställda ändamålet med verksamheten och i enlighet med de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten, såsom de är angivna i gällande bolagsordning och ägardirektiv. Bolagsordning och ägardirektiv har efterlevts.

2. Styrdokument
Kommunassurans nu gällande bolagsordning antogs av bolagsstämman den 21 juni 2023 och godkändes av Finansinspektionen den 17 oktober 2023 respektive registrerades av Bolagsverket den 18 oktober 2023. I ett försäkringsaktiebolag är bolagsordningen först gällande när den har registrerats av Bolagsverket.

Kommunassurans nu gällande ägardirektiv antogs av bolagsstämman den 16 november 2022.

3. Bolagsstruktur
Kommunassurans har inte bildat eller förvärvat dotterbolag under år 2024. Bolaget har heller inte avyttrat eller likviderat dotterbolag under år 2024. Bolaget ingår inte i någon koncernstruktur.

4. Styrelsens arbete
Enligt styrelsens arbetsordning, antagen den 7 maj 2024, ska styrelsen hålla minst fem ordinarie sammanträden, dock bör minst sju sammanträden hållas.

Styrelsen har under år 2024 hållit tolv protokollförda sammanträden, varav merparten via teams och tre per capsulam.

5. Ärenden till delägarkommunernas kommunfullmäktige
Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige få ta ställning innan ett kommunalägt bolag fattar beslut som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Under år 2024 har inte något ärende från Kommunassurans överlämnats till delägarkommunernas kommunfullmäktige.

6. Rapportering
Årsredovisning 2024, kallelse till årsstämma 2025, revisionsberättelse och granskningsrapport kommer att tillställas respektive delägarkommun i enlighet med vad som stadgas i ägardirektivet.

Organisation

Vid ordinarie bolagsstämma den 7 maj 2024 beslutades omval av Jan-Åke Troedsson (ordförande), Lars Niklasson (vice styrelseordförande), Iréne Robertsson, Kjell Rosenlöf, Jan Willgård (försäkringssakkunnig, i den nya bolagsordningen istället benämnd oberoende ledamot) och Malin Ekblad, samt nyval av Helena Steffansson Carlsson, att utgöra bolagets styrelse. Till suppleanter i styrelsen omvaldes Ann-Christin Walméus, Stefan Tengberg och Tove Möller Andersson. Styrelsen hade 12 sammanträden under verksamhetsåret 2024.

Bolagets ledningsgrupp har under verksamhetsåret bestått av VD och ekonomichef/vice VD.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

För att uppfylla kraven på företagsstyrning har Kommunassurans erforderliga centrala funktioner för intern styrning och kontroll. Arbetet inom de centrala funktionerna utförs av externa leverantörer då bolagets verksamhet och storlek inte motiverar egen personal för dessa funktioner. För varje central funktion finns en av styrelsen utsedd beställaransvarig, vilka samtliga har hämtats från styrelsen eller bolagets ledning.

Vid utgången av 2024 hade bolaget totalt åtta anställda varav fyra kvinnor och fyra män. Principer för ersättningar och förmåner behandlas under not 7 till balans- och resultaträkningen.

Resultat och skadeutfall
Årets resultat uppgår till 59 462 tkr (22 585 tkr) före bokslutsdispositioner och skatt. Bolaget gör avsättning till säkerhetsreserven med 29 856 tkr (4 726 tkr). Efter skatt slutar resultatet på 20 402 tkr (10 615 tkr). Premieintäkterna för egen räkning uppgår till 107 538 tkr (63 573 tkr). Skadekostnaderna för egen räkning uppgår till 61 344 tkr (37 162 tkr). Skadekostnaderna för egen räkning ökar med 24,1 Mkr mellan åren. Under 2024 har bolagets finansiella placeringar ökat i värde med 15,5 mkr (100 tkr) och dessutom har vinster vid försäljningar realiserats med 2 mkr (877 tkr).

Väsentliga händelser under året
Hjo och Mellerud kommun har tillkommit som ägarkommuner, men har inte omfattats av försäkringsskydd hos Kommunassurans under året.

Den enskilt största skadan under året var en brand, vilket de flesta år är den skadetyp som utgör den största enskilda skadan.

Bolaget har under året upphandlat återförsäkringsavtal för 2025 till fortsatt bra kostnadsnivå, vilket påverkats av att många kunder är med i egenandelsprogrammet.

Förväntningar avseende den framtida utvecklingen
Kommunassurans uppdrag består i att tillhandahålla försäkringslösningar som är anpassade till kommunernas försäkringsbara risker och förutsättningar. Arbetet med utveckling av försäkringslösningarna sker kontinuerligt och under 2025 fortsätter översyn och harmonisering av bolagets egendomsförsäkringar. Bolaget kommer från och med 2025 kunna erbjuda olycksfallsförsäkring och försäkring för kommunala bostadsbolag.

Försäkringsportföljen vad avser kommunförsäkring förväntas vara fortsatt stabil men kan variera något över tid beroende på omfattningen av medförsäkrade bolag.

Hållbarhetsupplysning
Hållbarhet för Kommunassurans inkluderar ekonomiska, sociala, miljömässiga och affärsetiska frågor. Kommunassurans stödjer de Globala målen ’Agenda 2030’ och FN-direktivet Global Compacts principer för ansvarsfullt företagande som inkluderar områdena mänskliga rättigheter, arbetsvillkor, miljö och anti-korruption. Hållbarhetsarbetet inom Kommunassurans sker i dialog med intressenter såsom ägare, kunder, anställda, leverantörer, samarbetspartners, bransch- och intresseorganisationer och myndigheter.

Ansvarsfullt företagande innebär att Kommunassurans integrerar hållbarhet i affärsverksamheten. Det innebär bl.a. att god regelefterlevnad och god affärsetik ska genomsyra alla verksamhetsdelar och att motsvarande hållbarhetskrav som ställs på bolagets medarbetare även ska ställas på bolagets intressenter.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Bolaget upprättar styrdokument för att främja efterlevnaden av de lagkrav, regelverk och hållbarhetskrav som bolaget och dess verksamhet omgärdas av. Styrdokumenten innehåller bl.a. riktlinjer för intressekonflikter, hantering av personuppgifter, försäkringstekniska beräkningar, försäkringsdistribution, uppdragsavtal, klagomålshantering och riktlinjer för arbetet i de centrala funktionerna.

Kommunassurans har ambitionen att vara en ansvarsfull och attraktiv arbetsgivare där en god företagskultur och sunda värderingar skapar förutsättningar för alla medarbetare att trivas och utvecklas. Mångfald, jämställdhet, kompetensutveckling, lärande, hälsa, arbetsmiljö och trygghet lyfts här fram som särskilt viktiga områden. Bolaget arbetar aktivt med systematiskt arbetsmiljöarbete för att uppnå tillfredsställande arbetsmiljö och för att förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet.

Kommunassurans verkar för att minska verksamhetens direkta och indirekta miljöpåverkan, både vad gäller bolaget men även för dess försäkringstagare och andra intressenter. Som utpräglat tjänsteföretag är resor ett av de områden som har direkt miljöpåverkan. Med erfarenheterna från coronapandemins begränsningar kommer resandet vara fortsatt reducerat då verksamheten och samarbetet med bolagets intressenter till stora delar kan utföras på distans med stöd av digitala verktyg. Ett annat område med direkt miljöpåverkan är pappers- och posthantering som minimeras genom digitaliserade verksamhetsprocesser och digitaliserade skadeanmälningsprocesser.

Utöver försäkringslösningar och skadereglering omfattar bolagets uppdrag också att bistå försäkringstagarna i deras skadeförebyggande arbete. Genom att med information och kunskap verka för minskat antal bränder har Kommunassurans viss möjlighet att indirekt påverka risken för utsläpp av koldioxid, giftiga ämnen och föroreningar till följd av brand.

Förslag till disposition beträffande försäkringsföretagets vinst eller förlust

Till bolagsstämmans förfogande står enligt balansräkningen i bolaget fritt eget kapital om sammanlagt 68 637 185 kr.

Till bolagsstämmans förfogande står följande medel:

Balanserad vinst	39 602 765
Överkursfond	8 631 995
Årets resultat	20 402 425
	68 637 185

Styrelsen föreslår att belopp disponeras enligt följande:

I ny räkning överförs 68 637 185 kr.

Bolagets resultat och ställning framgår av efterföljande redovisningshandlingar med belopp angivna i tusental kronor.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Femårsöversikt

	2024	2023	2022	2021	2020
Resultat					
Premieinkomst för egen räkning	107 538	63 573	57 603	42 839	45 436
Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen	9 722	3 331	0	1 738	-23
Försäkringsersättningar för egen räkning	-61 344	-37 162	-28 187	-33 223	-27 269
Återbäring och rabatter	-4 004	-3 819	-6 933	-7 721	-10 135
Driftskostnad	-20 677	-17 693	-15 830	-10 516	-9 451
Försäkringsrörelsens tekniska resultat	31 235	8 230	6 653	838	11 137
Årets resultat	20 402	10 615	-20 324	8 081	6 565
Ekonomisk ställning					
Placeringstillgångar	288 484	242 654	221 434	213 557	198 770
Försäkringstekniska avsättningar för egen räkning	95 961	55 237	50 734	47 112	-35 210
Konsolideringskapital	227 475	172 521	152 401	157 846	142 154
Varav uppskjuten skatt	16 916	10 000	8 141		
Kapitalbas	216 485	166 183	151 267	152 275	124 174
varav primärkapital	216 485	166 183	151 267	152 275	124 174
varav tilläggskapital	-	-	-	-	-
Minimikapitalkrav	45 946	47 310	44 513	37 954	39 418
Solvenskapitalkrav	78 394	51 893	52 436	51 559	43 181
Solvenskvot	276%	320%	288%	258%	288%
Nyckeltal					
Skadeförsäkringsrörelse					
Skadeprocent, f.e.r	57,0%	58,5%	48,9%	77,6%	58,7%
Driftskostnadsprocent, f.e.r	19,2%	27,8%	27,5%	24,5%	20,3%
Totalkostnadsprocent, f.e.r	76,3%	86,3%	76,4%	102,1%	79,1%
Kapitalförvaltning					
Direktavkastning	7,8%	7,2%	3,5%	3,0%	3,0%
Totalavkastning	14,6%	7,6%	-8,7%	4,5%	-0,1%
Ekonomisk ställning					
Konsolideringsgrad	211,5%	271,4%	264,6%	368,5%	313,0%

Definitioner

Konsolideringskapital beräknas som summan beskattat eget kapital och obeskattade reserver.

Skadeprocent är beräknad som försäkringsersättningar i procent av premieintäkterna.

Driftkostnadsprocent är beräknad som försäkringsrörelsens driftskostnader i procent av premieintäkterna.

Totalkostnadsprocent är beräknad som summan av skadekostnads- och driftskostnadsprocenten.

Direktavkastning är beräknad som kapitalavkastning, intäkter, i förhållande till genomsnittligt verkligt värde på posterna Placeringstillgångar.

Totalavkastning är beräknad som direktavkastning jämte orealiserade och realiserade värdeförändringar på placeringstillgångar i förhållande till genomsnittligt verkligt värde på posterna Placeringstillgångar.

Konsolideringsgrad är beräknad som konsolideringskapitalet i procent av premieinkomsten för egen räkning.

Kapitalbas är beräknad som det tillgängliga kapitalet, i förevarande fall det egna kapitalet med tillägg för obeskattad reserv.

För egen räkning (f e r) definieras som belopp efter avgiven återförsäkring.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Resultatanalys

	Not	Total	Företag o fastighet
Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat			
Premieintäkter (efter avgiven återförsäkring)	(a)	107 538	107 538
Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen		9 722	9 722
Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)	(b)	-38 248	-38 248
Förändring i Avsättning för oreglerade skador (efter avgiven återförsäkring)		-23 096	-23 096
Återbäring och rabatter		-4 004	-4 004
Driftskostnader		-20 677	-20 677
Övriga tekniska kostnader (efter avgiven återförsäkring)		0	-
Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat		**31 235**	**31 235**
Avvecklingsresultat		**-4 962**	**-4 962**
Försäkringstekniska avsättningar, före avgiven återförsäkring			
Oreglerade skador		142 402	142 402
Summa försäkringstekniska avsättningar, före avgiven återförsäkring		**142 402**	**142 402**
Återförsäkrares andel av försäkringstekniska avsättningar			
Oreglerade skador		55 809	55 809
Summa återförsäkrares andel av försäkringstekniska avsättningar		**55 809**	**55 809**
Noter till Resultatanalys för skadeförsäkringsrörelse			
(a) *Premieintäkter (efter avgiven återförsäkring)*			
Premieinkomst (före avgiven återförsäkring)		159 449	159 449
Premier för avgiven återförsäkring		-51 911	-51 911
(b) *Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)*			
Utbetalda försäkringsersättningar			
Före avgiven återförsäkring		-39 946	-39 946
Återförsäkrares andel		1 698	1 698
Förändring i oreglerade skador			
Före avgiven återförsäkring		-13 526	-13 526
Återförsäkrares andel		-9 570	-9 570

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Resultaträkning

TEKNISK REDOVISNING AV SKADEFÖRSÄKRINGSRÖRELSE	Not	2024	2023
Premieintäkter (efter avgiven återförsäkring)			
Premieinkomst (före avgiven återförsäkring)	3	159 887	131 462
Premier för avgiven återförsäkring		-51 911	-67 358
Förändring i avsättning för ej intjänade premier		- 438	- 531
Summa premieintäkter (efter avgiven återförsäkring)		**107 538**	**63 573**
Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen	4	9 722	3 331
Försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)			
Utbetalda försäkringsersättningar			
Före avgiven återförsäkring	5	-39 946	-49 459
Återförsäkrares andel	5	1 698	18 473
Förändring i Avsättning för oreglerade skador			
(efter avgiven återföräkring)			
Före avgiven återförsäkring		-13 526	20 340
Återförsäkrares andel		-9 570	-26 516
Summa försäkringsersättningar (efter avgiven återförsäkring)		**-61 344**	**-37 162**
Återbäring och rabatter		-4 004	-3 819
Driftskostnader	6,7,8	-20 677	-17 693
Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat		**31 235**	**8 230**
ICKE-TEKNISK REDOVISNING			
Skadeförsäkringsrörelsens tekniska resultat		31 235	8 230
Kapitalavkastning, intäkter	9	21 858	17 053
Kapitalavkastning, kostnader	10	-111	-125
Orealiserad värdeförändring på placeringstillgångar	11	15 530	101
Kapitalavkastning överförd till skadeföräkringsrörelsen	4	-9 722	-3 331
Övriga intäkter		671	657
Övriga kostnader		0	0
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt		**59 461**	**22 585**
Förändring av säkerhetsreserv		-29 856	-4 303
Avsättning periodiseringsfond		-3 715	-4 726
Resultat före skatt		**25 890**	**13 556**
Skatt på årets resultat	12	-5 488	-2 941
ÅRETS RESULTAT		**20 402**	**10 615**

Rapport över totalresultat	Not	2024	2023
Årets resultat		20 402	10 615
ÅRETS TOTALRESULTAT		**20 402**	**10 615**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Balansräkning

TILLGÅNGAR	Not	2024-12-31	2023-12-31
Placeringstillgångar			
Obligationer och andra räntebärande värdepapper	13	288 484	242 654
Återförsäkrares andel av Försäkringtekniska avsättningar			
Oreglerade skador		55 809	79 627
Fordringar			
Fordringar avseende direkt försäkring		71 218	39 457
Övriga fordringar		295	100
		71 513	**39 557**
Andra tillgångar			
Materiella tillgångar	15	266	355
Kassa och bank		149 474	118 452
Aktuell skattefordran		3 365	2 781
Uppskjuten skattefordran		3 642	6 841
		156 747	**128 429**
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			
Upplupna ränteintäkter		4 269	3 686
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	574	1 266
		4 843	**4 952**
SUMMA TILLGÅNGAR		**577 396**	**495 219**

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital		76 720	76 008
Ej registrerat aktiekapital		0	476
Reservfond		1	1
Fritt eget kapital			
Överkursfond		8 632	7 887
Balanserad vinst eller förlust		39 603	28 988
Årets resultat		20 402	10 615
		145 358	**123 975**
Obeskattade reserver			
Säkerhetsreserv		71 307	41 451
Periodiseringsfond		10 810	7 095
Försäkringstekniska avsättningar			
Ej intjänade premier och kvardröjande		4 240	3 802
Oreglerade skador	17	142 402	126 675
Återbäring och rabatter		5 128	4 387
		151 770	**134 864**
Skulder			
Derivat		14 420	4 331
Övriga skulder	18	15 079	20 093
		29 499	**24 424**
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	168 652	163 410
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**577 396**	**495 219**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Förändringar i eget kapital

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		
	Aktie-kapital	Reserv-fond	Överkurs-fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2024	76 260	1	8 111	28 988	10 615	123 975
Nyemission	460		521			981
Fördelning fg års resultat				10 615	-10 615	
Årets resultat/totalresultat					20 402	20 402
Utgående balans 2024	**76 720**	**1**	**8 632**	**39 603**	**20 402**	**145 358**

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		
	Aktie-kapital	Reserv-fond	Överkurs-fond	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023	76 008	1	7 887	49 312	-20 324	112 884
Nyemission	476			-20 324	20 324	476
Årets resultat/totalresultat					10 615	10 615
Utgående balans 2023	**76 484**	**1**	**7 887**	**28 988**	**10 615**	**123 975**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Redovisningsprinciper och risker

Not 1 Redovisningsprinciper

Företagsinformation

Denna årsredovisning avseende perioden 2024-01-01 - 2024-12-31 för Kommunassurans Försäkring AB har upprättats och godkänts för utfärdande av styrelse och verkställande direktören och kommer att föreläggas årsstämman den 8 maj 2025 för fastställande.
Bolaget är ett svenskt försäkringsaktiebolag med säte i Lund, Skåne län. Huvudkontorets adress är Grynbodgatan 14, 211 33 Malmö.

Överensstämmelse med normgivning och lag

Årsredovisningen är upprättad enligt lag om årsredovisning i försäkringsföretag (ÅRFL), Finansinspektionens föreskrifter och allmänna råd om årsredovisning i försäkringsföretag FFFS 2019:23 samt Rådet för finansiell rapporteringsrekommendation RFR 2 redovisning för juridisk person. Bolaget tillämpar så kallad lagbegränsad IFRS. Detta innebär att samtliga av EU godkända IFRS och uttalanden tillämpas så långt det är möjligt inom ramen för svensk lag och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Föreskrifter från Finansinspektionen hänvisar med vissa undantag och begränsningar till IFRS.

Bedömningar och uppskattningar i de finansiella rapporterna

Viktiga bedömningar vid tillämpningar av företagets redovisningsprinciper

Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisningsprinciperna och de redovisade beloppen av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader. Uppskattningarna och antagandena är baserade på historiska erfarenheter och ett antal andra faktorer som under rådande förhållanden synes vara rimliga. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar.
De viktigaste bedömningar som gjorts under året avser de försäkringstekniska avsättningarna. Avsättningarna kontrolleras och utvärderas löpande i det ordinarie bokslutsarbetet. Eventuellt överskott eller underskott i avsättningen för oreglerade skador, exklusive innevarande skadeår, redovisas i sin helhet i resultaträkningen som ett avvecklingsresultat.
Värderingen av de finansiella tillgångarna baseras på observerbara marknadspriser.
Placeringstillgångarna har varit placerade i bank, kommun- och företagsobligationer samt andra räntebärande värdepapper i enlighet med bolagets placeringspolicy.
Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och i framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Nya redovisningsregler som ännu inte börjat tillämpas

Det finns inga nya kommande IFRS standarder att tillämpa som bedöms ha väsentliga effekter på Bolagets finansiella rapporter.

Valuta

Bolagets funktionella valuta är svenska kronor som även utgör rapporteringsvalutan.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Transaktioner med närstående

Bolaget klassificerar närstående parter enligt följande:
A Nyckelpersoner i ledande ställning
B Familjemedlemmar till nyckelpersoner i ledande ställning
C Andra parter än A och B som, direkt eller indirekt, har betydande eller bestämmande inflytande över företaget och kan påverka företagets finansiella och operativa strategier.
Nyckelpersoner i ledande ställning omfattar styrelseledamöter, VD och vice VD. Några övriga närstående parter har inte identifierats. Inga transaktioner med närstående har skett under året.

Finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar klassificeras i kategorierna Finansiella tillgångar, värderade till verkligt värde via resultaträkningen, samt Lånefordringar och Kundfordringar. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången förvärvades. Klassificeringen av de finansiella tillgångarna har fastställts vid det första redovisningstillfället.

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella tillgångar som initialt identifierats att tillhöra denna kategori. Tillgångar i denna kategori utgörs av andra finansiella placeringstillgångar.

Redovisning och värdering

Köp och försäljning av finansiella tillgångar redovisas på affärsdagen, det datum då bolaget förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas första gången till verkligt värde, medan hänförliga transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas efter anskaffningstidpunktens till verkligt värde. Lånefordringar och kundfordringar redovisas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. I balansräkningen utgörs lånefordringar och kundfordringar av posterna övriga fordringar samt övriga förutbetalda kostnader, upplupna intäkter samt kassa och bank.

Vinster och förluster till följd av förändringar i verkligt värde avseende kategorin finansiella tillgångar värderade till verkligt värde, resultatredovisas i den period då de uppstår och ingår i resultaträkningens poster Orealiserade vinster respektive Orealiserade förluster på placeringstillgångar. Utdelningsintäkter från värdepapper i kategorin finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen redovisas i resultaträkningen i Kapitalavkastning intäkter, vinster när bolagets rätt att erhålla betalning har fastställts.
Ränta på lånefordringar och kundfordringar redovisas i resultaträkningen som en del av kapitalavkastning, intäkter.

Finansiella skulder

Finansiella skulder avser posten Skulder. Finansiella skulder klassificeras som kategorierna Finansiella skulder, värderade till verkligt värde via resultaträkningen, och Övriga finansiella skulder. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella skulden förvärvades. Klassificeringen av de finansiella skulderna har fastställts vid det första redovisningstillfället.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen

Finansiella skulder som är värderade till verkligt värde via resultaträkningen är finansiella skulder som initialt identifierats till denna kategori. Förändring i verkligt värde redovisas i resultaträkningen ingår i Orealiserade vinster respektive Orealiserade förluster på placeringstillgångar.

Övriga finansiella skulder

Övriga finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde och avser posterna övriga skulder samt upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Materiella tillgångar

Materiella tillgångar avser kontorsinventarier. De redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Avskrivningarna redovisas i resultaträkningen linjärt över fem år.

Försäkringsavtal

Försäkringsavtal är avtal som bolaget åtar sig en betydande försäkringsrisk för försäkringstagaren genom att förbinda sig att kompensera försäkringstagaren om en förutbestämd försäkrad händelse skulle inträffa. Samtliga tecknade försäkringsavtal har utvärderats och klassificerats som försäkringsavtal.

Premieinkomst/intäkt

Som premieinkomst redovisas den totala bruttopremien för direkt försäkring som inbetalts eller kan tillgodoföras företaget för försäkringsavtal där försäkringsperioden påbörjats före räkenskapsårets utgång.
Med bruttopremie menas den avtalsbestämda premien för hela försäkringsperioden efter avdrag för eventuella kundrabatter. Annullationer reducerar premieinkomsten så snart beloppet är känt.
Som premieintäkten redovisas den del av premieinkomsten som är hänförlig till redovisningsperioden. Den del av premieinkomsten från försäkringskontrakt som avser tidsperioder efter balansdagen redovisas som Försäkringstekniska avsättningar. Beräkning av avsättningen för ej intjänade premier sker genom att premieinkomsten periodiseras utifrån det underliggande försäkringskontraktets löptid, vilket i bolagets fall är på ett år. Även återförsäkrares andel av premieinkomsten periodiseras och den del som hänför sig till efter balansdagen redovisas som en fordran, Återförsäkrares andel av ej intjänade premier.

Försäkringsersättningar

Försäkringsersättningar motsvarar under redovisningsperioden utbetalda försäkringsersättningar och förändringar i avsättningar för oreglerade skador. I försäkringsersättningarna ingår förutom skadeersättningar även kostnader för skadereglering.
Förändring av försäkringstekniska avsättningar för försäkringsavtal redovisas över resultaträkningen under respektive rubrik. Som utbetalda försäkringsersättningar redovisas utbetalningar till försäkringstagare under räkenskapsåret på grund av försäkringsavtal eller inträffade försäkringsskador, oberoende av när skadan inträffat.

Försäkringstekniska avsättningar

Försäkringstekniska avsättningar utgörs av ej intjänade premier och kvardröjande risker samt oreglerade skador och motsvarar förpliktelser enligt ingångna försäkringsavtal. Alla förändringar i försäkringstekniska avsättningar redovisas över resultaträkningen.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Ej intjänade premier och kvardröjande risker

Avsättning för ej intjänade premier avser att täcka den förväntade skade- och driftskostnaden under den återstående löptiden på redan ingångna försäkringsavtal. Avsättningen beräknas tidsproportionellt baserat på premieinkomsten (pro rata temporis beräkning). En uppskattning görs av de förväntade kostnaderna under den återstående löptiden för redan ingångna försäkringsavtal. Uppskattning av driftskostnader bygger på företagets tidigare erfarenhet med hänsyn till förväntade förändringar i kostnadsutvecklingen.
I det fall premienivån för redan ingångna försäkringsavtal bedöms som otillräcklig, och det finns en risk att ersättningskrav och kostnader för försäkringsavtal inte kommer att kunna täckas av ej intjänade och förväntade premier efter räkenskapsårets utgång, görs en avsättning för kvardröjande risker.

Oreglerade skador

Avsättning för oreglerade skador avser att täcka uppskattade slutliga kostnader för att tillgodose alla krav som beror på händelser som har inträffat före räkenskapsårets utgång, med avdrag för vad som redan utbetalats.
Avsättning för kända men oreglerade skador har gjorts med de belopp som är kända vid årsskiftet.
Avsättning för inträffade, men ännu ej rapporterade skador (IBNR) har beräknats med vedertagna aktuariella metoder med beaktande av en skattning av företagets erfarenhet av fördröjning av rapporterade försäkringsfall.

Återförsäkring

Som premie för avgiven återförsäkring redovisas belopp som betalats ut under räkenskapsåret eller belopp som tagits upp som en skuld till försäkringsföretag som mottagit återförsäkring enligt ingångna återförsäkringsavtal. Premierna periodiseras så att kostnaden fördelas till den period som försäkringsskyddet avser. Återförsäkrares andel av försäkringstekniska avsättningar motsvarar återförsäkrares ansvar för försäkringstekniska avsättningar enligt ingångna avtal och redovisas som en tillgång. Övriga tillgångar avseende avgiven återförsäkring består av fordran på återförsäkrare beroende av förväntade skadeanspråk enligt återförsäkringsavtalet. Nedskrivningsbehov föreligger när det bedöms som sannolikt att återförsäkraren inte kommer att infria sina åtaganden enligt återförsäkringsavtalen.

Driftskostnader

Driftskostnader avseende skadereglering redovisas under Försäkringsersättningar och övriga administrativa kostnader under posten Driftskostnader.
De totala driftskostnaderna avser både direkta och indirekta kostnader och funktionsindelas i not 6.

Övrig redovisning i resultaträkningen

Resultatet redovisas i två huvuddelar. Skadeförsäkringens tekniska resultat samt ett icke tekniskt resultat som omfattar den del av kapitalförvaltningen som återstår efter överförd avkastning till försäkringsrörelsen. Posterna som ingår i det tekniska resultatet avser hela verksamheten som försäkringsgivare.

Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen

Avkastning på den del av kapitalet som funnits tillgänglig för placeringar hänförligt till försäkringsverksamheten. Gäller skador som är reservsatta, för egen räkning.
Kapitalavkastningen i försäkringsrörelsen har beräknats på den genomsnittliga summan av kapital i försäkringsrörelsen att placera till en kalkylränta på 7,8% (3,0%).

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Kapitalavkastning, intäkter

Posten kapitalavkastning, intäkter avser avkastning på placeringstillgångar och omfattar utdelningar, ränteintäkter och realisationsvinster.

Kapitalavkastning, kostnader

Under kapitalavkastning, kostnader redovisas kostnader för placeringstillgångar. Posten omfattar kapitalförvaltningskostnader, räntekostnader samt realisationsförluster.

Realiserade och orealiserade värdeförändringar

För placeringstillgångar som värderas till verkligt värde är realisationsvinsten den positiva skillnaden mellan försäljningspris och anskaffningsvärde. För räntebärande värdepapper är anskaffningsvärdet det upplupna anskaffningsvärdet. Vid försäljning av placeringstillgångar förs tidigare orealiserade värdeförändringar som justeringspost under posterna orealiserade vinster på placeringstillgångar respektive orealiserade förluster på placeringstillgångar.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar till anställda beräknas utan diskontering och redovisas som kostnad när de relaterade tjänsterna erhålls. Ingen rörlig ersättning utgår till anställda eller styrelse.
Bolaget har avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda pensionsplaner klassificeras de planer där företagets förpliktelse är begränsad till de avgifter företaget åtagit sig att betala. I sådant fall beror storleken på den anställdes pension på de avgifter som företaget betalar till ett försäkringsbolag och den kapitalavkastning som avgifterna ger. Företagets förpliktelser avseende avgifter till avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad i årets resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under en period. Företagets pensionsplaner för kollektivavtalade tjänstepensioner är tryggade genom försäkringsavtal.

Skatt

Inkomstskatter utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i resultaträkningen, i övrigt totalresultat alternativt direkt i eget kapital beroende på var den underliggande transaktionen redovisas. Aktuell skatt är skatt som ska betalas eller erhållas avseende aktuellt år, med tillämpning av de skattesatser som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen, hit hör även justering av aktuell skatt hänförlig till tidigare perioder.

Obeskattade reserver

Förändringar av obeskattade reserver redovisas över resultaträkningen som bokslutsdispositioner. Obeskattade reserver kvittas i förekommande fall mot skattemässiga förlustavdrag eller blir föremål för beskattning när de löses upp. Säkerhetsreserven utgör en kollektiv säkerhetsbetingad förstärkning av de försäkringstekniska avsättningarna. Åtkomsten är begränsad och kräver i vissa fall myndighetstillstånd. Upplösning kan endast ske mot förluster i försäkringsrörelsen eller vid minskad volym i försäkringsrörelsen. I obeskattade reserver ingår också avsättning till periodiseringsfond.

Återbäring och rabatter

Bolaget har ett system för premieåterbäring där de kommuner som under året har ett gynnsamt skadeutfall kan få återbäring på inbetald premie.

Derivat

Bolaget har endast derivatinstrument vid valutasäkring för att eliminera valutaexponering.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 2 Risker och riskhantering

Risk och riskhantering är en central del av verksamheten i försäkringsföretag. Förmågan att identifiera, förebygga och hantera risker blir allt viktigare för ett företag och organisation. Risker som hanteras på rätt sätt kan leda till nya möjligheter och värdeskapande medan risker som inte hanteras rätt kan leda till skador och stora kostnader.

Bolaget har inrättat ett riskhanteringssystem vilket är en integrerad del av företagsstyrningssystemet. Syftet med bolagets riskhanteringssystem är att säkerställa att bolagets risker blir löpande identifierade, bedömda, prioriterade och hanterade på ett enhetligt sätt för att uppnå bolagets fastlagda mål. Ytterst är målet att säkerställa en fortlöpande uthållig verksamhet genom att skydda bolagets anställda, dess tillgångar och åtaganden samt ytterst dess anseende och förtroende.

Styrelsen för Kommunassurans Försäkring AB har det yttersta ansvaret för riskhanteringssystemet och har utfärdat centrala styrdokument för intern kontroll och riskhantering, riskhanteringsfunktionen samt för den egna risk- och solvensutvärderingen (ORSA). Bolaget upprätthåller de fyra centrala funktioner som, inom respektive funktions ansvarsområde, i enlighet med externa regelverk och interna riktlinjer bistår styrelse och VD i riskhanteringsarbetet. Dessa funktioner utgörs av riskhanteringsfunktionen, regelefterlevnadsfunktionen, aktuariefunktionen och internrevision. De tre förstnämnda rapporterar till både styrelse och VD medan internrevisionen arbetar självständigt direkt på styrelsens uppdrag.

I riskhanteringssystemet har bolaget delat upp de väsentliga riskerna i de fyra huvudgrupperna försäkringsrisker, finansiella risker, operativa risker samt affärsrisker. Samtliga risker omfattas av bolagets process för identifiering och hantering av risker. För försäkringsrisker och finansiella risker finns kvantitativa risktoleranser fastställda som följs löpande. Operativa risker identifieras och värderas strukturerat inom bolagets samtliga processer minst vartannat år och i samband med större förändringar. De mest betydande operativa riskerna och status för eventuella åtgärder för att hantera dessa återrapporteras minst årligen till styrelsen. Affärsrisker analyseras främst inom den årliga ORSA-processen.

I riskhanteringssystemet ingår av styrelsen fastställda toleransnivåer och limiter som också omfattar mål och toleransnivåer för kapitalkvoter. Målet för bolagets solvenskapitalkvot enligt Solvens II-regelverket är 200 procent. Solvenskapitalkravet beräknas härvid enligt regelverkets standardformel. Bolaget har i ORSA-processen under året utvärderat kapitaliseringen under en förväntad utveckling liksom i ett antal mer negativa scenarier. Slutsatsen är att bolaget har tillräckligt kapital för att möta sina risker även vid en kraftigt negativ utveckling under prognosperioden.

Kapitalsituation enligt Solvens II

	2024	2023
Kapitalbas	216 485	166 183
Solvenskapitalkrav	78 394	51 893
Solvenskvot	276	320

Försäkringsrisker

Storleken på det försäkringsåtagande som bolaget får ikläda sig, totalt och per riskgrupp, är begränsat enligt interna riktlinjer vilka endast får frångås efter beslut från styrelsen. Ett centralt verktyg i hantering och begränsning av riskkoncentrationer från försäkringsrisker utgörs av bolagets återförsäkringsprogram som tecknas för respektive riskgrupp och med ett antal återförsäkringsföretag med god kreditvärdighet.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

För 2023 gäller utöver försäkringstagarnas självrisk ett självbehåll om 7,5 Mkr per skada avseende egendom och den totala kostnaden för egendomsskador som ersätts av bolaget, aggregerat, var maximerad till 35 Mkr. För ansvarsskador var självbehållet 2 Mkr per skadehändelse och maximerat till 6 Mkr per år. I ett särskilt program för Malmö Stad uppgick den totala risken för bolaget till 1 Mkr. Dessutom har en mindre egen exponering för bolaget om 0,1 Mkr per skada förelegat avseende återförsäkringsskydd för terrorism.

Bolagets känslighet för förändringar i parametrar relaterade till försäkringsriskerna är enligt följande, allt annat lika, avseende ett helårsresultat:

Riskparameter	Förändring	Påverkan på försäkringstekniskt resultat (kkr.)
Skadeprocent	+10 procentenheter	-10 706
Skadeinflation	+1 procentenhet	-613

Bolagets försäkringsaffär är i huvudsak kortsvansad, de försäkringstekniska avsättningarna har en medelduration om 1,6 år.

Skadekostnad – Före avgiven återförsäkring

	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	
Uppskattad skadekostnad:											
i slutet av skadeåret	20 219	27 473	96 929	16 609	37 528	74 806	37 516	89 313	56 334	60 653	
ett år senare	31 516	53 294	89 673	15 840	34 962	87 959	29 732	80 233	52 856		
två år senare	26 515	40 769	82 006	13 502	29 039	83 960	26 606	80 639			
tre år senare	23 305	40 899	81 715	13 739	28 251	70 092	24 124				
fyra år senare	20 698	40 663	80 582	12 088	27 142	69 014					
fem år senare	20 387	40 129	80 871	12 081	26 985						
sex år senare	20 059	40 146	80 861	12 010							
sju år senare	20 111	40 145	80 805								
åtta år senare	20 070	40 089									
nio år senare	18 547										
Nuvarande skattning av total skadekostnad	18 547	40 089	80 805	12 010	26 985	69 014	24 124	80 639	52 856	60 653	
Totalt utbetalt	18 547	40 084	80 791	11 977	26 227	60 901	17 527	38 351	22 785	6 130	
Avsättning i balansräkning	**0**	**5**	**14**	**33**	**758**	**8 113**	**6 597**	**42 288**	**30 072**	**54 523**	**142 402**

Skadekostnad – Efter avgiven återförsäkring

	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	2 023	2 024	
Uppskattad skadekostnad:											
i slutet av skadeåret	20 219	20 146	34 000	16 605	26 533	30 460	35 000	35 294	40 020	55 856	
ett år senare	28 328	19 847	34 512	14 861	27 223	31 962	28 307	35 975	42 770		
två år senare	26 515	21 886	34 643	12 418	22 814	32 295	26 020	35 964			
tre år senare	23 196	22 016	34 445	12 939	22 027	32 561	23 965				
fyra år senare	20 698	21 780	33 311	12 064	20 917	32 613					
fem år senare	20 387	21 246	33 386	12 064	20 761						
sex år senare	20 059	21 264	33 375	12 010							
sju år senare	20 111	21 262	33 320								
åtta år senare	20 070	21 206									
nio år senare	18 547										
Nuvarande skattning av total skadekostnad	18 547	21 206	33 320	12 010	20 761	32 613	23 965	35 964	42 770	55 856	
Totalt utbetalt	18 547	21 201	33 306	11 977	20 002	38 660	17 527	25 630	17 726	6 130	
Avsättning i balansräkning	**0**	**5**	**14**	**33**	**758**	**-6 047**	**6 438**	**10 334**	**25 044**	**49 726**	**86 306**

Finansiella risker

Finansiella risker består av marknadsrisker, motpartsrisker antingen i likvida medel eller från återförsäkring samt likviditetsrisker.

Marknadsrisker och motpartsrisker i likvida medel

Bolagets exponering mot marknadsrisker är mycket liten då placeringar enligt bolagets riktlinjer företrädesvis ska ske i följande instrument.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

- Obligationer, certifikat och andra skuldförbindelser, utgivna av svenska staten, svensk kommun, svensk region eller därmed jämförlig samfällighet inom Europeiska gemenskaperna.
- Obligationer, certifikat, efterställt kapital (förlagslån eller motsvarande) och andra skuldförbindelser utgivna av ett publikt aktiebolag.
- Bostadsobligationer.
- Aktier och andra värdepapper, vilka getts ut av publikt aktiebolag, som kan jämställas med aktier utan kapitalgaranti.
- Strukturerade produkter.
- Inlåning på konto i bank

Bolaget har ingen exponering mot valutakursrisker och har inga finansiella skulder.

Känslighetsanalystabell på placeringar

	2024		2023	
	ökade marknads-räntor	allmän kreditrisk (förändring i spread)	ökade marknads-räntor	allmän kreditrisk (förändring i spread)
Förändring	1%	0,5%	1%	0,5%
Förändring i resultaträkningen	767	1 464	760	1 232
Förändring i eget kapital	767	1 464	760	1 232

Löptidsanalystabell

	2024					2023				
	<3 mån	3 mån - 1 år	1 - 5 år	>10 år	Totalt	<3 mån	3 mån - 1 år	1 - 5 år	>10 år	Totalt
Tillgångar										
Obligationer och andra räntebärande värdepapper	-	70 051	218 433	-	288 484	-	22 325	220 329	-	242 654
Återförsäkrares andel av försäkringstekniska avsättninga	9 633	28 898	16 090	1 189	55 809	13 744	41 231	22 956	1 696	79 627
Upplupen ränteintäkt	4 269	-	-	-	4 269	3 686	-	-	-	3 686
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	574	-	-	-	574	1 266	-	-	-	1 266
Skulder										
Försäkringstekniska avsättningar	25 120	75 374	41 734	4 414	146 642	22 351	67 065	37 134	3 927	130 477
Derivat		2 138	12 282	-	14 420		821	3 510	-	4 331
Övriga skulder	15 079	-	-	-	15 079	20 093	-	-	-	20 093
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	168 652	-	-	-	168 652	163 410	-	-	-	163 410
Summa finansiella tillgångar och skulder samt försäkringstekniska åtaganden	223 326	176 461	288 539	5 603	693 929	224 549	131 442	283 929	5 623	645 544

Motpartsrisk i återförsäkring

Motpartsriskerna i återförsäkringen begränsas genom att flera olika återförsäkrare används över de olika programmen och i vissa fall även inom programmen. Återförsäkrare ska ha en extern rating om A- eller bättre enligt Standard & Poor's, eller motsvarande från annat ratinginstitut.

Likviditetsrisker

Likviditetsriskerna är begränsade till följd av att större skadeutbetalningar som regel är kända i god tid. Likviditetsriskerna hanteras genom de likviditetsprognoser som görs regelbundet inom bolaget. Vid oförutsedda behov av större utbetalningar kan avyttring ske med kort varsel då placeringstillgångarna företrädesvis utgörs av likvida obligationer med hög kvalitet.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Valutarisk

Valutarisk uppkommer när tillgångar och skulder i samma utländska valuta inte överensstämmer storleksmässigt. Bolaget har inga affärer i utländsk valuta. I de fall bolaget köper värdepapper utställda i annan valuta så valutasäkras dessa till svenska kronor i samband med köpet.

Operativa risker

Operativa risker identifieras och värderas strukturerat årligen inom bolagets samtliga processer och även i samband med större förändringar i verksamheten. Identifiering och värdering sker vid särskilda workshoppar i form av en självutvärdering av ansvariga i verksamheten med stöd av riskhanteringsfunktionen. Operativa risker klassificeras i olika typer och värderas utifrån sannolikhet och konsekvens. För risker som överstiger av styrelsen fastställda toleransnivåer beroende på typ av risk ska åtgärder genomföras, för risker inom toleransnivåerna genomförs åtgärder i den mån det är kostnadseffektivt. De mest betydande operativa riskerna och status för eventuella åtgärder för att hantera dessa återrapporteras minst årligen till styrelsen.

Affärsrisker

Affärsrisker innefattar intjäningsrisker, strategiska risker och ryktesrisker. Bolagets uppdrag innefattar att hantera affärsrisker relaterade till försäkringsmarknaden för kunderna tillika ägarnas räkning. Affärsrisker analyseras inom ramen för processerna för affärsplanering och ORSA. Styrelsen är involverad i processerna varför separat återrapportering inte är nödvändig.

Finansiella risker

Bolagets placeringspolicy reglerar vilka värdepapper som bolaget ska placera i och vid utgången av 2022 var fördelningen enligt följande:
Bolagets finansiella instrument som värderas till verkligt värde utgörs av värdepapper, se not 14 för mer information, vilka är klassificerade enligt tillgängliga för försäljning, innebärande att de värderas till verkligt värde över övrigt totalresultat. Dessa värdepapper är värderade enligt priser som är noterade på en aktiv marknad, vilket innebär att de har nivåtillhörighet 1. Bolaget har i allt väsentligt finansiella instrument värderade inom nivå 1 och 2.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisken bedöms vara begränsad då bolaget har begränsade finansiella skulder, Bolagets skulder utgörs främst av förutbetalda premier och avsättningar för oreglerade skulder, utbetalning av dessa måste matchas mot tillgång till likvida medel. Bolaget placerar sina likvida medel i olika värdepapper med en spridning i förfall, många av papprena är också likvida så tillvida att det finns en andrahandsmarknad.

Koncentrationsrisk

Här avses risken för koncentrationer av risk på tillgångs- eller skuldsidan som kan leda till förluster eller negativ resultatutveckling vid ogynnsamma marknadsförhållanden eller händelser. Förutom själva marknadsriskerna bedöms övriga koncentrationsrisker som låga främst genom den diversifiering som uppkommer genom bolagets placeringsinriktning. Placeringarna ska användas för skuldtäckning vilket också innebär att risken för allt för stora enhandsengagemang hålls låg.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Noter till finansiella poster

Not 3 Premieinkomst före avgiven återförsäkring

	2024	2023
Premieinkomst	159 887	131 462
Summa premieinkomst före avgiven återförsäkring	**159 887**	**131 462**

All premieinkomst är i Sverige

Not 4 Kapitalavkastning överförd från finansrörelsen

Kapitalavkastning som överförs till försäkringsrörelsen har beräknats på den genomsnittliga summan av kapital i försäkringsrörelsen att placera till en kalkylränta på 7,8% (3,0%)
Ingen flytt görs på grund av minusränta.

	2024	2023
Ingående avsättning för oreglerade skador	126 675	146 373
Ingående premiereserv	3 802	3 271
	130 477	**149 644**
Utgående avsättning för oreglerade skador	142 402	126 675
Utgående premiereserv	4 240	3 802
	146 642	**130 477**
Genomsnittlig avsättning	138 560	140 061
Kalkylränta	**7,8%**	**3,0%**
Avkastning	**9 722**	**3 331**

Not 5 Utbetalda försäkringsersättningar för egen räkning

	2024	2023
Utbetalda försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring	-35 892	-45 019
Utbetalda skaderegleringskostnader	-4 054	-4 440
Summa utbetalda försäkringsersättningar före avgiven återförsäkring	**-39 946**	**-49 459**
Återförsäkrares andel av utbetalda försäkringsersättningar	1 698	18 473
Återförsäkrares andel av utbetalda skaderegleringskostnader	0	0
Summa utbetalda försäkringsersättningar för egen räkning	**-38 248**	**-30 986**

Not 6 Driftskostnader

	2024	2023
Administration		
Administrationskostnader	-20 677	-17 693
Summa driftskostnader i försäkringsrörelsen	**-20 677**	**-17 693**
Övriga driftskostnader		
Skaderegleringskostnader	-4 054	-4 440
Summa totala driftskostnader, funktionsindelning	**-24 731**	**-22 133**
Totala driftskostnader, per kostnadsslag		
Personalkostnader	-10 497	-10 302
Lokalkostnader	-600	-688
Avskrivningar	-125	-107
Övriga driftskostnader	-9 455	-6 596
Summa totala driftskostnader, kostnadsindelning	**-24 731**	**-22 133**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 7 Medeltal anställda samt löner och ersättningar

	2024	2023
Medelantalet anställda, Sverige		
Män	**6**	**4**
Kvinnor	**5**	**4**
	11	**8**
Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, övriga medarbetare		
Löner och andra ersättningar	**6 607**	**6 209**
Sociala kostnader*)	**3 185**	**2 040**
	9 792	**8 249**
*) -varav pensionskostnader	**1 081**	**767**

Rörlig ersättning har ej utgått till övriga medarbetare.

Antal kvinnor bland ledande befattningshavare		
Styrelse	**4**	**5**
VD	**0**	**0**
Vice VD	**0**	**0**

Ersättningar till styrelse och ledande befattningshavare

Styrelse*)	**2024**	**2023**
Löner och andra ersättningar	452	429
Sociala avgifter	95	115
Övriga pensionskostnader	-	-
VD		
Löner och andra ersättningar	1 519	1 468
Sociala avgifter	507	490
Övriga pensionskostnader	391	380
Vice VD		
Löner och andra ersättningar	993	958
Sociala avgifter	323	312
Övriga pensionskostnader	199	183
	4 479	**4 335**

*) Styrelseledamöter under 2024

	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter	Övriga pensions-kostnader	Summa
Jan-Åke Troedsson	130	13	-	143
Lars Niklasson	93	9	-	102
Malin Ekblad	29	9	-	38
Jan Willgård	114	36	-	150
Iréne Robertsson	30	9	-	39
Kjell Rosenlöf	29	9	-	38
Helena Steffensson Carlsson	15	5	-	20
Catarina Willman	12	4	-	16
Summa löner, andra ersättningar samt sociala avgifter till styrelsen	**452**	**95**	**-**	**547**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

*) **Styrelseledamöter under 2023**

	Löner och andra ersättningar	Sociala avgifter	sions-kostnader	Summa
Jan-Åke Troedsson	126	40	-	166
Lars Niklasson	91	9	-	100
Malin Ekblad	22	7	-	29
Jan Willgård	111	35	-	146
Iréne Robertsson	27	8	-	35
Kjell Rosenlöf	27	8	-	35
Catarina Willman	25	8	-	33
Summa löner, andra ersättningar samt sociala avgifter till styrelsen	**429**	**115**	**-**	**544**

Ingen styrelseledamot är anställd i bolaget. Styrelsearvode beslutas årligen av bolagsstämman. Inga andra ersättningar eller förmåner har utgått till styrelsemedlemmarna. Ersättning till VD och vice VD har utgjorts av lön, andra ersättningar samt pensionskostnad. Utöver styrelsen, VD och vice VD finns inga ledande befattningshavare. Bolaget har inga incitamentsprogram. Bolaget har i övrigt antagit en ersättningspolicy som anger att ingen rörlig ersättning skall utgå till någon befattningshavare.
Avgångsvederlag för VD
Vid uppsägning från VD är uppsägningstiden 6 månader. Vid uppsägning från företagets sida är uppsägningstiden 12 månader och ett avgångsvederlag erhålls som uppgår till 12 månadslöner. Avgångsvederlaget avräknas mot andra inkomster.

Not 8 Revisionsuppdrag

	2024	2023
Ersättning till revisorer för revisionsuppdrag		
Ersättning till KPMG AB	-915	-1 260
Summa ersättning till revisorer	**-915**	**-1 260**

Med revisionsuppdrag avses lagstadgad revision av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörs förvaltning samt revision och annan granskning utförd i enlighet med överenskommelse eller avtal. Detta inkluderar övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

Not 9 Kapitalavkastning, intäkter

	2024	2023
Ränteintäkter		
Realisationsvinster Obligationer och andra räntebärande papper	1 992	877
Ränteintäkter	19 866	16 176
Summa ränteintäkter	**21 858**	**17 053**

Not 10 Kapitalavkastning, kostnader

	2024	2023
Realisationsförluster Obligationer och andra räntebärande papper	0	0
Övriga räntekostnader	-111	-125
Summa kapitalavkastning, kostnader	**-111**	**-125**

Not 11 Orealiserade värdeförändringar på placeringstillgångar

	2024	2023
Obligationer och andra räntebärande papper	15 530	101
Summa orealiserade förluster på placeringstillgångar	**15 530**	**101**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 12 Skatter

	2024	2023
Uppskjuten skattefordran		
Uppskuten skatt avseende temporära skillnader	-3192	-21
Aktuell skattekostnad		
Årets skattekostnad	-2296	-2920
Total redovisad skattekostnad	**-5488**	**-2 941**
Resultat före skatt	25 890	13 556
Skatt enligt gällande skattesats	-5 333	-2 793
Skatteeffekt av:		
-ej avdragstilla kostnader	4	0
-skatt hänförlig till tidigare år	7	0
-skatt orealiserad värdeförändring placeringstillgångar	3 194	21
-Schablonränta på säkerhetsreserv	-167	-149
-Övrigt	0	0
Redovisad effektiv skatt	**-2296**	**-2 920**

Not 13 Obligationer och andra räntebärande värdepapper

	Upplupet anskaffn.värde 2024	Verkligt värde 2024	Upplupet anskaffn.värde 2023	Verkligt värde 2023
Noterade värdepapper				
Svenska kommuner	9 171	8 729	9 171	8 537
Företagsobligationer och räntebevis	249 188	252 894	214 932	196 849
Strukturerade produkter och fonder	27 000	26 861	46 279	37 268
Summa obligationer och andra räntebärande värdepapper	**285 359**	**288 484**	**270 382**	**242 654**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 14 Kategorisering av finansiella tillgångar och skulder

	Finansiella tillgångar/ skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Lånefordringar och kundfordringar/ Övriga finansiella skulder	Icke finansiella tillgångar/ skulder	Summa
2024				
Tillgångar				
Obligationer och andra värdepapper	288 484	-	-	288 484
Övriga fordringar	-	81 341	-	81 341
Övriga förutbet. kostnader och upplupna intäkter	-	574	-	574
Kassa och bank	-	149 474	-	149 474
Summa	**288 484**	**231 389**	**-**	**519 873**
Skulder				
Övriga skulder	-	26 747	-	26 747
Derivat	14 420	-		14 420
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-	-	-	-
	-	168 651	-	168 651
Summa	**14 420**	**195 398**	**-**	**209 818**
Resultat av finansiella tillgångar/skulder:				
Nettovinst (+) resp nettoförlust (-)	310 055	-	-	310 055
Ränteintäkter för finansiella tillgångar som kategoriseras som lånefordringar och kundfordringar	-	-	-	-

Marknadsvärdet är lika med det redovisade värdet

	Finansiella tillgångar/ skulder värderade till verkligt värde via resultaträkningen	Lånefordringar och kundfordringar/ Övriga finansiella skulder	Icke finansiella tillgångar/ skulder	Summa
2023				
Tillgångar				
Obligationer och andra värdepapper	242 653	-	-	242 653
Övriga fordringar	-	48 845	-	48 845
Övriga förutbet. kostnader och upplupna intäkter	-	1 266	-	1 266
Kassa och bank	-	118 452	-	118 452
Summa	**242 653**	**168 563**	**-**	**411 216**
Skulder				
Övriga skulder	-	31 203	-	31 203
Derivat	4 331	-		4 331
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-	-	-	-
	-	163 410	-	163 410
Summa	**4 331**	**194 613**	**-**	**198 944**
Resultat av finansiella tillgångar/skulder:				
Nettovinst (+) resp nettoförlust (-)	212 272	-	-	212 272
Ränteintäkter för finansiella tillgångar som kategoriseras som lånefordringar och kundfordringar	-	-	-	-

Marknadsvärdet är lika med det redovisade värdet

Då bolaget tillämpar IFRS 7 för finansiella instrument som värderats till verkligt värde i balansräkningen krävs upplysningar om värdering till verkligt värde per nivå i följande värdehierarki, där nivåerna är enligt IFRS 13:

- Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder (nivå 1)
- Andra observerbara data för tillgången eller skulden noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs som prisnoteringar) eller indirekt (dvs härledda från prisnoteringar) (nivå 2).
- Data för tillgången eller skulden som inte baseras på observerbara marknadsdata (dvs ej observerbara data) (nivå 3)

Följande tabell visar bolagets tillgångar och skulder värderade till verkligt värde per 31 december 2024.

Tillgångar	Nivå 1	Nivå 2	Nivå 3	**Summa**
Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via resultaträkningen				
Obligationer och andra värdepapper	**283 218**	**5 266**	**-**	**288 484**
Skulder				
Derivat	**-14 420**	-	-	**-14 420**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 15 Materiella tillgångar

	2024	2023
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	772	668
Inköp under året	36	104
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**808**	**772**
Ingående ackumulerade avskrivningar	-417	-310
Återförda avskrivningar på utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-125	-107
Utgående ackumulerade avskrivningar	-542	-417
Utgående balans	**266**	**355**

Not 16 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024	2023
Förutbetalda försäkringspremier	0	0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	574	1 266
Summa övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	**574**	**1 266**

Not 17 Avsättning för oreglerade skador

	2024	2023
Inträffade och rapporterade skador	123 274	107 128
Inträffade men ej rapporterade skador (IBNR)	19 128	19 547
Summa avsättning för oreglerade skador	**142 402**	**126 675**

	2024	2023
Ingående balans	126 675	146 373
Förväntad kostnad för skador som inträffat under den innevarande perioden	40 543	35 538
Utbetalt/förändringar av skador som inträffat tidigare år	-24 816	-55 236
Summa avsättning för oreglerade skador	**142 402**	**126 675**

Not 18 Övriga skulder

	2024	2023
Leverantörsskulder	1 408	2 234
Övriga skulder		
Skuld klientmedel	12 967	17 124
Personalskatt	231	217
Lagstadgade sociala avgifter	211	195
Särskild löneskatt	262	323
Summa övriga skulder	**15 079**	**20 093**

Not 19 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024	2023
Förutbetalda premier	166 941	154 886
Semesterlöneskuld	536	627
Sociala kostnader	168	197
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 007	7 700
Summa övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	**168 652**	**163 410**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 20 Ställda säkerheter, ansvarsförbindelser och åtaganden

	2024	2023
För försäkringstekniska avsättningar (f e r) registerförda tillgångar		
Aktier	-	-
Obligationer	90 638	50 850
Kassatillgångar	0	0
Övriga placeringar	0	0
Summa ställda säkerheter, ansvarsförbindelser och åtaganden	**90 638**	**50 850**
Övriga ställda panter och jämförliga säkerheter	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga
Åtaganden	Inga	Inga

Not 21 Förväntade återvinningstidpunkter för tillgångar och skulder

	2024			2023		
	Högst 1 år	Längre än 1 år	Totalt	Högst 1 år	Längre än 1 år	Totalt
Tillgångar						
Obligationer och andra räntebärande papper	70 051	218 433	288 484	22 325	220 329	242 654
Återförsäkrares andel av försäkringstekninska avsättningar	38 531	17 278	55 809	54 974	24 653	79 627
Övriga fordringar	74 878	3 642	78 520	42 338	6 841	49 179
Materiella tillgångar	266	-	266	355	-	355
Kassa och bank	149 474	-	149 474	118 452	-	118 452
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	4 843	-	4 843	4 952	-	4 952
Summa tillgångar	**338 043**	**239 353**	**577 396**	**243 396**	**251 823**	**495 219**

	2024			2023		
	Högst 1 år	Längre än 1 år	Totalt	Högst 1 år	Längre än 1 år	Totalt
Skulder						
Försäkringstekniska avsättningar	100 494	46 148	146 642	89 416	41 061	130 477
Derivat	2 138	12 282	14 420	821	3 510	4 331
Obeskattade reserver	-	82 117	82 117	-	48 546	48 546
Återbäring och rabatter	5 128	-	5 128	4 387	-	4 387
Övriga skulder	15 079	-	15 079	20 093	-	20 093
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	168 652	-	168 652	163 410	-	163 410
Summa skulder	**291 491**	**140 547**	**432 038**	**278 127**	**93 117**	**371 244**

Not 22 Tilläggsupplysningar om resultaträkningens poster per försäkringsrisk

2024	**Företag och fastighet**
Premieintäkt, brutto	159 449
Försäkringsersättningar, brutto	-39 946
Driftskostnader, brutto	-20 677
Resultat av avgiven återförsäkring	-51 911
Resultat	46 915
Premieinkomst, brutto	159 449

Not 23 Derivat

	Anskaffnings-värde 2024	Verkligt värde 2024	Anskaffnings-värde 2023	Verkligt värde 2023
Derivat				
Valutaswappar	0	14 420	0	4 331
Summa derivat	**0**	**14 420**	**0**	**4 331**

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Not 24 Väsentliga händelser efter balansdagen

För år 2025 gäller egenandelsavtal med de kommuner som är försäkringstagare för en stor del av bolagets försäkringar. På kort sikt påverkar egenandelsavtalet inte bolagets intäkter, men syftet med egenandelsprogrammet är att hålla nere kommunernas kostnad till så låg nivå som möjligt. Bolagets kostnader för återförsäkring för år 2024 har påverkats positivt med lägre premier till återförsäkringsbolagen.

Bolaget förbereder sig för att erbjuda olycksfallsförsäkring till delägarkommunerna samt även försäkring för kommunernas bostadsföretag from 2025-01-01.

Not 25 Vinstdisposition

Till bolagsstämmans förfogande står följande medel:

Från tidigare år balanserat	39 602 765
Överkursfond	8 631 995
Årets resultat	20 402 425
	68 637 185

Styrelsen föreslår att belopp disponeras enligt följande.
I ny räkning balanseras 68 637 185 kr.

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Kommunassurans Försäkring AB

Malmö den 21 mars 2023

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Jan-Åke Troedsson,
Ordförande

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Lars Niklasson,
Vice ordförande

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Malin Ekblad

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Iréne Robertsson

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Kjell Rosnlöf

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Jan Willgård

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Helena Steffansson Carlsson

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Anders Ramäng
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har avlämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.
KPMG AB
Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Gunilla Wernelind
Auktoriserad revisor

Vår granskningsrapport har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Åke Christiansson
Lekmannarevisor

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Sylve Qvillberg
Lekmannarevisor

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

Kommunassurans Försäkring AB
Grynbodgatan 14
211 33 Malmö

516406-0294

040-611 22 00
info@kommunassurans.se

Alvesta kommun
Bjuvs kommun
Borgholms kommun
Bromölla kommun
Burlövs kommun
Båstads kommun
Eslövs kommun
Eda kommun
Essunga kommun
Grästorps kommun
Halmstads kommun
Hjo kommun
Hultsfreds kommun
Hässleholms kommun
Högsby kommun
Hörby kommun
Höörs kommun
Jokkmokks kommun
Karlshamns kommun
Karlskrona kommun
Kinda kommun
Klippans kommun
Kristianstads kommun
Kävlinge kommun
Laholms kommun
Landskrona stad
Lekebergs kommun
Lessebo kommun
Ljungby kommun
Lomma kommun
Lunds kommun
Malmö stad
Malung-Sälens kommun
Markaryds kommun
Mellerud kommun
Mönsterås kommun
Olofströms kommun
Osby kommun
Ovanåkers kommun
Perstorps kommun
Ronneby kommun
Simrishamns kommun
Sjöbo kommun
Skinnskattebergs kommun
Skurups kommun
Smedjebackens kommun
Staffanstorps kommun
Surahammar kommun
Svalövs kommun
Svedala kommun
Sävsjö kommun
Sölvesborgs kommun
Tibro kommun
Tingsryds kommun
Tomelilla kommun
Tranemo kommun
Trelleborgs kommun
Uddevalla kommun
Uppvidinge kommun
Vadstena kommun
Valdemarsviks kommun
Vansbro kommun
Varberg kommun
Vellinge kommun
Vetlanda kommun
Vänersborg kommun
Ydre kommun
Ystads kommun
Åstorps kommun
Åtvidabergs kommun
Älmhults kommun
Älvdalens kommun
Älvsbyns kommun
Ödeshögs kommun
Örkelljunga kommun
Östra Göinge kommun

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

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

Jan Åke Thomas Troedsson
Styrelseordförande
e2jxrG16BzkPXK2QKWaPNA *2025-03-21 10:53:20Z*

LARS NIKLASSON
Vice ordförande
SITZdLvdlRPhcDMNQwwR0Q *2025-03-21 11:18:45Z*

Malin Elisabeth Ekblad
Styrelseledamot
yoGqCfRYwAekzpaT9xLm0Q *2025-03-21 12:19:13Z*

IRÉNE ROBERTSSON
Styrelseledamot
iInT1w7syQjUxFEMV0K8xA *2025-03-21 12:42:20Z*

Kjell Olof Rosenlöf
Styrelseledamot
NBOGy04UB0xTmLzvL7nT4w *2025-03-21 12:44:40Z*

Jan Arne Willgård
Styrelseledamot
hkHDnutST10Aote0tc60EQ *2025-03-21 12:50:06Z*

Ingrid Helena Carlsson
Styrelseledamot
HqhVg6qOmMA+WRWFP7GDFg *2025-03-21 12:59:10Z*

Anders Ramäng
Kommunassurans
63VYidarqJdEIuVMmIjy/g *2025-03-21 13:12:46Z*

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

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.

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

GUNILLA WERNELIND
Auktoriserad revisor, KPMG
ziCZG3hPyESiMk2udFaKIQ *2025-03-21 13:24:18Z*

Åke Christiansson
Lekmannarevision
eF8/2XAyTyttZ4nd/rVKcg *2025-03-21 14:14:43Z*

SYLVE QVILLBERG
Lekmannarevisor
Y0Rko9nMCIVLjAWoM2n0AQ *2025-03-21 14:55:05Z*

Dokument i försändelsen

Årsredovisning 2024 Kommunassurans Försäkring AB.pdf *SHA256:*
449698da1f6304748b6cd01b17d933ac279cd00631201a7b55481fa979afd213

Addo Sign ID-nummer: 241a0053-dd3b-4289-9024-17a522d0c3a4

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.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Kommunassurans Försäkring AB, org. nr 516406-0294

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kommunassurans Försäkring AB för år 2024. Bolagets årsredovisning ingår på sidorna 9-36 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om årsredovisning i försäkringsföretag och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kommunassurans Försäkring ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om årsredovisning i försäkringsföretag. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Våra uttalanden i denna rapport om årsredovisningen är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som har överlämnats till styrelsen i enlighet med revisorsförordningens (537/2014) artikel 11.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kommunassurans Försäkring AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. Detta innefattar att, baserat på vår bästa kunskap och övertygelse, inga förbjudna tjänster som avses i revisorsförordningens (537/2014) artikel 5.1 har tillhandahållits det granskade bolaget eller, i förekommande fall, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag inom EU.

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

Särskilt betydelsefulla områden

Särskilt betydelsefulla områden för revisionen är de områden som enligt vår professionella bedömning var de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen för den aktuella perioden. Dessa områden behandlades inom ramen för revisionen av, och i vårt ställningstagande till, årsredovisningen som helhet, men vi gör inga separata uttalanden om dessa områden.

Avsättning för oreglerade skador inom försäkringstekniska avsättningar

Se redovisningsprinciper i not 1 och andra relaterade upplysningar om försäkringstekniska avsättningar i not 2 samt not 17 för detaljerade upplysningar och beskrivningar av området

Beskrivning av området

Bolagets avsättning för oreglerade skador inom försäkringstekniska avsättningar uppgår till 142 402 tkr per 31 december 2024.

Detta är ett område som innefattar betydande bedömningar avseende osäkra framtida utfall, främst avseende tidpunkt och storlek för inträffade skador.

Bolaget använder aktuariella metoder för beräkningarna av avsättningen för oreglerade skador. Modellens komplexitet ger upphov till risk för fel på grund av otillräcklig/ofullständig data eller felaktig utformning eller tillämpning.

Bolagets avsättning för oreglerade skador består av ett fåtal olika produkter med olika karaktär såsom avvecklingstid och skademönster, vilket är viktiga indata för att uppskatta avsättningarna.

Hur området har beaktats i revisionen

Vi har bedömt de aktuariella antaganden i reserveringsmetoderna genom att jämföra mot tidigare år och följt upp avvecklingsresultat.

Vi har kontrollerat att bokningen görs korrekt i huvudboken.

Vi har använt våra interna specialister på aktuariella frågor för att utmana de metoder och antaganden som använts. Vidare har vi via kontrollberäkningar verifierat att avsättningen är rimlig.

Vi har också kontrollerat fullständigheten i de underliggande fakta och omständigheter som presenteras i upplysningarna i årsredovisningen och bedömt om informationen är tillräckligt omfattande för att förstå företagsledningens bedömningar.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna 4-8. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om årsredovisning i försäkringsföretag. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören

Penneo dokumentnyckel: 0UWHJ-3YY8Y-KM3VD-H8K71-KN0T2-LQ00P

avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Vi måste också förse styrelsen med ett uttalande om att vi har följt relevanta yrkesetiska krav avseende oberoende, och ta upp alla relationer och andra förhållanden som rimligen kan påverka vårt oberoende, samt i tillämpliga fall åtgärder som har vidtagits för att eliminera hoten eller motåtgärder som har vidtagits.

Av de områden som kommuniceras med styrelsen fastställer vi vilka av dessa områden som varit de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen, inklusive de viktigaste bedömda riskerna för väsentliga felaktigheter, och som därför utgör de för revisionen särskilt betydelsefulla områdena. Vi beskriver dessa områden i revisionsberättelsen såvida inte lagar eller andra författningar förhindrar upplysning om frågan.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Kommunassurans Försäkring AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Kommunassurans Försäkring AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.
Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, försäkringsrörelselagen, lagen om årsredovisning i försäkringsföretag eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att

Penneo dokumentnyckel: 0UWHJ-3YY8Y-KM3VD-H8K71-KN0T2-LQ00P

med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

KPMG AB, Box 382, 101 27, Stockholm, utsågs till Kommunassurans Försäkring ABs revisor av bolagsstämman den 7 maj 2024. KPMG AB eller revisorer verksamma vid KPMG AB har varit bolagets revisor sedan 2022.

Stockholm den 21 mars 2025

KPMG AB

Gunilla Wernelind
Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: 0UWHJ-3YY8Y-KM3VD-H8K71-KN0T2-LQ00P

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."

GUNILLA WERNELIND
Auktoriserad revisor
Serienummer: ee06ca12ee7e34[…]2d77213fb7e1b
IP: 195.84.xxx.xxx
2025-03-21 13:21:01 UTC

Penneo dokumentnyckel: 0UWHJ-3YY8Y-KM3VD-H8K71-KN0T2-LQ00P

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till årsstämman i
Kommunassurans Försäkring AB (org.nr 516406-0294)

Granskningsrapport för 2024

Vi, av årsstämman utsedda lekmannarevisorer, har granskat Kommunassurans Försäkring AB:s (org.nr 516406-0294) verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, aktieägaravtal, ägardirektiv och de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt pröva den interna kontrollen och om verksamheten bedrivits enligt ägarnas uppdrag och mål.

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

Vid vår granskning har vi samrått med våra ersättare Bruno Andersson, Ystad, och Bengt Wallin, Sölvesborg.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att verksamheten bedrivits enligt fastställt ägardirektiv och inom de kommunala befogenheter som gäller för bolaget.

Någon grund för anmärkning mot styrelsens eller verkställande direktörens förvaltning föreligger därmed inte.

Vår granskningsrapport har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Åke Christiansson, Malmö
Av årsstämman utsedda lekmannarevisorer

Signerat med avancerad elektronisk underskrift enligt artikel 3 och 26 i eIDAS-förordningen
Sylve Qvillberg, Skurup

Addo Sign ID-nummer: b15a1d65-dd7b-40dd-af42-03bce2c9cafa

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

Åke Christiansson
Lekmannarevision
eF8/2XAyTyttZ4nd/rVKcg *2025-03-21 14:13:39Z*

SYLVE QVILLBERG
Lekmannarevisor
Y0Rko9nMCIVLjAWoM2n0AQ *2025-03-21 14:54:02Z*

Dokument i försändelsen

Granskningsrapport 2024 från Lekmannarevision.pdf *SHA256: bdf72498372047fc1b7d9ef71bb0dfe742d67553e98cc110dd244b006aefa999*

Addo Sign ID-nummer: b15a1d65-dd7b-40dd-af42-03bce2c9cafa

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.

Årsredovisning 2024



KALMARSUNDS
GYMNASIEFÖRBUND

Innehållsförteckning

	Sida
Ordförande har ordet	**3**
Vision	**4**
Just-nu-bild av vår organisation	4
Förvaltningsberättelse	**5**
Översikt över verksamhetens utveckling	**5**
Utveckling över tid	5
Elevernas förstahandsval och organisation	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	**8**
Årets resultat och ekonomi	8
Rapport finanspolicy	11
Pensionsförpliktelserna	11
Händelser av väsentlig betydelse	**12**
Styrning och uppföljning av verksamheten	**15**
Intern kontroll	15
Beskrivning av budgetsystemet	16
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	**17**
Bedömning - god ekonomisk hushållning	17
Bedömning - god ekonomisk ställning	18
Ekonomiska mål	18
Verksamhetsmål	19
Balanskravsresultat	**21**
Väsentliga personalförhållanden	**22**
Förväntad utveckling	**26**
Resultaträkning	**28**
Kassaflödesanalys	**28**
Balansräkning	**29**
Driftsredovisning	**30**
Investeringsredovisning	**34**
Noter	**35**
Begreppsförklaringar	**42**

Ordförande har ordet

Det är med stolthet och glädje jag presenterar Kalmarsunds gymnasieförbunds årsredovisning för 2024, ett år som präglats av utveckling, samarbete och framåtblickande satsningar. Vår gemensamma ambition att erbjuda utbildning av högsta kvalitet och en trygg, inkluderande skolmiljö genomsyrar allt vi gör, och det gångna året har varit fyllt av viktiga steg i den riktningen.

En av de mest betydelsefulla händelserna under året har varit framtagandet av vår nya vision: Tillsammans formar vi framtiden. Denna vision är resultatet av ett inkluderande arbete där elever, personal och politiker bidragit med sina perspektiv. Det är inte bara ord – det är en gemensam riktning som speglar vårt uppdrag att rusta dagens unga för morgondagens utmaningar. Visionen sammanfattar vår strävan att erbjuda en helhetssyn på lärande, där ämneskunskaper kombineras med värden som reflektion, etisk medvetenhet och respekt för olika perspektiv. Jag är övertygad om att i en orolig tid ger kunskap om hållbarhet unga människor en bättre förståelse för världen och förmågan att ta ansvar för framtiden. Det handlar om att ta ansvar i miljö- och klimatfrågor, människors välmående och ekonomin för kommande generationer. Genom att undervisa om de tre dimensionerna av hållbarhet – miljö, socialt ansvar och ekonomi – kan vi förbereda eleverna att göra kloka och ansvarsfulla val för en hållbar framtid.

2024 har också varit året då vi välkomnade Mönsterås kommun som ny medlemskommun i förbundet, en process som inleddes i slutet av 2023 och nu blivit verklighet. Det är glädjande att få utöka vårt samarbete och tillsammans arbeta för att stärka utbildningsmöjligheterna i regionen.

Året har dock inte varit utan utmaningar. IT-attacken i februari påminde oss om vikten av beredskap och samarbete. Tack vare snabba åtgärder och ett välfungerande samarbete med Kalmar kommun kunde vi minimera påverkan på skolans verksamhet och säkerställa en smidig övergång till analog undervisning. Den här erfarenheten har stärkt vår krisberedskap och visat på förbundets förmåga att hantera även oväntade situationer.

Samtidigt har vi sett en fortsatt positiv utveckling i vår organisation. Resultaten från medarbetarenkäten visar att vårt systematiska arbetsmiljöarbete ger effekt – vi har en arbetsplats som kännetecknas av engagemang, trivsel och en stark gemensam vilja att ständigt förbättras. Det är något jag verkligen märker när jag går genom förbundets korridorer – medarbetarnas leenden, energi och engagemang lyser starkt. Fortsätt att bjuda in oss politiker till era verksamheter, så att vi får möjlighet att uppleva och inspireras av det fantastiska arbete ni gör varje dag!

Innovation och utveckling har stått i fokus även inom undervisningen. Vi har implementerat nya riktlinjer för hur AI och chattbottar kan användas som pedagogiska verktyg, vilket stärker vår roll som ledande inom digital kompetens. Parallellt har vi arbetat med att anpassa oss till ämnesbetygsreformen GY25 och utvecklat nya utbildningar, som det industritekniska programmet och vårdbiträdesutbildningen, för att möta elevernas och arbetsmarknadens behov.

Under året har vi också satsat extra på gymnasieelevers inflytande och delaktighet i klimatfrågor genom att starta upp ett klimatråd. Genom att låta dem utveckla medborgarförslag till Kalmar kommun inom ramen för sin undervisning fick de en direkt chans att påverka sin framtid. Vi ser stort värde i att använda våra elevers röster och kunskap i klimatråd – ett sätt att öka både medvetenhet och engagemang. Vår ambition är att detta ska ge våra unga en stärkt framtidstro och en känsla av att de kan bidra till en hållbar värld.

Vår satsning på lokal idrottsutbildning (LIU), som lanseras på bred front hösten 2025, är ett annat exempel på hur vi kombinerar utbildning och personlig utveckling. Genom att erbjuda elever möjlighet att kombinera sina studier med idrott satsar vi inte bara på deras fysiska och psykiska hälsa, utan också på deras självförtroende och ledarskapsförmåga.

En trygg skolmiljö är och förblir en prioritet. Vi har förstärkt vårt samarbete med polisen och socialtjänsten för att skapa stödjande insatser för elever i riskzonen och utvecklat vårt våldspreventiva arbete med ett nytt lokalt anpassat program. Trygghetsvärdar på skolorna är ytterligare ett initiativ som bidragit till ökad säkerhet och trivsel för både elever och personal.

Avslutningsvis vill jag understryka att framgångarna under 2024 inte hade varit möjliga utan det starka engagemang som genomsyrar hela vår organisation. Elever, lärare, rektorer, medarbetare och politiker – ni har alla bidragit till att Kalmarsunds gymnasieförbund fortsätter vara en kraft att räkna med - Tillsammans formar vi framtiden!

Anna Thore-Rosendahl (S)
Förbundsordförande

Vision

Under 2024 har vi tagit fram en ny vision för Kalmarsunds gymnasieförbund: **Tillsammans formar vi framtiden.**

Visionen har skapats genom en inkluderande process där elever, personal och politiker har bidragit. Den är inte bara ord, utan en riktning för vårt gemensamma arbete. Den grundar sig i en helhetssyn på lärande, där ämneskunskaper kombineras med förmågor som reflektion, etisk medvetenhet och respekt för olika perspektiv. Målet är att rusta eleverna för en komplex framtid som ansvarstagande samhällsmedborgare.

Visionen är vår gemensamma kompass mot en trygg och hållbar framtid, där vi tillsammans driver utvecklingen av individen, organisationen och samhället framåt.

Tillsammans formar vi framtiden!



Förvaltningsberättelse



Översikt över verksamhetens utveckling

UTVECKLING ÖVER TID

Tabellen på sida 6 visar kortfattat nyckeltal avseende Kalmarsunds gymnasieförbunds utveckling gällande ekonomi såväl som elever och personal under en femårsperiod.

Andelen av medlemskommunernas ungdomar som går i förbundets egna skolor fortsätter att minska och uppgår nu till 76 %. I uppgifterna för antal elever från förbundets kommuner och antal elever från andra kommuner har under året skett en större förändring i uppgifterna. Detta då Mönsterås kommun under året blev medlem i förbundet vilket medför att elever tillhörande Mönsterås kommun numer ingår i uppgifterna avseende antal elever från förbundets kommuner. Tabellens uppgifter (sida 6) visar, från och med i år, genomsnittligt antal elever under året.

Årets resultat är positivt trots ingående underskott och ett högt kostnadstryck. I avsnittet ”Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk styrning” redogörs mer ingående för vad som påverkat årets utfall kopplat till ekonomiska faktorer. Utläggning och resonemang om förbundets soliditet och likviditet görs i avsnittet kring förbundets ”Ekonomiska mål”.

Korrigering har gjorts avseende antalsuppgifter för anställda. Då exkludering av vilande tjänster visats, efter analys, bli missvisande har nya uppgifter tagits fram. Jämförelseåren är därmed korrigerade för att få en rättvisande bild. Antalet anställda har ökat. Två faktorer är viktiga, verksamhetsövergång från Mönsterås kommun till förbundet i och med kommunens medlemskap i förbundet samt ökning av antalet visstidsanställda. Mer information om viktiga händelser och nyckeltal avseende personal finns i avsnitt ”Väsentliga personalförhållanden”.

Till sist visar tabellen utfallet för respektive verksamhet, både inom gymnasieverksamheten som verksamheten för vuxenutbildning samt Restaurang och café. Närmare och mer detaljerad information om enheternas ekonomiska utfall återfinns i anslutning till avsnittet ”Driftsredovisning”.

Kalmarsunds gymnasieförbund	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gymnasieelever inom förbundet*	3 404	3 351	3 322	3 377	3 420
Elever från förbundets kommuner inklusive de som ej fått permanent uppehållstillstånd*	2 892	2 722	2 676	2 729	2 771
Från andra kommuner*	513	630	646	649	649
Antal vuxenstuderande	1 249	1 133	1 120	1 177	1 180
Gymnasieelever från förbundet som studerar hos annan huvudman*	894	806	687	640	611
Andel elever hos GYF av medlemskommuners underlag	76 %	77 %	80 %	81 %	82 %
Medlemsbidrag från kommuner	624	534	502	487	477
Nettokostnader i % av kommunbidrag och statsbidrag	100,4 %	110,5 %	102,5 %	100,6 %	101 %
Nettokostnader tkr/elev	178	176	151	146	140
Nettokostnader (mkr)	627	590	515	490	482
Finansnetto (mkr)	4,7	5,2	-1,3	1,3	-0,2
Årets resultat (mkr)	2,2	-21,2	0,6	16,7	14,0
Eget kapital (mkr)	39	37	64	74	57
Total låneskuld Inkl kortfristiga (mkr)	156	145	126	133	118
Likvida medel (mkr)	48	60	80	111	111
Soliditet	20 %	20 %	33 %	35 %	31 %
Antal tillsvidareanställda	586	574	567	533	511
Antal anställda inklusive visstid	656	632	630	628	607
Löner och ersättningar (mkr)	430	406	367	353	344

Verksamheternas avvikelser mot budget (tkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Förbundskansliet	-562	1 449	1 466	538	-322
Lars Kaggskolan	4 003	-1 517	2 202	5 002	8 523
Stagneliusskolan	330	2 048	3 493	5 690	7 691
Jenny Nyströmsskolan (inklusive anpassad gymnasieskola till och med år 2022)	2 107	-6 569	-3 712	-2 572	466
Anpassad gymnasieskola (ingick till och med år 2022 ovan)	2 346	3 178	-	-	-
Axel Weüdelskolan	4 455	3 495	-826	-2 480	-717
Ölands utbildningscenter	21	22	251	331	268
Restaurang & café	-1 918	-221	-251	3 455	-674

**Mönsterås kommun ingår från och med år 2024 i förbundets kommuner*

ELEVERNAS FÖRSTAHANDSVAL OCH ORGANISATION

Tabellen visar elevernas förstahandsval och organisation exklusive anpassad gymnasieskola och introduktionsprogrammen.

Tabellen visar hur stor kapacitet som gymnasieförbundet har (organisation) i antal elever i årskurs 1 på respektive program. Tabellen visar även hur många elever som hade respektive program som sitt förstahandsval och dessutom var behöriga till detta. Sista kolumnen visar hur många elever som till sist blev antagna på respektive program efter reservantagningen.

Program läsår 2022/2023	Organisation	Behöriga 1:a handsval	Antagna efter reservantagning
Barn- och fritidsprogrammet, JN	32	24	32
Bygg- och anläggningsprogrammet, LK	60	44	59
El- och energiprogrammet, LK	64	56	63
Ekonomiprogrammet, ST	192	169	186
Estetiska programmet, bild och formgivning, JN	32	28	32
Estetiska programmet, dans, JN	0	0	0
Estetiska programmet, estetik och media, JN	22	21	22
Estetiska programmet, musik, JN	26	19	22
Estetiska programmet, teater, JN	12	7	10
Fordons- och transportprogrammet, LK	24	30	24
Försäljning- och serviceprogrammet, ST	32	30	32
Hantverksprogrammet, LK	42	53	42
Hotell- och turismprogrammet, JN	25	19	25
Industritekniska programmet, LK	16	11	16
Naturvetenskapsprogrammet, JN	32	11	11
Naturvetenskapsprogrammet, LK	96	78	89
Restaurang- och livsmedelsprogrammet, JN	32	21	26
Samhällsvetenskapsprogrammet, ST	192	178	188
Teknikprogrammet, LK	128	114	128
VVS- och fastighetsprogrammet, LK	13	19	13
Vård- och omsorgsprogrammet, JN	32	16	28
Summa	**1 104**	**948**	**1 048**

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

ÅRETS RESULTAT OCH EKONOMI

Efter den positiva ekonomiska utvecklingen, både hos förbundets enheter som på finanserna, vilken redovisades vid delårsrapporten har det ekonomiska läget fortsatt i en positiv utveckling. Vid förbundets delårsprognos redovisades ett prognostiserat helårsresultat på minus 4,4 mkr vilket var en förbättring efter prognosen efter mars månad som angav ett helårsresultat på budgeterad nivå (minus 18,2 mkr). Redovisningen efter oktober månad visade på ytterligare återhämtning och ett årsresultat om minus 1,9 mkr. Utfallet när året räknas samman blir ett positivt resultat om 2,2 mkr. Det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mkr.

Medlemskommunernas bidrag till Kalmarsunds gymnasieförbund år 2024 uppgår enligt budget till 595 mkr. Medlemsbidragets storlek utmynnar dock i ett positivt utfall då Mönsterås kommun under början av året beslutat att gå in som medlem i förbundet. Detta innebär att kommunen betalar medlemsbidrag från och med andra halvåret 2024 och att förbundet därmed övertar ansvaret och kostnaderna för kommunens 16-19-åringar. Bidraget uppgår till drygt 29 mkr.

På de gemensamma verksamheterna, innehållande interkommunala ersättningar, resekort, inackordering med mera, är prognosen ett större 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. I och med kommande extrakostnader på skolenheterna vägs dock detta upp av det ökade medlemsbidraget som debiteras Mönsterås kommun.

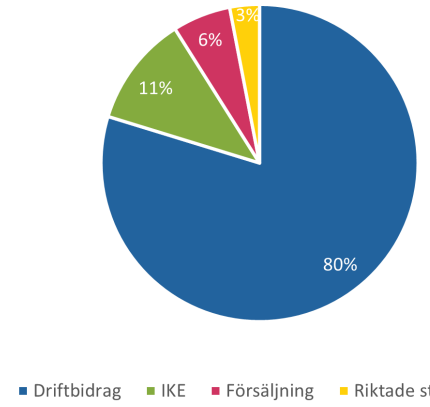
Skolenheterna uppvisar tillsammans ett helårsresultat om 13,3 mkr medan verksamheten för restaurang och café ett underskott om 1,9 mkr. Skolenheterna hade efter mars månad en prognos om 0,3 mkr och har alltså haft en fin utveckling över året. Två av enheterna som efter mars månad prognostiserade ett underskott fick

Resultat mot budget interkommunala ersättningar (tkr)

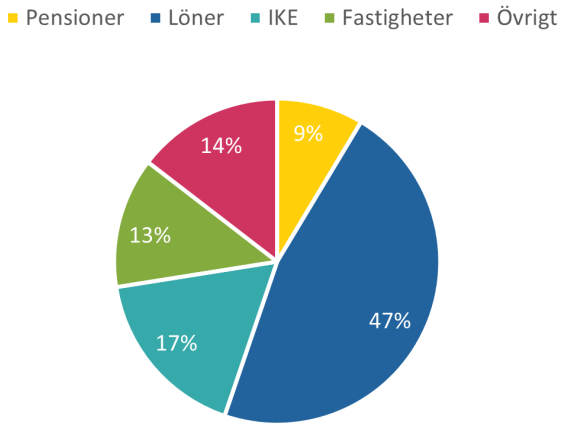
Gymnasieelever
inklusive elever på AST och anpassad gymnasieskola

År	2024	2023	2022	2021
Interkommunala kostnader	-18 830	-3 649	-8 214	-1 658
Interkommunala intäkter	-16 520	-5 233	-3 982	-2 047
Summa	**-35 350**	**-8 882**	**-12 196**	**-3 705**

FINANSIERING



KOSTNADSFÖRDELNING



ett riktat uppdrag från direktionen att vända den ekonomiska utvecklingen och presentera en ekonomi i balans. Detta lyckades båda enheterna med. Information om skolornas och verksamheten för restaurang och cafés utfall återfinns under avsnittet ”Driftsredovisning”.

Förutom effekten av Mönsterås kommuns inträde i förbundet påverkar de interkommunala ersättningarna med ett underskott om 9,7 mkr. I detta ingår en kostnadsökning med 4,7 mkr vilket i huvudsak beror på att elever valt dyrare program än budgeterat samt att kostnader för utbildningsinsatser för elever kopplat till socialförvaltningens placeringar ökat. När det gäller intäkter (elever inom Kalmarsunds gymnasieförbund, vilka är folkbokförda i annan kommun) återfinns en avvikelse om 5 mkr mot budget. Volymen av inflödet av elever från andra kommuner vid läsårsstart i höstas var betydligt lägre än förväntat.

Andra poster inom det gemensamma bidrar dock till ett förbättrat utfall (totalt 7,8 mkr) så som till exempel lägre kostnad för tilläggsbelopp, erhållna intäkter från Migrationsverket, del av bidrag från kommunerna avseende statsbidrag för kostnadstäckning till skolorna i ekonomisk utsatta tider samt statsbidrag för elevhälsa.

Kalmarsunds gymnasieförbund har en viktig del i totalförsvaret inom civilförsvaret. Sveriges alla huvudmän inom skolväsendet har till uppgift att, enligt lagstiftaren, upprätthålla den samhällsviktiga verksamheten. För Kalmarsunds gymnasieförbund innebär detta att vid höjd beredskap säkerställa utbildningens kontinuitet och trygghet för elever och personal. Detta innebär att tillhandahålla skola med möjlighet till mat, värme, vatten och nödvändiga resurser och att säkerställa infrastruktur och reservkraft för dessa behov. Med det aktuella säkerhetspolitiska omvärldsläget är det brådskande att vidta åtgärder. En första bedömning visar att nödvändiga åtgärder kan uppgå till cirka 3 miljoner kronor. I enlighet med Redovisningsrådets rekommendation 9 (RKR 9) görs avsättning för att säkerställa att Kalmarsunds gymnasieförbund kan driva skolan även under krig och höjd beredskap. Denna avsättning syftar till att täcka kostnader för att skapa lager med nödvändiga utbildningsresurser. Detta ligger i linje med regeringens beslut den 14 oktober 2024, som betonar vikten av att huvudmännen vidtar nödvändig planering och förberedelse för att upprätthålla verksamheten under höjd beredskap.

Gymnasieelever

Antal elever från andra kommuner som studerar på gymnasieförbundets skolor samt genomsnittlig intäkt.

År	2024	2023	2022
Antal elever	445	554	567
Antal AST-elever	26	34	39
Intäkt per elev genomsnitt	127 500 kr	122 000 kr	128 200 kr

Elever på anpassad gymnasieskola

Antal elever från andra kommuner som studerar på gymnasieförbundets skolor samt genomsnittlig intäkt.

År	2024	2023	2022
Antal elever	42	42	40
Intäkt per elev genomsnitt	508 600 kr	497 600 kr	456 500 kr

Andra huvudmän som har elever från GYF

År	2024	2023	2022
Skolor i andra kommuner	131	86	81
Fristående skolor i Kalmar	708	669	635
Fristående skolor övriga landet	56	51	42
Totalt	**894**	**806**	**687**

Avsättningarna får anses förenliga med RKR 9, då de inte avser framtida kostnader i vanlig bemärkelse utan snarare en konkret och identifierad förpliktelse kopplad till de åtgärder som krävs enligt Totalförsvarets direktiv.

Effekterna av it-attacken som skedde under februari månad har hanterats under året och anses inte ha påverkat årets ekonomiska redovisning.

Pensioner och finanser

Totalt ger utfallet för pensioner ett positivt helårsresultat om 0,8 mkr. Att nyttja medel ur förbundets överskottsfond till löpande premier samt sänkta premier kopplat till höjd garanti från Skandia (från 80% till 100%) är de främsta orsakerna till ett positivt utfall



för den förmånsbaserade pensionen som uppgår till 3,7 mkr. Semesterlöneskulden ökade för året med 2,2 mkr vilket är 1,7 mkr utöver budget. Nära en miljon kronor av ökningen kan hänföras till det högre läget på personalomkostnadspålägget. Utbetalda pensioner och det individuella valet är ytterligare poster som reducerar områdets resultat.

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 år 2024 till ett värde om 36,2 mkr. Detta är en utveckling från förra årsskiftet om 3 mkr. Räntan på likvida medel i koncernkontot och skattekontot uppvisar ett utfall om 1,8 mkr.

Hur hanterade förbundet det prognostiserade underskottet?

Enligt politiskt beslutad budget skulle förbundet använda sin resultatutjämningsreserv för att täcka ett underskott ner till minus 18,1 mkr. Vid uppföljningen efter mars månad var prognosen densamma. Direktionen gav dock, efter mars månads prognos, förbundsdirektören i uppdrag att se till att skolenheterna håller budget då det vid tillfället var två enheter som prognostiserade underskott. Dessa två enheters återhämtning samt övriga åtgärder och utfall innebär att resultatet för förbundet blev positivt. RUR kommer inte nyttjas och kvarstår därmed i sin helhet om 20 mkr till kommande år.

Investeringar

Förbundets investeringsbudget uppgår år 2024 till 10 mkr. Sammantaget har 5,1 mkr nyttjats (51%). Budgeten för investeringar kopplat till IT och teknisk infrastruktur uppgick till 6,5 mkr och endast 2,3 mkr nyttjades under året. Under året köptes färre elevdatorer in då förbundet i stället nyttjade återlämnade datorer med hög kapacitet ytterligare år.

Måluppföljning

Gymnasieförbundet klarar ett av de tre ekonomiska målen vid avstämning av innevarande bokslutsår och de två kommande planeringsåren. Att bibehålla en positiv soliditet. Målet avseende likviditet har negativt värde vid planeringsperiodens slut medan investeringarnas självfinansieringsgrad precis hamnar under målvärdet.

Gymnasieförbundets resultat vad gäller verksamheten sammanställs genom tre prioriterade områden med 17 delmål för att följa upp kvaliteten i verksamheten. För 9 av målen har gymnasieförbundet lyckats nå de uppsatta målen (53 procent) och för 1 av målen är be-

dömningen svår att göra då formuleringen i enkät har ändrats inför året och medför att målvärde och utfall inte är jämförbara. Viktigt att poängtera är att målsättningarna inför år 2024 ändrats från att jämföra med riket till att jämföra med förbundets tidigare utfall vilket i vissa fall kräver en ständig förbättring för att målen ska kunna nås.

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

Förbundets likvida status följs från och med år 2024 genom Kommuninvests verktyg för likvidplanering och uppföljning. Verktyget används av koncernen inom Kalmar kommun och förenklar den sammanställda uppföljningen av koncernkontot. De senaste årens höga likvida utflöden avseende pensioner och kostnadsökningar ger, genom uppföljning av det ekonomiska målet avseende likviditeten, bilden av en ansträngd situation. Likvida medel finns men, i genomsnitt, inte i den paritet en månads utbetalningar uppgår till (i det likvida genomsnittet ingår inte den limit om 30 mkr förbundet erhöll under år 2023). Dock kommer kostnaderna att minska i och med pensionernas likvidprognos och det likvida genomsnittet ökar med start år 2026.

Förbundet har inget långfristigt lån eller borgensåtaganden. Placeringen hos KLP uppgår vid bokslutet till 36,2 mkr. Syftet är att säkra kapital motsvarande pensionsförpliktelsen för intjänande av pension innan 1998.

PENSIONSFÖRPLIKTELSERNA

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionsskulden i balansräkningen. Från och med 1998 ska förbundets pensionsskuld redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Enligt den här modellen ska pensionsförpliktelser intjänade från och med 1998 redovisas som skuld i balansräkningen och pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Uppställningen är utifrån rekommendation nummer 15, Rådet för kommunal redovisning.

De pensionsförpliktelser som inte tryggats i försäkring dvs förbundets ansvarsförbindelse finansieras av placering hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning. 30 mkr har placerats för att trygga förbindelsen.

Pensionsförpliktelser	**2024**	**2023**
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	35 570	32 485
a.) Avsättningar inklusive särskild löneskatt	*2 335*	*2 567*
b.) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	*33 235*	*29 918*
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	122 757	98 502
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inklusive försäkring)	**158 326**	**130 987**

Händelser av väsentlig betydelse

Mönsterås kommun - ny medlemskommun

I slutet av 2023 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 från och med höstterminen 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.

Positiv utveckling och ny vision

Medarbetarenkäten 2024 visar en fortsatt positiv utveckling för Kalmarsunds gymnasieförbund, där en hög svarsfrekvens gav värdefull feedback kring arbetsklimat, motivation och ledarskap. Arbetsmiljöindex har ökat från 35,1 år 2022 till 35,8 år 2024, vilket speglar framstegen i det systematiska arbetsmiljöarbetet och det gemensamma engagemanget för att skapa en hållbar och trivsam arbetsmiljö. Samtidigt har en ny vision fastställts efter en inkluderande process med personal, elever och direktionen. Visionen, ”Tillsammans formar vi framtiden,” betonar förbundets gemensamma ambition att skapa en inspirerande och framtidsinriktad utbildningsmiljö.

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

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 pedagogiska utvecklingsledare 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 GY25 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.

Förbundet arbetar kontinuerligt för att möta elevernas behov och skapa bästa möjliga förutsättningar för deras utveckling. Som en del av detta arbete har en rutin för kvalitativ undervisning tagits fram för att säkerställa likvärdighet och hög kvalitet i utbildningen. Rutinen betonar vikten av en tillgänglig lärmiljö där pedagogiska, fysiska och sociala förutsättningar anpassas efter elevers olika behov. Genom variation i undervisningsmetoder och verktyg, digitala lösningar samt ett inkluderande förhållningssätt skapas möjligheter för alla elever att utvecklas på sina egna villkor. Arbetet genomsyras av att främja reflektion, problemlösning och inflytande för eleverna, samtidigt som stöd och resurser tillhandahålls i syfte att stärka självförtroende och långsiktig kunskapsutveckling.

Utöver detta har förbundet tagit fram en gemensam elevhälsoarbetsplan för samtliga gymnasieskolor och anpassad gymnasieskola. Planen är en central del av det systematiska kvalitetsarbetet och syftar till att skapa en inkluderande och hälsofrämjande lärmiljö som möter elevers varierande behov. Med ett holistiskt och tvärprofessionellt arbetssätt stärks samarbetet mellan olika yrkesgrupper, vilket möjliggör främjande och förebyggande insatser för att förbättra elevernas lärande, hälsa och utveckling. Elevhälsoarbetsplanen uppdateras årligen för att säkerställa att den bidrar till likvärdighet och hög kvalitet i utbildningen.

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.

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.

För att ytterligare stärka möjligheterna för elever i utsatta situationer ser Kalmarsunds gymnasieförbund ett behov av att erbjuda distansundervisning för elever med långvarig skolfrånvaro som riskerar att omfattas av kommunalt aktivitetsansvar. Denna undervisning planeras genomföras av behöriga lärare i samverkan med elevhälsan och utformas flexibelt med en kombination av distans-, fjärr- och närundervisning, anpassad efter varje elevs behov. Direktionen har därför beslutat att ansöka hos Skolinspektionen om tillstånd för distansundervisning och att söka medel från Kommunförbundet Kalmar län för att finansiera projektet.

Slutligen har gymnasieförbundet implementerat lokala idrottsutbildningar (LIU) som inför hösten 2025 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.

Kalmarsunds gymnasieförbund har även utvecklat ett eget våldspreventivt program, Våldsförebyggande arbete i praktiken (VIP), för att skapa inkluderande och trygga skolmiljöer, stärka demokratiska värden och utmana skadliga normer. VIP ersätter det tidigare programmet Mentors in Violence Prevention (MVP), som bedömdes som kostsamt och mindre anpassningsbart till lokala behov. VIP erbjuder flexibilitet, möjlighet till lokal anpassning och kostnadsbesparingar, samtidigt som det stärker medarbetarnas engagemang och förankring. Målet är att alla mentorer ska använda VIP i sina mentorsklasser för att främja trygghet, tolerans och likvärdig utbildning.

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.

Slutligen beslutade direktionen under 2024, som en del av arbetet med krisberedskap och civilt försvar, att krigsplacera all tillsvidareanställd personal. Detta beslut, i linje med regeringens uppdrag att stärka samhällsviktiga funktioner, syftar till att säkerställa att gymnasieförbundet kan upprätthålla sin verksamhet och bidra till samhällets motståndskraft vid höjd beredskap eller krig. Utbildningar inom områden som vård, teknik och infrastruktur är avgörande för att stödja samhällsfunktioner, och skolan ska fortsatt vara en trygg och stabil plats för både elever och personal, även i tider av kris.

Styrning och uppföljning av verksamheten

Styrning och uppföljning inom Kalmarsunds gymnasieförbund sker på alla plan inom förbundets verksamheter. Personal, arbetsmiljö, ekonomi, redovisning och kvaliteten i utbildningsverksamhet följs årligen genom olika processer på olika nivåer inom förbundet. I detta avsnitt beskrivs styr- och uppföljningsmodellerna avseende personalområdet, övergripande verksamheter samt kvaliteten i verksamheten. Även hur förbundets främsta styrmedel, budgeten, tas fram beskrivs här.

INTERN KONTROLL

Kalmarsunds gymnasieförbund är utsatt för olika risker och för att hantera dessa ska direktionen systematiskt arbeta med riskanalyser. Förbundsdirektören ansvarar för att riskanalyser genomförs, intern kontrollplan upprättas och i övrigt verkar i enlighet med beslutat reglemente för intern kontroll och riskhantering.

Förhoppningen med att arbeta systematiskt är att öka riskmedvetenheten inom förbundets verksamheter. Alla förbundets olika skolenheter samt andra verksamheter (ekonomi, administration, kost m.fl.) ska upprätta en riskanalys utifrån egna förutsättningar och behov. Risker kan inte alltid förhindras men det måste finnas en rimlig beredskap för hur de ska hanteras.

Årligen ska förbundsdirektionen följa upp att förbundets interna kontroll fungerar genom att upprätta en plan för granskning av den interna kontrollen – Intern kontrollplan. Planen innefattar områden eller rutiner som ska granskas särskilt under året. Vad som ska prioriteras i den interna kontrollplanen grundar sig på erfarenhet från tidigare års kontroller, riskanalys, nya uppdrag och direktiv, förändringar i organisation och andra faktorer som bedöms vara relevanta.

Efter genomförd riskanalys upprättar respektive verksamhetschef på förbundskansliet ett förslag på interna kontrollpunkter över sin verksamhet. I planen anges de metoder och aktiviteter som ska syfta till att upptäcka samt undvika oavsiktliga eller avsiktliga fel.

Avsikten och syftet med den interna kontrollen och den omedelbara rapporteringen är att man inom förbundet omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksammats. Fel eller brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Vidare ska den interna kontrollen ge medarbetare och politiker trygghet genom att skydda dem från oberättigade misstankar om oegentligheter.

Intern kontroll omfattar samtliga faktorer i verksamhetens organisation såsom system för styrning, ledning, redovisning, uppföljning och kontroll, utifrån gällande lagstiftning, förordningar och rekommendationer.

Förbundsdirektionen fastställer när rapport, avseende riskanalys och intern kontroll, senast ska avlämnas (uppföljning av verksamhetsmålen sker i särskild ordning). Allvarligare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till förbundsdirektionen.

Intern kontrollplan för förbundets skolor utgörs av antagna verksamhetsmål för kommande år samt det systematiska kvalitetsarbetet. I det systematiska kvalitetsarbetet ingår att huvudmannen skaffar sig kunskap om nuläget vid skolenheterna. Denna nulägesanalys ska bland annat innefatta ansvarsfördelningen mellan huvudmannen, rektorer och andra chefer, elevernas utveckling mot de nationella kunskapsmålen, elevinflytande, trivsel, trygghet och studiero och arbetet mot kränkande behandling. I arbetet ingår även att följa upp de förutsättningarna som huvudmannen ger skolenheterna, för att de ska kunna ge eleverna en god utbildning.

När nulägesbilden formuleras bygger den på uppgifter som rektorerna tagit fram i sitt eget kvalitetsarbete vid skolenheterna, men också på uppgifter som huvudmannen samlat in (exempelvis trivselenkäter, kursutvärderingar, nationell statistik, anmälningar om kränkande behandlingar, kontaktpolitikerbesök, besök från direktionen etc.). Avstämning, uppföljning och utvärdering sker kon-



tinuerligt genom resultatdialoger, delårsrapporter, årsredovisning och enheternas kvalitetsredovisningar.

Måluppfyllelsen diskuteras och analyseras på respektive skolenhetsnivå i dialog med förbundsdirektören, verksamhetsområdeschefen och kvalitets- och verksamhetsutvecklaren, och förbättringsåtgärder föreslås och vidtas utifrån det. De planerade insatserna riktas således mot de behov som framgår i uppföljningar och analyser av måluppfyllelsen. Tidigare beslutade och genomförda förbättringsåtgärder följs också upp av huvudmannens representanter för att se vilka effekter detta fått på resultatet i skolorna.

Till direktionens sammanträden bjuds ett stort antal representanter för olika verksamheter och skolor in, för att informera om aktuella frågor och för att ge direktionen en nulägesbild. Denna information är viktig för huvudmannen och ger kunskap om och underlag för olika ställningstaganden och beslut. Dessa informationstillfällen utgör också ett underlag för att kunna göra riktiga bedömningar av verksamheternas resultat, behov och förutsättningar.

Intern kontroll gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet följs upp årligen, centralt och lokalt till vilket handlingsplaner kopplas. Uppföljningen för 2024 innebär att chefer, fackliga representanter och skyddsombud tillsammans i dialog kommer att diskutera frågor om arbetsplatsens arbetsmiljö kopplat till arbetsmiljöverkets föreskrifter utifrån en given blankett. Därefter tar varje arbetsplats fram en handlingsplan för kommande års arbetsmiljöarbete.

Sjukfrånvaro, personalomsättning, tillbud och arbetsskador följs upp regelbundet under året och redovisas på förbundets skyddskommitté. Vid behov görs specifika insatser. Bemanningsprocessen hanteras genom central bemanningsgrupp. Gruppen består av enheternas planerare, controllers samt HR-specialist och administrativ chef. I gruppen sker planering, matchning och uppföljning av utlagda tjänstefördelningar, övertalighet och behov och grupper.

BESKRIVNING AV BUDGETSYSTEMET

Inför år 2024 har en ny intern budgetmodell gällande gymnasieverksamheten antagits där fokus ligger på klasser i stället för antal elever. Detta för att på bästa sätt ge skolorna förutsättningar att producera kvalitativ utbildning baserat på politikens vilja och beslut avseende utbildningsutbud. Dimensionering av elever tillsammans med programmens programplan styr resursfördelningen.

Elevhälsan fördelas utifrån nyckeltal medan övriga skolgemensamma verksamheter avseende administration och bibliotek baseras enligt tidigare grunder. Detsamma avseende introduktionsprogrammen samt AST-enheten (för elever med behov av autismanpassad verksamhet) som inte har samma programstruktur utan i stället är behovsstyrd. Hanteringen av lokalkostnaderna för gymnasieverksamheten är densamma och ingår sammantaget i övergripande verksamhet.

Vuxenutbildningens budget tilldelas utifrån årets uppräkning av löner och den innefattar samtliga verksamhetskostnader. Vid specifika händelser eller förändringar kan budgettillskott eller reduceringar beslutas.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

BEDÖMNING – GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet ska ha goda förutsättningar för att i ett mer långsiktigt perspektiv klara ekonomin och verksamheten. Att hushålla i nuet för att ge goda förutsättningar att klara framtiden. God ekonomisk hushållning innebär inte per automatik att ju mer en organisation har i likviditet, eget kapital och höga resultat desto bättre. Gymnasieförbundet finansieras av sina medlemskommuner genom årliga driftbidrag. Ett väl avvägt driftbidrag innebär i tanken ett resultat nära noll, en likviditet som gör att inga lån behöver tas upp och att de upparbetade resultaten, egna kapitalet, varken är för högt eller lågt. Förbundets verksamhet innebär inte att samla på hög utan att producera kvalitativ utbildning åt medlemskommunerna för erhållet bidrag.

Trots att förbundet endast uppnått ett av tre ekonomiska mål är den sammantagna bedömningen, utifrån både finansiella och verksamhetsmässiga perspektiv, att gymnasieförbundet har upprätthållit en god ekonomisk hushållning under verksamhetsåret 2024. Enligt förbundets policy för god ekonomisk hushållning och resultatreserv krävs inte att samtliga mål uppnås för att bedömas ha en god ekonomisk hushållning. I stället ska bedömningen inkludera en långsiktig ekonomisk plan där aktuella påfrestningar hanteras på ett hållbart sätt. Det handlar således om en mer omfattande och långsiktig analys som tar hänsyn till elevernas bästa. Den långsiktiga ekonomiska planen visar fortsatt på återhämtning och stabilisering, i takt med att befolkningsutvecklingen ökar fram till år 2031. Under 2024 har Kalmarsunds gymnasieförbund nått över 50 % av verksamhetsmålen, trots en betydligt höjd ambitionsnivå. Detta beror på att förbundet nu jämför sina resultat med tidigare års prestationer snarare än med rikets genomsnitt.

Kalmarsunds gymnasieförbund har framgångsrikt vänt ett befarat underskott på 18,1 miljoner kronor till ett positivt resultat under innevarande år. Denna prestation har möjliggjorts genom handlingskraft, innovation och



ett medvetet fokus på sparsamhet. Att kunna behålla hela resultatutjämningsreserven för kommande, utmanande år utgör en styrka och skapar förutsättningar för en långsiktig och hållbar ekonomisk hushållning. Resultatutjämningsreserven, som byggts upp under goda år, är en strategisk resurs som kan användas för att hantera ekonomiskt utmanande tider. I en tid präglad av osäkerhet, med inflation och ränteutveckling som påverkar förbundets förutsättningar, är detta en viktig trygghet.

Framgångsfaktorer och åtgärder:

- Effektivisering och kvalitetssäkring: Förbundet arbetar intensivt med att effektivisera verksamheten genom åtgärder inom personalhantering, lokalutnyttjande och programutbud, med målet att bibehålla hög kvalitet trots ekonomiska anpassningar.

- Målstyrd organisation: Med tydliga mål, upprättade planer och program för uppföljning av både verksamhet och ekonomi, säkerställer förbundet en ändamålsenlig styrning.

- Framtidsberedskap: Förbundet vidtar proaktiva åtgärder inför förväntade förändringar, exempelvis genom omstruktureringar av verksamheter, frigörande av framtida resurser och kontinuerlig dialog med medlemskom-

muner om ekonomiska förutsättningar och förvaltning.

Finansiell beredskap: Det egna kapitalet, som under flera år byggts upp genom goda resultat, ger förbundet möjlighet att hantera tillfälliga perioder av ekonomisk press utan att äventyra verksamhetens stabilitet.

BEDÖMNING – GOD EKONOMISK STÄLLNING

Förbundets resultat uppgår till 2,2 mkr och den finansiella ställningen bedöms som god. Upparbetat eget kapital i goda år ger stabilitet för framtiden. Förbundet har en god likviditet. Trots utmaningar med höga kapitalflöden under året har förbundet endast nödgats nyttja koncernlimit under ett par dagar då IT-attacken påverkade med svårigheter att ställa ut fakturor. Genomsnittlig likvid situation har under året varit 52 mkr. Förbundet har inga långfristiga lån men har däremot gjort en kapitalplacering för att klara kommande utmaning avseende utbetalning av pensioner på ansvarsförbindelsen. Placeringen uppgår till 36 mkr och ansvarsförbindelsens värde var 33 mkr vid årsskiftet.

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.

Förbundet klarar att uppnå ett av de tre beslutade ekonomiska målen.

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 50% av investeringarna är självfinansierade innan planeringsperiodens slut. Det saknas 0,3 mkr i utrymme år 2026 för att målet ska nås. Något bättre utfall gällande förbundets resultat, något högre avskrivningar eller något lägre investeringsnivå gör att målet nås.

50 % självfinansierade investeringar	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat	2,2	-12,7	-4,4
Avskrivning/försäljning	9,2	8,5	8,2
Utrymme	11,4	-4,3	3,7
Investeringar	5,1	8,0	8,0
Positivt resultat = målet uppnått	9	-8	-0,3

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av förbundets tillgångar som är finansierade med eget kapital. Målet är att den innan planeringsperiodens slut ska vara positiv. Utifrån bokslut 2024 med plan för år 2025 och 2026 så bedöms soliditeten nå det uppsatta målet.

Soliditet	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Resultat	20 %	12 %	9 %

Likviditet

Förbundets mål gällande likviditeten, dvs. den kortsiktiga betalningsförmågan, anger att likviditetssaldot ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar innan planeringsperiodens slut.

Målet uppfylls inte. De genomsnittliga månadsbetalningarna sjunker i takt med pensionsutbetalningarna avtar men då förbundet under 2024 erhöll extra medlemsbidrag om 30 mkr vilket lyfts bort år 2025 så blir effekten inte synbar. Dock visar långtidsprognosen, precis som i förra årets uppföljning, att likviditetssaldot ökar i och med år 2026.

Likviditet	Bokslut 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årets likviditetssaldo genomsnitt >	52,3	47,2	52,1
En månadsutbetalning	67,0	64,6	63,7
Positivt resultat = målet uppnått	-15	-17	-12

VERKSAMHETSMÅL

Våra prioriterade målområden är:

- Kunskap, utveckling och lärande
- Normer, värden och inflytande
- En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet

Bland de tre prioriterade områdena finns det 17 mål. För 9 av målen har gymnasieförbundet lyckats nå de uppsatta målen (53 procent) och för 1 av målen kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen. Bedömningen om måluppfyllelse på det målet är svår att göra då formuleringen i en enkät har ändrats inför 2024 och målvärde och utfall är inte jämförbara.

Hälften av målen inom Kunskap, utveckling och lärande har uppnåtts. Glädjande nog har andelen elever med hög frånvaro minskat, vilket även gäller den totala frånvaron för gymnasieelever. Samtidigt visar lärandemålen en vikande trend för gymnasieskolan och komvux. Däremot har resultaten på de nationella proven förbättrats jämfört med tidigare år.

Inom målområdet Normer, värden och inflytande noterar vi att tryggheten inom gymnasieskolan fortsätter att minska, enligt mätningar från vårterminen 2024. Samtidigt rapporterar skolorna om en bättre stämning i korridorer och allmänna utrymmen under hösten. Elevers inflytande är fortfarande en utmaning, med låga resultat inom gymnasieskolan. Inom komvux är resultaten däremot höga på indikatorerna inom detta område.

Förbundet visar goda resultat inom målområdet En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet, där förstelärarnas insatser spelar en viktig roll. Samtidigt behöver förbundet vidareutveckla arbetet kring Innovationscentret för att öka spridningen av vetenskapliga och innovativa metoder.

I tabellen betyder symbolerna:

- Grön bock = målet är nått
- Gult streck = målet är inte nått men nära
- Rött kryss = målet är inte nått



Kunskap utveckling och lärande

	Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✗	Eleverna på nationella program i gymnasieskolan ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.	GYF - Andelen godkända betyg på nationella prov	84%	85%
		Jämförelse mellan genomsnittliga betygspoäng efter gymnasieexamen och meritvärdet från grundskolan	0,0	-0,6
✗	Eleverna på nationella program i anpassat gymnasium är förberedda för arbetsliv och fortsatta studier i hög grad.	Andelen elever i arbete eller studier efter avslutat anpassat gymnasium	27%	13%
✗	Elever på sfi och grundläggande nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.	Andel kursdeltagare som avslutat kurs med godkänt betyg	91%	81%
✗	Eleverna i komvux på gymnasial nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.	Andel avslutade kurser med minst betyget E inom komvux.	87%	79%
		Genomsnittlig betygspoäng på avslutade kurser inom komvux på gymnasial nivå.	12,3	11,4
✓	Skolorna har förbättrat den tillgängliga lärmiljön.	Arbetet med tillgängliga lärmiljöer		Ökat
		Tillgänglig lärmiljö enligt analys av trivselenkäten.		Ökat
✓	Andelen elever med en total frånvaro över 5 timmar/vecka i genomsnitt under läsåret ska minska.	Andelen elever med en total frånvaro över 5 timmar/vecka i genomsnitt	17%	15%
✓	Samarbetet mellan lärare och skolbiblioteken i att utveckla elevernas förmåga att agera källkritiskt i digitala miljöer ska fördjupas.	Källkritik i digitala miljöer		Acceptabel nivå
✓	Skolorna ska främja entreprenörskap och företagande i skolan genom att skapa en lärmiljö där elever aktivt utvecklar initiativförmåga, samarbetsförmåga med externa aktörer.	Elevers utveckling av initiativförmåga och samarbetsförmåga med externa aktörer.		Acceptabel nivå

Normer värden och inflytande

	Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✗	Eleverna känner sig trygga i skolan.	Andelen positiva svar på frågan ”Känner du dig trygg i skolan?”	88%	84%
*	Andelen elever som upplever sig kränkta ska minska.	Andelen elever som svarar ja på frågan ”Har du någon gång under läsåret blivit utsatt för kränkning eller mobbning på din skola eller APL-plats/praktikplats?”	6,8%	12,1%*
✓	Eleverna upplever att det råder arbetsro på lektionerna.	Andelen positiva svar på frågan ”Hur ofta är det arbetsro på lektionerna?”	66%	66%
✗	Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.	Andelen positiva svar på frågan ”Hur mycket tycker du att ni elever får vara med och påverka hur ni ska arbeta på lektionerna?”	56%	55%
✓	Elever ska ha en god kännedom om ANDTS påverkan på individer.	Elevers kännedom om ANDTS		God kännedom
		Skolans ANDTS-arbete, elevstärkande		Acceptabel nivå
✓	Elever ska ha en god kännedom om hbtqi.	Elevers kännedom om hbtqi		God kännedom

En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet

	Mål	Indikatorer	Målvärde 2024	Utfall
✓	Förstelärare och lektors insatser ska stärka lärarnas lärande och skolornas utvecklingsarbete.	Skattningsverktyg - förstelärare		I hög grad
		Lektor - skolutveckling		Acceptabel nivå
✓	Det kollegiala lärandet med analys, gemensam reflektion, dokumentation och systematiskt utvecklingsarbete omsätts i praktiken och får genomslag i det pedagogiska utvecklingsarbetet.	Kollegialt lärande - genomslag i praktiken		I hög grad
✗	Innovationscenters insatser ska stärka lärarnas lärande och skolornas pedagogiska utvecklingsarbete.	Innovationscenters insatser		I låg grad

** Vi kan inte uttala oss om måluppfyllelsen. Bedömningen om måluppfyllelse är svår att göra då frågorna i trivselenkäten har ändrats inför 2024 och målvärde och utfall är inte jämförbara.*

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	2,2	-12,7	-4,4
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1,3	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**0,9**	**-12,7**	**-4,4**
Medel från resultatutjämningsreserv	0,0	12,7	4,4
Balanskravsresultat	**0,9**	**0,0**	**0,0**

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.

Årets resultat för gymnasieförbundet uppgår till plus 2,2 mkr innan avdrag och tillägg. Innan det balanserade resultatet kan fastställas krävs dock att tillägg/avdrag görs avseende orealiserade vinster och förluster i värdepapper. Detta blir aktuellt år 2024 då avdrag med 1,3 mkr reducerar årets resultat relaterat till orealiserade vinster av förbundets placering av likviditetsöverskott hos KLP (Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB). Trots avdraget uppvisar årets balanskravsutredning att inget underskott finns att återställa. Det innebär därmed att resultatutjämningsreserven om 20 mkr kvarstår i sin helhet till skillnad från initiala prognoser för året.



Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda	Totalt	Kvinnor	Män
Antal årsarbetare av månadsavlönade	622	387	235
Antal månadsavlönade	656	408	248
Andel kvinnor/män av månadsavlönade	100 %	62 %	38 %
Tillsvidareanställda	586	363	223
Andel kvinnor/män av tillsvidareanställda	100 %	62 %	38 %
Visstidsanställda	70	45	25
Andel kvinnor/män av visstidsanställda	100 %	64 %	36 %
Timavlönade	**Totalt**	**Kvinnor**	**Män**
Antal timmar omräknat till årsarbetare	7,1	4,5	2,6
Medelålder	48,4	48,4	48,6
Sysselsättningsgrad – tillsvidareanställda	**Totalt**	**Kvinnor**	**Män**
Genomsnittlig syss.grad tillsvidareanställda	97 %	97 %	97 %
Genomsnittlig syss.grad visstidsanställda	85 %	87 %	81 %

Tillsvidare och visstidsanställda

I december 2024 har Kalmarsunds gymnasieförbund 656 månadsavlönade medarbetare. Tillsvidareanställda medarbetare uppgår till 586. Antalet visstidsanställda är 70 medarbetare. En del av de visstidsanställda består av vikariat för sjukskrivna och föräldralediga men även av obehöriga lärare som, enligt skollagen, inte får tillsvidareanställas.

Könsfördelning

Av de tillsvidareanställda medarbetarna är 62 % kvinnor. Den största yrkesgruppen i förbundet är lärare (62%). Inom gruppen skol- och barnomsorgsarbete är ca 59 % är kvinnor vilket påverkar den övergripande könsfördelningen.

I jämställdhetsplanen för Kalmarsunds gymnasieförbund reglerar nyrekryterande av beslutsfattande/arbetsledande positioner. Där står det att rekryterande chef skall göra en kartläggning av könsfördelningen inom dessa positioner. Detta för att eftersträva att könsfördelningen inom dessa grupper ligger inom intervallet 40/60 %.

Personalomsättning och pensionsprognos

Under 2024 slutade 33 medarbetare sin anställning inom förbundet. 21 medarbetare slutade på egen begäran, en minskning med 5 medarbetare sedan föregående år. Avgångsorsak pension/sjukersättning ökade med 4 medarbetare från 2023 till 2024.

Pensionsprognos

Då medelåldern i förbundet är relativt hög. 2024 visar medelåldern 48,4 år. Inom en 5-årsperiod (beräkningen utgår från en pensionsålder av 65 år) kommer förbundet att ha 71 (12 % av tillsvidareanställda) pensionsavgångar.

Rekryteringar

Under år 2024 annonserade förbundet 35 st tjänster externt. Under 2023 vid samma perioder så annonsera-

Personalomsättning	2024 (snittanställda ack 578)	2023 (snittanställda ack 570)	Antal 2024	Antal 2023
Inklusive egen begäran och pension	5 %	6 %	33	33
Egen begäran	4 %	4,5 %	21	26
Pension/sjukersättning	2 %	1,5 %	12	7

Personalomsättningen visar andelen tillsvidareanställda som ersätts under året i förhållande till det genomsnittliga antalet tillsvidareanställda.

des 36 tjänster ut. Av de utannonserade tjänsterna har 26 varit tillsvidareanställningar och 22 st ligger under under kategorin ”pedagogisk verksamhet” där lärarna ingår. Mönsterås kommun blev under hösten 2024 medlem i Kalmarsunds gymnasieförbund. Under hösten 2023 blev det beslutat att inte tillsvidareanställda personal. Anställningsstoppet låg kvar tills sommaren 2024 då det blev klart vilka av Mönsterås kommuns personal som följde med verksamhetsövergången. Ett matchningsarbete kunde då påbörjas.

Arbetsmiljö och hälsa

Frisknärvaro

Kalmarsunds gymnasieförbunds definition av frisknärvaro är andelen medarbetare som inte har någon sjukdag under året. Statistiken visar frisknärvaron från januari t.o.m. november månad. Den totala frisknärvaron i jan-nov 2024 är 46 % i jämförelse med jan-nov 2023 som var 43 %.

Sjukfrånvaro i procent

Sjukfrånvaron redovisas i förhållande till tillgänglig ordinarie arbetstid beräknat i timmar. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron 2024 visar 3,6 %. Den totala ackumulerade sjukfrånvaron har därmed minskat med cirka 0,1 % jämfört med föregående år. I relation till medelvärdet 7,5 % för sjukfrånvaro för kommuner i riket år 2023 är sjukfrånvaron i förbundet fortsatt låg.

Frisknärvaro 2024	Antal friska jan-nov	Antal personer jan-nov	Frisknärvaro jan-nov
Totalt	270	583	46 %
Man	129	224	58 %
Kvinna	141	359	40 %



Total sjukfrånvaro	jan - nov 2024	jan - nov 2023	Riksnivå kommuner medelvärde 2023
1. Total sjukfrånvaro ackumulerad	3,6 %	3,7 %	7,5 %
2. Procentuell del långtidssjukfrånvaro av totala sjukfrånvaron (60 dagar eller mer)	41 %	35 %	42 %
3. Sjukfrånvaro kvinnor % ack kalenderår	4,5 %	4,4 %	8,3 %
4. Sjukfrånvaro män % ack kalenderår	2 %	2,7 %	5,2 %
5. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre	3,2 %	3,3 %	7,1 %
6. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år	2,8 %	2,7 %	7 %
7. Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre	4,5 %	4,8 %	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.

För att bibehålla de låga sjuktalen är det viktigt att fortsätta arbetet med förebyggande insatser och ett väl fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete.

Långtidssjukskrivna

Sjukfrånvaro över 59 dagar, definieras som långtidssjukskrivning. Andelen långtidssjukskrivningar av den totala ackumulerade sjukfrånvaron landar 2024 på 41 %. Föregående år visade på 35 %, detta innebär en ökning på 6 %.

Friskvård

Kalmarsunds gymnasieförbund erbjuder både medarbetare friskvårdsbidrag och en friskvårdstimme i veckan. Friskvårdsbidraget och friskvårdstimmen är baserat på sysselsättningsgraden. En arbetstagare som arbetar heltid får 1000 kr/år. För de grupper där det är svårt att ta ut en friskvårdstimme i anslutning till arbetet så kompenseras det i form av andra friskvårdsinsatser.



Under 2024 använde 459 medarbetare friskvårdsbidraget vilket motsvarar 61 % av de totalt 752 anställda som hade möjlighet att nyttja friskvårdsbidraget. Kalmarsunds gymnasieförbund erbjuder sedan 2023 även timanställda att använda friskvårdsbidraget.



Företagshälsovård

Företagshälsans arbete består av att stötta Kalmarsunds gymnasieförbund i arbetsmiljöarbetet- att behålla det friska friskt och skapa en hållbar organisation. Företagshälsovårdens främsta uppgift är att se och fånga upp tidiga signaler på ohälsa genom att förebygga och minska alla typer av risker i arbetsmiljön.

Kalmarsunds gymnasieförbund har Kry som företagshälsovård. Under 2024 träffade företagshälsovården 11 medarbetare för individuella insatser. De individuella insatserna har främst handlat om stressförebyggande åtgärder, vilket 2024 uppnådde till 25,5 h. Företagshälsovården anlitades också 2024 för kartläggning av två arbetslag, totalt 57,5 h. Totalt har företagshälsovården 2024 anlitats 134,5 h. Andra insatser som företagshälsovården anlitats för har bland annat varit chefsstöd, stödsamtal, ergonomi och läkarkontakt.

Kalmarsunds gymnasieförbund nyttjar också tjänster från Kalmar kommuns koncernövergripande HR.
Kalmarsunds gymnasieförbund samarbetar med Kalmar kommuns koncernövergripande HR vid arbetsmiljörelaterade frågor. 2024 använde Kalmarsunds gymnasieförbud totalt 12 h. Tjänsterna som användes var organisationspsykolog och arbetsmiljöingenjör.

Arbetsskador och tillbud

Arbetsgivaren har en skyldighet att utreda orsaker till olyckor eller ohälsa som arbetstagare och elever råkar ut för i arbetet för att kunna förebygga och förhindra riskerna i fortsättningen. Arbetsskadorna och tillbuden inkluderar både elever och personal. Under 2024 har 3 arbetsskador eller allvarliga tillbud rapporterats in till Arbetsmiljöverket. Arbetsskadorna innefattade en elolycka, en incident med fallande/flygande föremål och en situation med fysiskt våld.

Antalet internt anmälda tillbud och risker under 2024 uppgick till 90 st. Antalet internt anmälda tillbud och risker under 2023 uppgick till 76 st vilket innebär en ökning på 19 tillbud. Största delen av rapporterade tillbud, 49 %, ligger under kategorin ”skada av person (fysiskt, även oavsiktligt)”. De flesta inrapporterade tillbuden under den kategorin är inrapporterade från anpassad gymnasieskola.

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 progamutbudet, 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

Under 2024 och framåt hanteras flera utredningar som kan få stor påverkan på gymnasieskolan. Skolsäkerhetsutredningen föreslår åtgärder för att stärka det brottsförebyggande arbetet i skolor och säkerställa tryggheten genom möjligheter till kroppsvisitation och andra säkerhetsåtgärder. Utredningen om stärkt trygghet och studiero i skolan föreslår att rektors ansvar skrivs in i skollagen samt att möjligheter till tillfälliga omplaceringar och avstängningar utökas. Likvärdiga betyg och meritvärden

är en annan utredning som granskar betygssättningens rättvisa och föreslår åtgärder för att motverka betygsinflation samt förbättra jämförbarheten mellan skolor. Vidare lämnas förslag på hur elevhälsans insatser kan stärkas och huvudmannaskapet för dess organisation utvärderas i utredningen om en förbättrad elevhälsa. Utredningen om bättre förutsättningar för rektorerna inom skolväsendet syftar till att stärka rektorernas möjligheter att fokusera på det pedagogiska ledarskapet genom att minska deras administrativa börda. Dessutom undersöks åtgärder för att behålla skickliga rektorer längre på skolor med stora utmaningar.

Planerings- och dimensioneringsreformen, som träder i kraft 2025, innebär ytterligare förändringar för skolväsendet. Reformen kräver att skolornas utbildningsutbud anpassas för att bättre möta arbetsmarknadens behov. Detta innebär att kommunala skolor måste omstrukturera sina program och resurser för att hantera förändringar i elevfördelningen. Utmaningen ligger inte bara i de ökade kostnaderna, utan också i att hantera samverkan med friskolor i detta förändrade landskap.

En annan viktig utredning är nationell skolpengsnorm för ökad likvärdighet, som ska föreslå en modell för att fastställa en nationell skolpeng. Målet är att skapa ett rättvist system där resurser fördelas mer likvärdigt mellan skolor, samtidigt som kommunerna behåller ansvaret för att fördela medel till verksamheterna.

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.



Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	3	153 878	152 829	167 686
Verksamhetens kostnader	4	-689 873	-703 242	-661 698
Pensionskostnader m. m.	5	-68 064	-67 265	-57 833
Avskrivningar	6	-8 712	-9 177	-8 496
Verksamhetens nettokostnad		**-612 771**	**-626 854**	**-560 342**
Medlemsbidrag	7	595 164	624 395	533 993
Statsbidrag		0	0	0
Verksamhetens resultat		**-17 607**	**-2 460**	**-26 349**
Finansiella intäkter	8	10	5 804	6 116
Finansiella kostnader	9	-529	-1 117	-922
Årets resultat		**-18 126**	**2 227**	**-21 155**

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		2 227	-21 155
Justering för ej likviditetspåverkande poster	20	11 945	3 768
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga placeringar		-3 077	-3 476
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar		-15 030	16 103
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder		8 903	12 696
Medel från den löpande verksamheten		**4 968**	**7 937**
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-5 099	-8 210
Medel från investeringsverksamheten		**-5 099**	**-8 210**
ÅRETS KASSAFLÖDE		**-132**	**-273**
Likvida medel vid årets början		426	700
Likvida medel vid årets slut		**294**	**426**

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	10	29 958	34 036
Summa anläggningstillgångar		**29 958**	**34 036**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga placeringar	11	35 811	32 734
Kortfristiga fordringar	12	129 514	114 848
Kassa och bank	13	294	426
Summa omsättningstillgångar		**165 620**	**147 644**
Tillgångar		**195 578**	**181 680**

	Not	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Eget kapital vid årets början		36 871	64 326
varav RUR		*19 991*	*19 991*
Direktbokning eget kapital		0	-6 300
Årets resultat		2 227	-21 155
Eget kapital vid årets slut	**14**	**39 099**	**36 871**
varav RUR		*19 991*	*19 991*
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	2 335	2 567
Övriga avsättningar	16	6 951	3 951
Skulder			
Kortfristiga skulder	17	147 193	138 290
Summa skulder		**156 480**	**144 809**
Eget kapital och skulder		**195 578**	**181 680**
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	18	33 235	29 918
Nyckeltal			
Anläggningskapital		29 958	34 036
Rörelsekapital		18 426	9 353
Soliditet		20 %	20 %
Likvida medel		48 311	59 777

Driftsredovisning

Förbundets driftredovisning är baserad på uppställningen i resultaträkningen och dess summeringsnivåer. Varje enhets utfall presenteras dock mer specifikt vilket utgår ifrån koddelen ansvar. Restaurang och café är utfördelad på skolenheterna men redovisas som en egen enhet i driftredovisningen. Efter enheternas redovisning följer ett avsnitt med justeringsposter beroende på att till exempel interna poster som personalomkostnader ingår i enheternas utfall ovanför. Det sker även justering för poster som bokförs på enheterna men som i resultaträkningen ska redovisas som finansiella intäkter och kostnader.

Ovanstående utgör summan för verksamheterna och resterande summeringsnivåer följer resultaträkningen utan avvikelse med "Verksamhetens nettokostnad", Verksamhetens resultat" och "Årets resultat".
Budgeten för riktade statsbidrag har flyttats från egen rad i resultaträkningen upp till verksamhetens intäkter enligt rekommendation 2 från Rådet för kommunal redovisning. Detta innebär att summeringsrad "verksamhetens nettokostnad" avviker med 20 mkr från budget 2024 enligt verksamhetsplanen.



Ekonomi restaurang och café

Vid ingången av 2024 var det förväntade underskottet på Restaurang och Café 0,9 mkr vilket har förändrats till ett underskott om 1,9 mkr vid årets slut. Det har varit ett år med en prisökning på livsmedel med 2,1% vilket jämfört med 2023 är en mycket modest ökning. Underskottet avser främst uteblivna intäkter, (efter pandemin har eleverna inte kommit tillbaka till kioskerna) driftkostnader av lokalerna samt den ingående besparingen. Verksamheten har arbetat med att förändra matsedlar och recept för att minska effekten av prisökningen. Produkter med högt pris har ersatts med produkter med ett lägre pris. Många recept har omarbetats, delar av det animaliska proteinet har ersatts med växtbaserat protein.

Verksamheten har haft två större lägerbeställningar på Jenny Nyströmskolan under 2024. Nettokostnaden för varje producerad portion har varit 59,09 kronor. 448 723 lunchportioner har serverats under året vilket är 3 310 fler portioner än under 2023. Av dessa portioner är 16 377 pedagogiska luncher som har serverats till personal på anpassat gymnasium och AST enheten. Utöver lunch har enheten serverat 1 342 frukostportioner till elever med inriktning fotboll. Det är full beläggning i elevrestaurangerna, på Lars Kagg och Stagnelius är kökens kapacitet nådd. Det är svårt att få lunchtid och platser att räcka till i restaurangerna samt att producera fram mat i tillräcklig mängd på utsatt tid.

2023	Intäkter		Kostnader		Nettokostnader		Budget-netto	Budget-avvikelse
Enhet	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**	**2024**	**2024**
Gemensamt	31 558	31 079	-155 635	-66 522	-124 077	-35 443	-131 658	7 581
Interkommunalt	88 490	98 752	-134 796	-114 569	-46 306	-15 817	-10 956	-35 350
Förbundskontoret	215	205	-20 668	-18 185	-20 453	-17 980	-19 891	-562
Restaurang och café	7 145	7 372	-36 843	-33 147	-29 697	-25 775	-27 779	-1 918
Gymnasieskola								
Lars Kaggskolan	5 500	9 272	-113 334	-134 973	-107 835	-125 700	-111 838	4 003
Stagneliusskolan	3 228	3 629	-106 657	-118 250	-103 429	-114 621	-103 759	330
Jenny Nyströmskolan	7 137	6 923	-74 328	-82 085	-67 191	-75 163	-69 299	2 107
Anpassad gymnasieskola	5 786	6 423	-62 705	-59 943	-56 919	-53 520	-59 265	2 346
Vuxenutbildning								
Axel Weüdelskolan	17 225	18 329	-72 562	-69 758	-55 337	-51 429	-59 792	4 455
Ölands utbildningscenter	6 025	5 632	-16 981	-15 207	-10 956	-9 575	-10 977	21
Avdrag/tillägg görs för								
Omställningsfond intäkt	*394*	0	0	0	*394*	0	0	*394*
Avskrivningar	0	0	*9 177*	*8 496*	*9 177*	*8 496*	*8 712*	*465*
Finansiella poster	*-10*	*-2*	*85*	*165*	*76*	*163*	0	*76*
Intern ränta	0	0	*769*	*404*	*769*	*404*	*500*	*269*
Statsbidrag	0	*-29 453*	0	0	0	*-29 453*	0	0
Interna poster	*-19 859*	*-19 929*	*19 859*	*19 929*	0	0	0	0
Arbetsgivavg	0	0	*-85 333*	*-81 861*	*-85 333*	*-81 861*	*-84 100*	*-1 234*
Finansiering pensioner	0	0	*146 705*	*128 057*	*146 705*	*128 057*	*144 106*	*2 599*
PO-finansiering	0	0	0	-24 248	0	-24 248	0	0
Pensionskostnader	0	0	-67 265	-57 833	-67 265	-57 833	-68 064	799
Avskrivningar	0	0	-9 177	-8 496	-9 177	-8 496	-8 712	-465
Verksamhetens nettokostnad	**152 835**	**138 232**	**-779 689**	**-728 027**	**-626 854**	**-589 795**	**-612 771**	**-14 083**
Medlemsbidrag	624 395	533 993	0	0	624 395	533 993	595 164	29 231
Statsbidrag	0	29 453	0	0	0	29 453	0	0
Verksamhetens resultat	**777 229**	**701 678**	**-779 689**	**-728 027**	**-2 460**	**-26 349**	**-17 607**	**15 148**
Finansiella tillgångar/ skulder	5 804	6 116	-1 117	-922	4 687	5 194	-519	5 206
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	**783 034**	**707 794**	**-780 806**	**-728 949**	**2 227**	**-21 155**	**-18 126**	**20 354**

Ekonomi gymnasieutbildning

Gymnasieutbildningen inom förbundet har en positiv budgetavvikelse om 8,8 mkr vid årets bokslut.

Lars Kaggskolans utfall för 2024 är ett positivt resultat på 4 mkr. En effektiv bemanningsplanering och omorganisation på introduktionsprogrammet har förbättrat utfallet mot senaste prognosen i oktober med ytterligare en miljon kronor. Introduktionsprogrammet har gjort en besparing på 0,6 mkr under året jämfört mot budget varav hälften är driftskostnader. Övriga verksamheter där personalkostnader har varit lägre än budgeterat återfinns teknikprogrammet, el- och energiprogrammet samt elevhälsan och då främst avseende resurscenter. Även ej fullt nyttjade driftkostnadsposter utgör ett tillskott till årets resultat med ca 0,7 mkr.

Den nya resursfördelningen har inneburit en omställning för Stagneliusskolan samtidigt som skolan minskat sina platser på samhällsvetenskapsprogrammet, från 224 platser till 192. Tillsammans innebar detta ett medfört behov av att se över skolans personalstruktur. Anpassningen för att möta den nya resursfördelningen är ett pågående arbete då eftersläpningstider finns. Årets utfall om 0,3 mkr visar dock att skolan har arbetat ifatt det underskott som de haft under året. En återhållsamhet i driftbudget, tillskott i form av statsbidrag för ämnesbetyg och praktiknära forskning samt lägre personalkostnader mot budget med 2,3 mkr förbättrade utfallet.

Jenny Nyströmskolans ekonomiska utfall för året slutar på ett positivt resultat med 2,1 mkr. Drygt 1,3 mkr av dessa utgörs av externa intäkter från vuxenutbildning samt statsbidrag för exempelvis ämnesbetyg och lärarassistent. Utöver överstiger intäkterna budget främst på restaurang- och livsmedelsprogrammet och utgör totalt ett överskott med ca 0,2 mkr. Personalkostnaderna blev ca 0,5 mkr lägre mot budget och resterande ca 0,2 mkr i lägre kostnader mot budget speglas i omorganisationen av introduktionsprogrammen.

Anpassat gymnasium landar för året med ett överskott om ca 2,3 mkr. Det positiva utfallet omfattas av lägre personalkostnader mot budgeterat. Anledningar till detta är bland annat tillfällig lägre bemanning av elevhälsan där den planerade utökningen av skolsköterska från 0,5 tjänst till 1,0 tjänst inträffade senare än väntat utifrån gymnasieförbundets totala rekryteringsprocess. Även personalkostnaderna för verksamheten korttidstillsyn har minskat i och med färre elever i jämförelse mot vårterminen. Utöver tillkommer sen besparingar i form av tjänstledigheter och pensionsavgångar som inte ersatts fullt ut eller i samma takt.

Ekonomi vuxenutbildning

Förbundets enheter avseende utbildning för vuxna, Axel Weüdelskolan och Ölands utbildningscenter, uppvisar ett positivt resultat om 4,5 mkr kopplat till år 2024.

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. Under året har 159 elever antagits till annan huvudman. Utfallet för inköpta kurser summerar till 0,4 mkr. Kostnadsutfallet för tjänstefördelad personal för elevgruppen uppgår till 0,4 mkr.

Prognosen för debiterad utbildningsinsats för etableringselever var länge under året låg. Detta då Migrationsverket under sommaren förändrade tillvägagångssättet på vilket de betalar ut schabloner till kommunerna vilka i sin tur utgör underlaget för förbundets debitering. Efter avstämning vid årets slut så avviker utfallet positivt från budget med 0,3 mkr vilket kunde konstateras sent på året.

Enheten har, som år 2023, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår, efter extra ansökningsomgång då mer medel fanns att söka, till 1,1 mkr och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal. Viss höjd för återbetalning är tagen. 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. Utfallet för året är en kostnad om 2,8 mkr vilket är cirka 1 mkr under budget. 2023 uppgick kostnaden till 3,5 mkr.

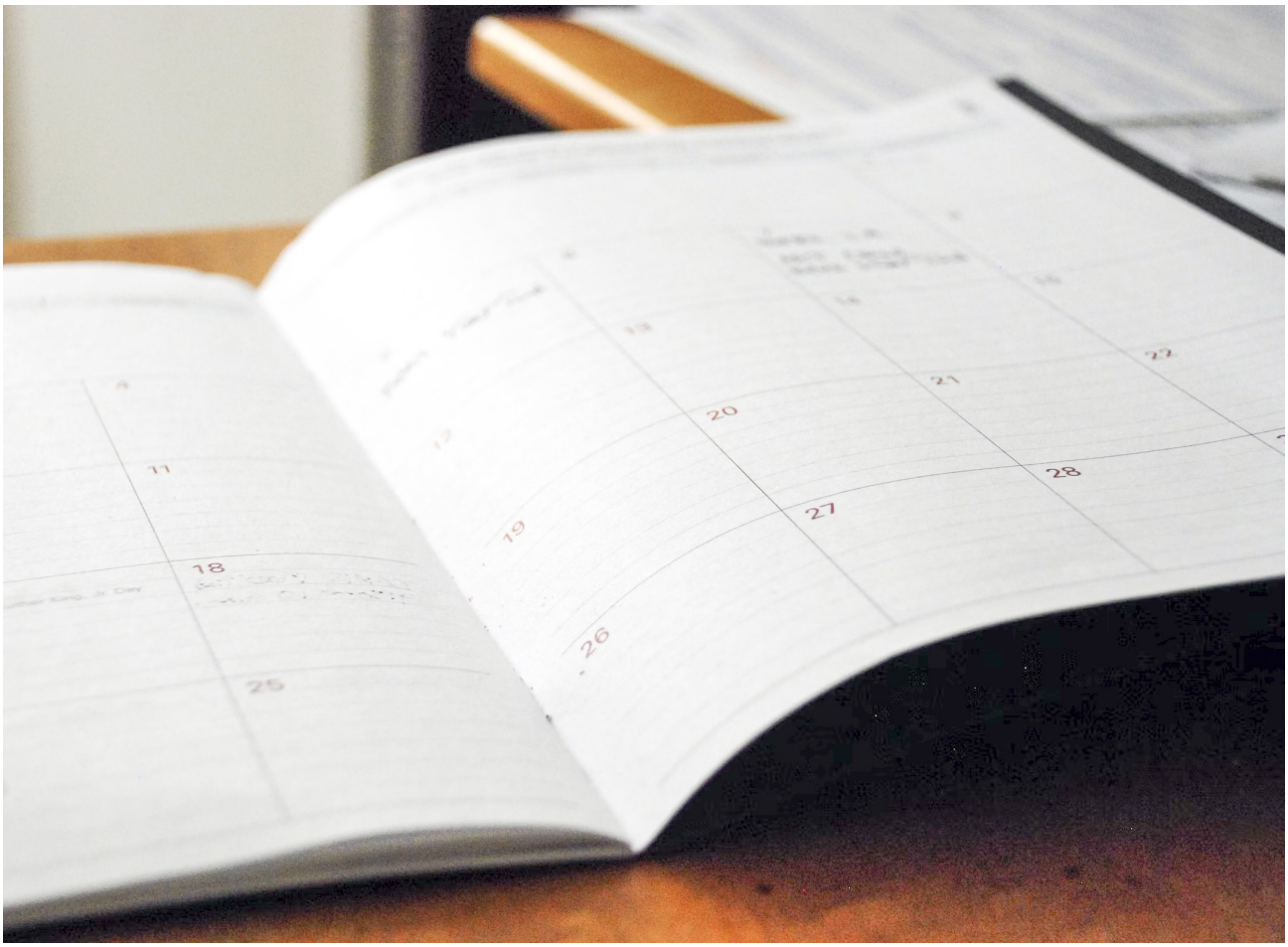
Även avsaknad av en rektorstjänst på skolan bidrar kostnadsmässigt med ett överskott då tjänsten endast bemannats till 50% delar av året. Återhållsamhet på

enhetens budget inom övriga driftposter bidrar också. Skolans utfall år 2024 är ett överskott om 4,5 mkr.

Utfallet för Ölands utbildningscenter är en budget i balans. Utfallet innefattar faktisk 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) samt en prognos på återbetalning för år 2024 (2,8 mkr av erhållna 6,3 mkr 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 0,2 mkr för Ölands utbildningscenter och innefattar det extra statsbidrag som aviserades under hösten. Även för Ölands utbildningscenter är viss höjd tagen för återbetalning.

Skolans utmaning är de utbildningar de själva inte bedriver utan måste köpa in från grannkommuner eller privata aktörer. I budget fanns 0,5 mkr för ändamålet medan utfallet visar på nettokostnader om 1,2 mkr.



Investeringsredovisning

Förbundets investeringsbudget uppgår år 2024 till 10 mkr. 65% av budgeten avsattes för IT-kostnader i form av digitala verktyg och resterande andel för stadigvarande undervisningsmaterial, inventarier och lokalförändringar. Sammantaget har 5,1 mkr nyttjats under 2024 (51%).

Budgeten för investeringar kopplat till IT och teknisk infrastruktur uppgick till 6,5 mkr och endast 2,3 mkr nyttjades under året. Detta är huvudorsaken till att investeringsbudgeten endast nyttjades till 51%. Under året köptes avsevärt färre elevdatorer in då förbundet i stället nyttjade återlämnade datorer med hög kapacitet ytterligare år. Inom området användes drygt 1,4 mkr till inköp av digital utrustning och knappt 0,9 mkr till kopiatorer.

Budgeten för lokalförändringar (1 mkr) har nyttjats fullt där förändringar av lokaler handlat om att skapa fler klassrum samt personalrum utifrån verksamhetens behov på Västergård och Storken.

Gällande skolenheterna är det Lars Kaggskolan, Stagneliusskolan samt Ölands utbildningscenter som genomfört investeringar. För Lars Kaggskolan handlar det om stadigvarande undervisningsmaterial för skolans yrkesprogram medan behovet för Stagneliusskolan varit möblering av nya klass- och arbetsrum. För Ölands utbildningscenter handlar det om teknisk utrustning.

Restaurang och Cafés Investeringsbudget på 0,9 mkr har i huvudsak använts till att ersätta tunneldiskmaskin på Jenny Nyströmskolan samt ersätta två kombiugnar i verksamheten.

Vad gäller investeringsverksamhetens finansiella mål så gäller för budget 2024 och kommande två planeringsår att 50% av investeringarna ska vara självfinansierade innan planeringsperiodens slut. Det innebär att förbundet ska finansiera sina investeringar upp till 50% med egna medel, det vill säga med resultat och/eller med hjälp av försäljningar/avskrivningar i och med år 2026.

För år 2024 ger avstämningen ett positivt resultat men negativt för år 2025 och nära plus/minus noll för år 2026. Något återhållsam ställning år 2026 avseende investeringsvolymen eller ett något förbättrat utfall för samma år ger alltså omgående ett positivt utfall för året vilket gör att målet kan nås.

Investeringsredovisning	Totalutgift	Varav: årets investeringar		
	Ack. utfall	Budget	Utfall	Avvikelser
Gemensamt inklusive lokaler	22 657	1 000	992	8
Verksamhetsutvecklingsfonden	1 448	100	0	100
Restaurang o Café	8 944	850	864	-14
IT och teknisk infrastruktur	9 780	6 500	2 334	4 166
Lars Kaggsskolan	12 124	800	668	132
Stagneliusskolan	11 186	400	165	235
Jenny Nyströmskolan	7 605	100	0	100
Anpassad gymnasieskola	452	0	0	0
Axel Weüdelskolan	2 991	150	8	142
Ölands utbildningscenter	502	100	69	31
Summa färdigställda investeringar	**77 688**	**10 000**	**5 099**	**4 901**

Noter

Innehållsförteckning noter

- Not 1 Redovisningsprinciper
- Not 2 Uppskattningar och bedömningar
- Not 3-9 Noter till resultaträkningen
- Not 10-18 Noter till balansräkningen och kassaflödesanalysen
- Not 19 Leasing
- Not 20 Noter till kassaflödesanalysen
- Not 21 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 1: Redovisningsprinciper

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 4 kap. 3 § och 9 kap. 3 – 4, 6
- RKR R2 – 12 och RKR R14

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder nyttjas som vid årsbokslut 2023 dock har posten för riktade statsbidrag placerats bland verksamhetens intäkter i resultaträkningen enligt gällande praxis och rekommendation R2.

Gymnasieförbundets medlemmar

Under räkenskapsåret har Mönsterås kommun blivit medlem i förbundet (1/7 2024). Sammansättningen avseende ägd andel, baserat på en månads medlemsbidrag, är vid räkenskapsårets slut enligt nedan. Mönsterås kommuns medlemskap avser endast gymnasieverksamhet.

- Borgholm 8,3 %
- Torsås 6,2 %
- Kalmar 63,8 %
- Mörbylånga 12,7 %
- Mönsterås 8,9 %

Skulder och avsättningar

Kalmarsunds gymnasieförbund har beslutat att försäkra bort så mycket som möjligt av pensionsskulden i balansräkningen. Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10. Skulden respektive ansvarsförbindelsen har belastats med särskild löneskatt på 24,26 %. Beräkningen av pensionsskulden är framtagen av Skandikon.

Materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Gränsdragning mellan investering och drift

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till 0,5 prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella-och immateriella tillgångar.

Avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. De olika avskrivningstiderna för investeringar är:

- Inventarier 10 år
- Stadigvarande undervisningsmaterial 5 år
- Kopiatorer 4 år
- Datorer 3 år

Förbundet investerar endast i stadigvarande undervisningsmaterial samt inventarier och äger inte några byggnader. Detta innebär att komponentavskrivning och övrig klassning av komponenter inte är aktuell.

Finansiella placeringar

Kalmarsunds gymnasieförbunds finansiella placering i

Kalmar Läns Pensionsförvaltning AB (KLP) redovisas som omsättningstillgång och värderingen är gjord till verkligt värde samt enligt portföljmetoden.

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Kapitaltjänstkostnader
Kapitalkostnaden består dels av rak avskrivning på anskaffningsvärdet, dels av internränta på bokfört värde enligt SKR:s nivåer.

Leasing
Gymnasieförbundet förfogar endast över operationella leasingavtal vilka inte tas upp i balansräkningen. Inget av de leasingavtal förbundet har ingått innebär en möjlighet att köpa objektet efter avtalets utgång eller kan betraktas som förbundets egendom. De operationella leasingavtalen finns uppställda i not 20.

Semesterlöneskuld
Semesterlöneskulden och okompenserad övertid för de anställda har redovisats som en kortfristig skuld. Årets förändring har belastat resultaträkningen. De intjänade förmånerna har belastats med lagenliga arbetsgivaravgifter och personalomkostnader enligt 2024 års nivå. Årets underlag baseras på semesterlöneskulden efter december månad 2024.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg om 53,45 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader. Materiella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 % för årets genomsnittliga kapitalbindning. Kostnader kopplade till lokalerna inom gymnasieverksamheten hanteras centralt. Inom vuxenutbildningen och verksamheten för restaurang och café hanteras kostnader kopplade till lokalerna på respektive enhet utifrån verklig kostnad. Kostnader för IT och digital kompetens interndebiteras utifrån självkostnad och verkligt nyttjande. Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Likvida medel
Likvida medel på koncernkontot klassificeras från och med bokslut 2024 som en kortfristig fordran. Dessförinnan har posten återfunnits som ”kassa och bank”. Jämförelsiffror för år 2023 är justerade.

Not 2: Uppskattningar och bedömningar

Reglering
Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i RKR R2 och RKR R9.

Mellan årets och föregående års bokslut har det inte hanterats några ändrade bedömningar eller uppskattningar avseende den finansiella informationens beräkningar.

Avsättningar
Avsättning har gjorts i årets bokslut avseende interkommunala kostnader till friskolor. Dels har den årliga uträkningen avseende gymnasieskolornas över- eller underskott genomförts. 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 årets budget ska eller inte ska tillgodoräknas friskolorna. Ärendet har vid upprättandet av bokslutet inte avgjorts och utfallet bedöms som osäkert. Därav en uppbokning av aktuellt belopp via avsättning.

Statsbidrag
Som ett kommunalförbund hanterar inte förbundet generella statsbidrag utan söker statsbidrag främst via Skolverket. Förbundet tar dock del av kommunens erhållna statsbidrag avseende gymnasie- och vuxenutbildning via överenskommelse i budgetarbetet. Kommunens erhållna statsbidrag för exempelvis regionalt yrkesvux och schablonbidrag för individer i etablering hanteras via debitering baserat på utförd utbildning inom respektive område.

Not 3: Verksamhetens intäkter	2024	2023
Ersättningar	2 422	1 143
Försäljning	14 159	15 903
Försäljning av verksamhet	99 789	112 506
Bidrag	10 585	6 709
Övrigt	930	783
Hyror	1 213	1 188
Riktade statsbidrag	23 731	29 453
Summa	**152 829**	**167 686**

Specificering riktade statsbidrag	***2024***	***2023***
Stimulans SFI	*786*	*656*
Lärarlönelyftet	*5 661*	*5 853*
Förstelärare	*3 025*	*3 052*
Migrationsverket	*941*	*1 624*
Regionalt yrkesvux	*4 290*	*3 624*
Lärarassistenter	*1 026*	*1 045*
Lärling (2023 inkl återföring av avsättning)	*1 798*	*2 762*
Lönebidrag/nystartsjobb	*416*	*899*
Elstöd	*0*	*2 743*
YH utbildning	*3 533*	*3 022*
Övriga	*2 255*	*4 174*
Summa	***23 731***	***29 453***

Not 4: Verksamhetens kostnader	2024	2023
Inköp material och underhåll	-3 270	-3 690
Bidrag	-4 725	-4 370
Köp av verksamhet	-139 966	-120 232
Personalkostnader	-363 232	-347 721
Lokalkostnader	-102 972	-99 070
Material	-43 681	-39 333
Tjänster	-45 395	-47 282
Summa	**-703 242**	**-661 698**

Not 5: Pensions- och personalrelaterade kostnader	2024	2023
Semesterlöneskuld	-2 151	-2 987
Löneväxling	-42,3	-20
Förmånscykel	-13,2	0
Löneskatt	-13 655	-12 698
Avtalsförsäkringar (KPA, FORA)	-243	-69
FÅP	-29 101	-21 127

Omställningsfonden	-656	-257
Förvaltningsavgifter	-798	-982
Förändring pensionsskuld	187	53
Utbetalda pensioner	-2 789	-2 315
Pensioner (ind. valet)	-18 004	-17 431
Summa	**-67 265**	**-57 833**

Not 6: Avskrivningar	**2024**	**2023**
Avskrivning maskiner och inventarier	-9 177	-8 496
Nedskrivning	0	0
Summa	**-9 177**	**-8 900**

Not 7: Medlemsbidrag	**2024**	**2023**
Borgholm	8,3 %	9,3 %
Torsås	6,2 %	7,1 %
Kalmar	63,8 %	69,5 %
Mörbylånga	12,7 %	14,1 %
Mönsterås	8,9 %	0 %
Summa	**624 395**	**533 993**

Not 8: Finansiella intäkter	**2024**	**2023**
Räntor på likvida medel	1 818	2 290
Placering Kalmar läns pensionskapitalförvaltning	3 714	3 826
KPA ÖF medel	272	0
Summa	**5 804**	**6 116**

Not 9: Finansiella kostnader	**2024**	**2023**
Finansiella kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-199	-192
Kostnadsränta	-175	-165
Placering Kalmar läns pensionskapitalförvaltning	-744	-565
Summa	**-1 117**	**-922**

Not 10: Materiella anläggningstillgångar	**2024**	**2023**
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	242 715	234 505
Inköp	5 099	8 210
Utgående anskaffningsvärde	247 814	242 715
Ingående avskrivningar	-208 679	-200 183
Årets nedskrivningar	0	0
Årets avskrivningar	-9 177	-8 496
Utgående ack. avskrivningar	-217 856	-208 679
Utgående redovisat värde	**29 958**	**34 036**

Not 11: Kortfristig placering	2024	2023
Anskaffningsvärde aktier och andelar	17 803	17 425
Värdereglering aktier och andelar	3 070	2 053
Anskaffningsvärde obligationer	14 806	13 439
Värdereglering obligationer	132	-184
Summa	**35 811**	**32 734**

Not 12: Kortfristiga fordringar	2024	2023
Kundfordringar	28 813	6 414
Förutbetalda kostnader	18 140	20 593
Upplupna intäkter	3 937	1 466
Upplupna riktade statsbidrag	0	0
Övriga fordringar	6	4
Schablonmoms	1 819	1 628
Fodran ludvikamoms	2 317	2 165
Skattekonto	26 464	22 849
Portfölj KLP (se not 12)	0	0
Interimsfordringar löner	0	14
Bankkonto	48 017	59 351
Summa	**129 514**	**114 484**

Not 13: Kassa och bank	2024	2023
Konto KLP	291	420
Handkassor	3	6
Summa	**294**	**426**

Not 14: Eget kapital	2024	2023
Ingående	36 871	64 326
Utdelning av eget kapital		
Borgholm	0	0
Torsås	0	-511
Kalmar	0	-4 840
Mörbylånga	0	-949
Summa utdelning	**0**	**-6300**
Årets resultat	2 227	-21 155
Summa eget kapital	**39 099**	**36 871**
Varav resultatutjämningsreserv		
Ingående resultatutjämningsreserv	19 991	19 991

Årets avsättning/nyttjande		
Summa resultatutjämningsreserv	**19 991**	**19 991**

Not 15: Avsättning pensioner	**2024**	**2023**
Ingående avsättning R10	2 632	2 145
Årets utbetalningar	0	46
Ränte- och basbeloppsuppräkning	0	0
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	46
Övrigt	0	0
Förändring löneskatt	0	0
Utgående avsättning	-226	-210
varav löneskatt	203	39
	0	0
Antal visstidsförordnanden	-29	517
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	-13	95
Antal anställda med rätt till visstidspension	2 567	2 632
Total pensionsskuld enligt R15	**2024**	**2023**
Pensionsförpliktelser		
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	35 570	32 485
a.) *Avsättning inkl särskild löneskatt*	*2 335*	*2 567*
b.) *Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt*	*33 235*	*29 918*
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	122 757	98 502
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl försäkring)	**158 326**	**130 987**
Utredningsgrad	**98 %**	**98 %**

De pensionsförpliktelser som inte tryggats i försäkring dvs förbundets ansvarsförbindelse finansieras genom placering hos Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning. 30 mkr har placerats för att trygga förbindelsen.

Not 16: Övriga avsättningar	**2024**	**2023**
Ingående avsättning	3 951	2 314
varav återbetalning friskolor 2022	1 094	1 094
varav Skolverket lärling återföring efter utredning	0	1 221
varav återbetalning friskolor 2023	902	0
varav ärende förv.rätt friskolebidrag	1 956	0
Händelser under året		
Skolverket lärling återföring efter utredning	0	-1 221
Återbetalning friskolor 2023	0	902
Ärende förv.rätt friskolebidrag	0	1 956
Höjd beredskap	3 000	
Utgående avsättning	**6 951**	**3 951**

Not 17: Kortfristiga skulder	2024	2023
Semesterlöneskuld	29 970	27 819
Leverantörsskulder	16 249	18 745
Upplupna kostnader	3 909	5 551
Förutbetalda riktade statsbidrag	5 181	3 288
Övriga kortfr skulder	590	851
Förutbetalda medlemsbidrag	52 907	49 597
Förutbetalda intäkter	613	916
Upplupna pensionskostnader	10 282	10 293
Upplupen arbetsgivaravgift	7 244	6 857
Skuld utställda optioner	0	15
Upplupen löneskatt	13 693	7 778
Upplupna skatter	6 557	6 580
Totala kortfristiga skulder	**147 193**	**138 290**

Not 18: Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2024	2023
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 enligt R10	29 256	30 161
Ränte- och basbeloppsuppräkning	2 141	2 118
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Nyintjänad pension	0	7
Årets utbetalningar	-2 465	-2 012
Övrigt	3 116	-309
Förändring löneskatt	677	-48
korr visstidspension eller liknande inkl löneskatt	0	-662
Utgående ansvarsförbindelse	**32 725**	**29 256**
varav löneskatt	*6 389*	*5 712*
Visstidspension eller liknande	510	662
Utgående totala förpliktelser	**33 235**	**29 918**

Not 19: Operationell leasing	2024	2023
Lokaler		
Framtida minimileasingavgifter	150 090	210 527
Därav förfall inom 1 år	67 2019	69 764
Därav förfall inom 2-5 år	76 309	127 917
Därav förfall senare än 5 år	6 561	12 846
Maskiner och inventarier		
Framtida minimileasingavgifter	4 963	2 356
Därav förfall inom 1 år	1 053	669

Därav förfall inom 2-5 år	2 727	1 241
Därav förfall senare än 5 år	1 183	445

Not 20: Ej likviditetspåverkande poster	**2024**	**2023**
Av- och nedskrivningar	9 177	8 496
Avsatt till pensioner	-232	-65
Övriga avsättningar	3 000	1 637
Övriga poster (utbetalning av eget kapital)	0	-6 300
Summa	**11 945**	**3 768**

Not 21: Räkenskapsrevision	**2024**	**2023**
Sammanlagd kostnad för kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.	712	340
varav förtroendevalda	*281*	*209*
varav sakkunniga	*431*	*132*

Begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar är tillgångar som ska användas en längre tidsperiod, till exempel byggnader, fordon, maskiner, värdepapper etc.

Ansvarsförbindelse är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

Avskrivningar är planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

Avsättning utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens och där det finns säkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning, till exempel avsättning för pensioner.

Balansräkning visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelat på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

Bokfört värde är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

Eget kapital är totala tillgångar minus avsättningar och skulder (nettoförmögenhet). Det egna kapitalet har två beståndsdelar; anläggningskapital och rörelsekapital.

Extraordinära intäkter/kostnader saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentligt belopp.

Finansiella intäkter/kostnader redovisas under särskild rubrik i resultaträkningen, exempelvis ränteintäkter, utdelning, räntekostnader med mera.

Finansnetto är finansiella intäkter minus finansiella kostnader.

Intern ränta är en årlig ersättning mellan finansförvaltningen och nämnderna för det kapital som nyttjas av nämnden.

Investeringsredovisning redovisar in- och utbetalningar för årets nettoinvesteringar i till exempel fastigheter, anläggningar, maskiner och inventarier. Dessa tillgångar är avsedda att användas under en längre tidsperiod.

Kortfristiga fordringar och skulder har en förfallotid på mindre än ett år från balansdagen.

Likvida medel består av kontanter, banktillgodohavande, statsskuldsväxlar, bankcertifikat med mera.

Långtidssjukfrånvaro All sjukfrånvaro som är över dag

60 i sjukperioden.

Löneskatt är skatt på pensionsförmåner till anställda.

Månadsavlönade Tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön (till exempel vikarier och allmän visstidsanställning).

Omsättningstillgångar är tillgångar som förväntas innehas under kort tid, exempelvis kundfordringar och förråd. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida medel.

Personalomsättning Antalet tillsvidareanställda som har slutat i förbundet under året, dividerat med det genomsnittliga antalet tillsvidareanställda. Observera att det gäller samtliga anställda, även dem som har slutat helt i förbundet.

Resultaträkning sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed hur förändringen av förbundets eget kapital framkommit. Denna förändring kan också beräknas genom att jämföra eget kapital i de senaste två årens balansräkningar.

Rörelsekapital är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Rörelsekapitalet är en del av det egna kapitalet.

Sjukfrånvaro Den totala sjukfrånvaron i timmar omräknat till procent. Avser samtliga anställda det vill säga såväl månads - som timavlönade.

Soliditet är eget kapital satt i relation till de totala tillgångarna. Visar hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel.

Tillsvidareanställd En medarbetare med fast anställning. En anställning som enligt avtal pågår tills uppsägning sker från någon part. En tillsvidareanställning kan vara på hel- eller deltid.

Timavlönad Avser tidsbegränsade anställningar och medarbetare som får betalt per timme.

Visstidsanställd Anställd som från början har ett fastställt slutdatum. Det kan vara ett vikariat eller en allmän visstidsanställning så kallad AVA, på hel- eller deltid.

Årsarbetare Samtliga anställda (hel- och deltider) i en given grupp eller kategori, omräknat till heltidstjänster. Detta är vanligtvis det begrepp som används i jämförande syfte för att beskriva volymen anställda.

Skolförkortningar:
AG - Anpassad gymnasieskola
AW - Axel Weüdelskolan
JN - Jenny Nyströmskolan
ST - Stagneliusskolan
LK - Lars Kaggskolan
ÖUC - Ölands utbildningscenter

AST står för Autismspektrum tillstånd och är ett samlingsnamn för flera olika diagnoser. Det kan till exempel vara autism, autismliknande tillstånd eller aspergers syndrom.

Programförkortningar:
BA - Bygg- och anläggningsprogrammet
BF - Barn- och fritidsprogrammet
EK - Ekonomiprogrammet
EE - El- och energiprogrammet
ES - Estetiska programmet
FS - Försäljning- och serviceprogrammet
FT - Fordons- och transportprogrammet
HV - Hantverksprogrammet
HT - Hotell -och turismprogrammet
IN - Industritekniska programmet
NA - Naturvetenskapsprogrammet
RL - Restaurang- och livsmedelsprogrammet
SA - Samhälllsvetenskapsprogrammet
TE - Teknikprogrammet
VF - VVS- och fastighetsprogrammet
VO - Vård- och omsorgsprogrammet

KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

FÖRBUNDSKANSLIET | **Postadress** Box 865, 391 28 Kalmar | **E-post** gymnasieforbundet@gyf.se | **www.gyf.se**

Plats och tid	Förbundskansliet, Campus Storken, lokal Slottet klockan 09.00 – 11.30
Omfattning	§§ 15 – 24
Beslutande	
Ledamöter	Mona Magnusson (M), ordförande Susanne Eliasson (M) Linus Hellman (S) Kerstin Edvinsson (KD) Liselotte Ross (V) Jeanette Sandström (S) Björn Andreen (M) Kristina Sjöström (S) Ulrik Brandén (M) Sören Bondesson (S)
Tjänstgörande ersättare	Viggo Kaliff (S) ersättare för Anna Thore (S) Robert Rapakko (S) ersättare för Lejla Radovic (S)
Övriga deltagande	
Ersättare	Ole Torffvit (M) Lotta Wahlmino (L) Marcel van Luijn (M) Jessica Jämtin (C) Liv Stjärnlöv (M) Jan-Olof Olsson (C)
Tjänstepersoner m.fl.	Mats-Peter Krantz, förbundsdirektör, skolchef Carina Cerafiani, administrativ chef Sofia Simonsson, kommunikationsansvarig Caroline Johansson, redovisningsansvarig, § 18 Evelina Juel, hållbarhetsstrateg, § 23 Viola Rosengren, elev, § 23 Vera Laneborg, elev, § 23 Saga Jiveström, elev, § 23 Frida Torell, elev, § 23 Richard Berkeby, rektor Axel Weüdelskolan, § 24 John-Rune Lindström, rektor Ölands utbildningscenter, § 24
Datum för justering	2025-03-18
Underskrifter	Sekreterare Jennie Hagberg Ordförande Mona Magnusson (M) Justerande Susanne Eliasson (M)

Datum för anslag	Justering har tillkännagivits genom anslag på Kalmarsunds gymnasieförbunds anslagstavla 2025-03-18

§ 18

GYF 2024/0223-03.04

Godkännande av årsredovisning 2024

Beslutsunderlag
Förbundskansliets skrivelse 2025-02-14
Årsredovisning 2024

Information
Mats-Peter Krantz, förbundsdirektör/skolchef presenterar viktiga händelser 2024 och framtida utmaningar. Caroline Johansson, redovisningsansvarig, presenterar årsredovisning 2024. Sofia Simonsson, kommunikationsansvarig presenterar årsredovisning 2024 wrapped.

Viktiga händelser 2024
Förbundsdirektör/skolchef Mats-Peter Krantz redogör för viktiga händelser under 2024.

- Mönsterås kommun har blivit ny medlemskommun.
- IT-attacken den 6 februari som påverkade servrar och IT-system m.m.
- Medarbetarenkäten visar på en positiv utveckling med hög svarsfrekvens som ger värdefull feedback kring arbetsklimat, motivation och ledarskap.
- En ny vision för gymnasieförbundet har arbetats fram tillsammans av elever, medarbetare och förtroendevalda: ”Tillsammans formar vi framtiden”.
- Ägardialogerna med respektive medlemskommun har intensifierats och utökats.
- Marknadsföringen utökas även mot Blekinge och Kronoberg.
- Gymnasieförbundet strävar efter utveckling, innovation och att vara ledande inom digital kompetens. Riktlinjer för AI och chattbottar, Rutin för kvalitativ undervisning och Elevhälsoarbetsplan har tagits fram.
  Förberedelser med implementering av ämnesbetygsreformen Gy25.
- Förbundet arbetar med att utveckla och bredda sitt programutbud: industritekniska programmet, yrkesutbildning vårdbiträden, distansundervisning och Lokal idrottsutbildning.
- Förbundet har arbetat med Trygg skolmiljö på olika sätt, bl.a genom låsta skolor, anställning av en trygghetsvärd, utvecklat operativt forum med socialtjänsten och polisen från medlemskommunerna, jobbat med våldsförebyggande arbete i egen regi numera, krigsplacerat all personal.

Årsredovisning
Caroline Johansson, redovisningsansvarig, redogör för förbundets ekonomiska del i årsredovisningen.

Finansiering och kostnadsfördelning
Driftbidragen står för 80% av pengarna som kom in till förbundet under året, ersättningar från fristående huvudmän 11%, försäljning utgjorde 6% och riktade statsbidrag ytterligare 3 %. Totalt omsatte förbundet 783 mkr. Kostnaderna fördelade sig på pensioner 9 %, löner 47%, ersättningar till fristående huvudmän 17 %, fastigheter 13% samt övrigt 14%. Totalt uppgick kostnaderna till 780 mkr.

Årets resultat
Förbundet hade ett budgeterat resultat på -18,1 mkr och planerade att använda resultatutjämningsreserven (RUR) för en ekonomi i balans i balanskravsutredningen. Under året har dock utfallet lyckats vändas till ett plusresultat om 2,2 mkr. I balanskravsutredningen reduceras resultatet med 1,3 mkr på grund av orealiserade vinster via KLP och det balanserade resultatet uppgår till 0,9 mkr.

Medlemsbidraget har ökat med 29 mkr till följd av inträde av nya medlemskommunen Mönsterås och genererar ett överskott på posten. Det överskottet täcker dock de utökade kostnader och minskade intäkter som blir följdresultatet av inträdet. 25,6 mkr avser kostnader för bidrag till fristående huvudmän samt minskade interkommunala intäkter. Nya kostnader för elevresor, inackorderingstillägg och kostnader på enheterna utgör resterande del av intäktsöverskottet av medlemsbidraget.
När utfallet för intäkter och kostnader för fristående huvudmän är rensat för effekten av Mönsterås inträde i förbundet återstår ett underskott på 9,7 mkr. Förbundet tar emot färre elever från andra kommuner samt så har elever inom medlemskommunerna valt dyrare utbildningar i större utsträckning mot tidigare år.

Finanserna visar ett positivt utfall där 1,8 mkr avser intäktsräntor och där 3 mkr avser ökat värde på portföljen hos Kalmar läns pensionskapitalförvaltning (KLP).

Pensionerna uppvisar ett resultat om 0,8 mkr kopplat till höjd säkerhet på inbetalda premier.

De gemensamma verksamheterna uppvisar ett positivt utfall om 12 mkr. Utfallet kopplas till flera olika delar men några som nämns är intäkter från Migrationsverket för gamla ansökningar, statsbidrag kopplat till elevhälsan samt extra statsbidrag till kommunerna under året för att minska belastningen på skolverksamheterna under tuffa tider samt minskade ansökningar om tilläggsbelopp.

I december månad tog riksdagen beslut om totalförsvaret 2025-2030.
Skolverksamheterna beskrivs som en samhällsnyttig verksamhet och spelar stor roll för ungdomars trygghet och för att säkerställa utbildning med betydelse för samhällsviktig verksamhet. Avsättningen är nuvärdesberäknad samt omfattar livsmedelsförsörjning avseende 10 dagar och material för att säkerställa drift och undervisning. Avsättningen belastar resultatet med 3 mkr.

Verksamheten för restaurang och café uppvisar ett underskott om 1,9 mkr vilket är en utökning från årets start om 1 mkr. Höjda livsmedelspriser samt lägre intäkter är de största orsakerna.

Gällande utfallet för skolenheterna så hade två skolenheter, Stagneliusskolan och Axel Weüdelskolan, ett underskott i början av 2024. Efter uppdrag från direktionen till skolenheterna att hålla budget och ett effektivt arbete med att uppnå detta, slutade året med att alla skolenheter håller budget.

Enheterna för gymnasieutbildningen inom förbundet har en positiv budgetavvikelse om 8,8 mkr vid årets bokslut.

Lars Kaggskolans utfall för 2024 är ett positivt resultat på 4 mkr. En effektiv bemanningsplanering och omorganisation på introduktionsprogrammet är de främsta anledningarna.

Den nya resursfördelningen har inneburit en omställning för Stagneliusskolan samtidigt som skolan minskat sina platser på samhällsvetenskapsprogrammet, från 224 platser till 192. Tillsammans innebar detta ett medfört behov av att se över skolans personalstruktur. Anpassningen för att möta den nya resursfördelningen är ett pågående arbete då eftersläpningstider finns. Årets utfall om 0,3 mkr visar dock att skolan har arbetat ifatt det underskott som de haft under året.

Jenny Nyströmskolans ekonomiska utfall för året slutar på ett positivt resultat med 2,1 mkr. Externa intäkter är de främsta orsakerna. Även lägre kostnader mot budget speglas i omorganisationen av introduktionsprogrammen.

Anpassat gymnasium uppvisar ett överskott om 2,3 mkr. Det positiva utfallet omfattas av lägre personalkostnader mot budgeterat kopplat till elevhälsan och korttidstillsyn.

Förbundets enheter avseende utbildning för vuxna, Axel Weüdelskolan och Ölands utbildningscenter, uppvisar ett positivt resultat om 4,5 mkr kopplat till år 2024.

I och med nytt samverkansavtal mellan förbundet och Kunskapsnavet har ansvaret, och därmed kostnaden, för utbildningar köpta via annan huvudman för allmänna kurser inom gymnasieverksamheten övergått till Axel Weüdelskolan. Kompensation i budget för året har inte gjorts. Under året har 159 elever antagits till annan huvudman. Utfallet för inköpta kurser summerar till 0,4 mkr. Kostnadsutfallet för tjänstefördelad personal för elevgruppen uppgår till 0,4 mkr.

Enheten har, som år 2023, erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 1,1 mkr och ska återrapporteras med genomförda timmar och elevantal. Kostnaden för utbildning inom SFI via extern huvudman har sjunkit. Utfallet för året är en kostnad om 2,8 mkr vilket är cirka 1 mkr under budget.

Även avsaknad av en rektorstjänst på skolan bidrar kostnadsmässigt med ett överskott då tjänsten endast bemannats till 50% delar av året. Återhållsamhet på enhetens budget inom övriga driftposter bidrar också. Skolans utfall år 2024 är ett överskott om 4,5 mkr.

Utfallet för Ölands utbildningscenter är en budget i balans. Utfallet innefattar faktisk återbetalning av statsbidrag avseende regionalt yrkesvux för år 2023 samt en prognos på återbetalning för år 2024. Även Ölands utbildningscenter har erhållit statsbidrag för stimulans inom SFI för specifika elevgrupper. Statsbidraget uppgår till 0,2 mkr. Skolans utmaning är de utbildningar de själva inte bedriver utan måste köpa in från grannkommuner eller privata aktörer. I budget fanns 0,5 mkr för ändamålet medan utfallet visar på nettokostnader om 1,2 mkr.

Likviditeten
Likviditeten uppvisar ett jämnare flöde under 2024 än innan tack vare fler utdebiteringar av interkommunala ersättningar under året. Även utbetalningarna av ersättningarna har fått en jämnare flöde. IT-attacken skapade dock en dipp i flödet då inga kundfakturor kunde ställas ut och då eleverna under en kort period inte kunde betala i caféerna. Detta resulterade i att förbundet nyttjade limiten under ett par dagar till en räntekostnad om 3000 kr.

Investeringar
Totalt budgeterades 10 mkr till investeringar. Endast 5,1 mkr nyttjades. Största anledningen till det minskade behovet avser inköp av elevdatorer då redan inköpta datorer istället nyttjas under längre tid. Detta gjorde att 2,3 mkr av 6,5 mkr nyttjades avseende IT och teknisk infrastruktur. De gemensamma verksamheterna avser främst investeringar i lokaler. Under 2024 har 1 mkr nyttjats till lokalerna på Västergård och Storken för att skaffa fler rum utifrån behov. På skolenheterna har investeringar främst gjorts för stadigvarande undervisningsmaterial till yrkesprogrammen samt för klassuppsättningar möbler. Inom Restaurang och Café har budget nyttjats för reinvestering i tunneldiskmaskin och två kombiugnar.

Finansiella mål
De ekonomiska målen bedöms under planeringsperioden och ska nås innan planeringsperiodens slut. Av de tre ekonomiska målen bedöms ett, soliditetsmålet som anger att soliditeten ska överstiga noll, som uppnått.

Likviditetsmålet innebär att den genomsnittliga likviditeten under året ska vara högre än en månads utbetalningar. Detta mål uppfylls inte. Förbundet följer genom koncerngemensamt verktyg långsiktig planering av likviditeten och kan se att denna ökar men inte i den takt som gör att målet kan nås vid denna avstämning.

Det tredje ekonomiska målet avser självfinansiering av investeringar till 50%. Målet nås under 2024 men med planerat resultat och investeringsnivå nås inte målet 2025 och 2026. År 2026 utgör 0,3 mkr differensen och ett förbättrat resultat eller lägre investeringsvolym kan snabbt förändra prognosen.

God ekonomisk hushållning och ställning – bedömning
Caroline berättar att förbundet under år 2024 antog riktlinjer för God ekonomisk hushållning och resultatreserv. I denna anges att flera parametrar vägs in vid bedömning av god ekonomisk hushållning. Mål för såväl ekonomi som verksamhet ska följas upp men även en mer långsiktig bedömning ska göras. Hänsyn ska tas till resurseffektivitet och ekonomiskt hållbar plan. Förbundet har vänt budgeterat underskott till plusresultat och lyckats bibehålla RUR och gör bedömningen att förbundet har en god ekonomisk hushållning.

Även en bedömning av god ekonomisk ställning ska göras. Bedömningen innefattar bra nivå på likvida medel, upparbetat eget kapital inklusive RUR samt kapitalplacering för förbundets pensionsutbetalningar utanför balansräkningen. Förbundet anser att man lever upp till bedömningen om en god ekonomisk ställning.

Verksamhetsmål
Verksamhetsmålen består av tre prioriterade områden; "Kunskap, utveckling och lärande", "Normer, värden och inflytande" och "En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet". Gymnasieförbundet jämför sig numera med sina egna tidigare resultat och inte, tillskillnad från tidigare, med riket.

Det finns inom de angivna områdena 17 delmål, varav förbundet uppfyller 9. "Kunskap, utveckling och lärande" - 4 av 8 mål uppfylls, "Normer, värden och inflytande" - 3 av 6 mål uppfylls, "En skola på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet" - 2 av 3 mål uppfylls. Ett av målen kan inte bedömas. Caroline hänvisar till kommande kvalitetsrapport för mer information om mål och dess resultat där mer djupgående analys finns att återfå.

Rapport Finanspolicy
Enligt förbundets antagna finanspolicy ska återrapportering ske vid delår och vid bokslut. Caroline informerar om att inga långfristiga lån upptagits under året och att den likvida situationen följs och planeras veckovis via koncerngemensamt verktyg. Förbundet har en intern limit om 30 mkr. Tidigare likvida överskott har placerats hos KLP. 30 mkr har placerats vilka vid bokslutet uppgår till 36,2 mkr.

Förbundets anställda
Under året har den totala sjukfrånvaron minskar från 3,7% till 3,6 %. Riksnivån år 2023 var 7,5%. Medelåldern på förbundets anställda har ökat från 47,6 till 48,4 år.

Förbundet har 586 tillsvidareanställda och 70 visstidsanställda dvs totalt 656 anställda. År 2023 uppgick denna siffra till 632. Ökningen är kopplad till ny personal från Mönsterås i samband med verksamhetsövergången samt inom kategorin visstidsanställda.

I det fall man går i pension vid 65 års ålder så innebär det att pensionsprognosen om 5 år innefattar 71 personer.

Framtida utmaningar
Förbundsdirektör/skolchef Mats-Peter Krantz informerar om framtida utmaningar.

- Växande elevantal och organisatoriska krav. Den förväntade befolkningsökningen kräver optimering av lokalanvändningen och strategiska beslut om programutbudet.

- Specialbehov och ekonomiska utmaningar. Specialbehov hos elever och krav på resurser och kompetens för att hantera elever med autismspektrumtillstånd (AST) och elever utan behörighet till nationella gymnasieprogram. Balansera sina kostnader samtidigt som kvalitén på undervisningen bibehålls.

- Kommande reformer och förändringar i utbildningssystemet:
  1. Skolsäkerhetsutredningen, stärka det brottsförebyggande arbetet i skolor och säkerställa tryggheten.
  2. Utredningen om stärkt trygghet och studiero i skolan, rektors ansvar i skollag.

3. Likvärdiga betyg och meritvärden, motverka betygsinflation samt förbättra jämförbarheten mellan skolor.
4. Förbättrad elevhälsa.
5. Bättre förutsättningar för rektorerna, minska den administrativa bördan.
6. Planerings- och dimensioneringsreformen.
7. Nationell skolpengsnorm för ökad likvärdighet.

- Pedagogiska utmaningar såsom frånvaro och ledarskapet i klassrummet samt demokratiska utmaningar såsom omvärldens påverkan på samhället. Pilotprojekt kring ledarskap i klassrummet och anpassade undervisningsmetoder.

- Ekonomiska påfrestningar som t.ex. inflation och global instabilitet, gör att nära samarbete med medlemskommunerna är viktigt. Att säkerställa att utbildningskvaliteten inte äventyras trots de ekonomiska påfrestningarna.

Årsredovisningen 2024 wrapped

Sofia Simonsson, kommunikationsansvarig, informerar om att förbundet gör en "Wrapped" av Årsredovisningen 2024 – en bildsammanställning på årsredovisningen – och presenterar denna.

Ordförande Mona Magnusson (M) framför ett tack till skolenheterna och ledningarna för ett mycket bra arbete.

Beslut

Direktionen godkänner årsredovisningen 2024 för Kalmarsunds gymnasieförbund.
Direktionen godkänner avsättning om 3 mkr avseende beredskap för kris och krig.

Beslutsexpediering

Förbundets revisorer
Medlemskommunerna

KALMARSUNDS GYMNASIEFÖRBUND

Till kommunfullmäktige i medlemskommunerna
Kalmarsunds gymnasieförbund

Revisionsberättelse för år 2024

Vi har granskat den verksamhet som bedrivits av Kalmarsunds gymnasieförbund. Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återrapportering till respektive kommunfullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med förbundsordningen.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har skett genom löpande granskning av verksamheten. EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2024. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport. Resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de finansiella mål som förbundsdirektionen fastställt för god ekonomiska hushållning. Ett av tre finansiella mål uppnås. Ej uppnådda finansiella mål är att förbundets likviditetssaldo ska överstiga en månads genomsnittliga utbetalningar vid planeringsperiodens slut, samt att 50 procent av investeringarna ska vara självfinansierade innan planeringsperiodens slut.

Vidare är utfallet delvis förenligt med de verksamhetsmål som förbundsdirektionen fastställt. 9 av 17 verksamhetsmål uppnås för 2024. Ej uppnådda verksamhetsmål är:

- Eleverna på nationella program i gymnasieskolan ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.
- Eleverna på nationella program i anpassat gymnasium är förberedda för arbetsliv och fortsatta studier i hög grad.
- Elever på SFI och grundläggande nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med tidigare år.
- Eleverna i komvux på gymnasial nivå ska lyckas bättre i sina studier jämfört med riket.
- Eleverna känner sig trygga i skolan.
- Eleverna ska känna att de har inflytande över utbildningen.
- Innovationscenters insatser ska stärka lärarnas lärande och skolornas pedagogiska utvecklingsarbete.

Årsredovisningen redovisar ett resultat på 2,2 mkr och budgetavvikelsen är 20,4 mkr. Årsredovisningen visar också att balanskravet uppnås och att inget underskott finns att återställa. Det innebär därmed att resultatutjämningsreserven om 20 mkr kvarstår i sin helhet till skillnad från initiala prognoser för året.

Revisorernas uttalande

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

Vi bedömer att direktionens interna kontroll varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande. Denna bedömning baseras på det sakkunniga biträdes yttrande.

Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att balanskravet efterlevs.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning. Förbundsstyrelsen gör bedömningen att resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer utifrån vår granskning att så är fallet.

Vi tillstyrker att årsredovisning för 2024 godkänns för Kalmarsunds gymnasieförbund.

Vi tillstyrker att förbundsdirektionen beviljar ansvarsfrihet för förbundsstyrelsen och förbundets organ.

Vi åberopar bifogade rapporter som inte tidigare tillställts direktionen.

Underskrift i enlighet med digital signering.

Kalmar den 12 mars 2025

Margreth Johansson

Henrik Alvarmo

Ronny Ramberg

Sune Axelsson

Ewa Klase

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
PM från granskning av årsredovisning för 2024
Det sakkunniga biträdets yttrande 2024
Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet 2024

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Kalmarsunds Gymnasieförbund (org.nr 832401-6453)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kalmarsunds Gymnasieförbund utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-03-12.

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

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kalmarsunds Gymnasieförbund för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3-4. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

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

Det sakkunniga biträdets ansvar

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

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

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

Penneo dokumentnyckel: MH4FF-4J6FO-AB345-K6K01-O23UE-UJXP4

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

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

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

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

Harald Justegård
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: MH4FF-4J6FO-AB345-K6K01-O23UE-UJXP4

PENNEO

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

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

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Auktoriserad revisor
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-12 06:55:46 UTC



Penneo dokumentnyckel: MH4FF-4J6FO-AB345-K6K01-O23UE-UJXP4

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Årsredovisning 2024

Ölands kommunalförbund för översiktlig planering

ÖLANDS
KOMMUNALFÖRBUND

Innehållsförteckning

1 Översikt över verksamhetens utveckling 3
2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning 3
3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet 4
4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 4
5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse 5
5.1 Prioriterade utvecklingsmål 5
6 Händelser av väsentlig betydelse 5
7 Upplysningar om förväntad utveckling 5
8 Väsentliga personalförhållanden 5
9 Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning 5
10 Driftsredovisning 7
11 Redovisningsprinciper 7
12 Resultaträkning 9
13 Balansräkning 9
14 Bilaga 1 10
15 Bilaga 2 10

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Tkr	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat	1 555	409	-1 244	1 150	393
Nettokostnader	-907	-11 471	-46 220	-41 689	-40 909
Nettokostnader (kr per invånare)	-34	-428	-1 736	-1 573	-1 559
Investeringar	0	0	2 061	1 978	2 026
Totala tillgångar	12 801	17 881	26 358	34 199	22 479
Tillgångar (kr per invånare)	477	666	990	1 290	856
Eget kapital	10 525	8 970	8 561	9 804	8 654
Eget kapital (kr per invånare)	392	334	322	370	330
Totala skulder inkl. ansvarsförbindelser	3 939	11 857	20 121	37 878	35 183
Skuld (kr per invånare)	147	403	756	1 701	1 340
Pensionsåtaganden	1 663	2 167	1 799	1 850	1 817
Soliditet (%)	82%	50%	32%	29%	38%
Skuldsättningsgrad (%)*	37%	132%	235%	242%	153%
Kassalikviditet	1975%	274%	110%	112%	98%
Rörelsekapital, tkr	12 153	11 661	2 600	2 994	816
Antal årsarbetare	0	24	45	45	47
Personalkostnader	839	17 219	40 120	37 547	37 683

2 Viktiga förhållanden för resultat och ställning

Ölands Kommunalförbund är ett förbund där Borgholms och Mörbylånga kommuner är medlemmar. Kommunalförbundet bildades under en process mellan åren 1968–1970. Den 16 mars 1970 sammanträdde förbundsfullmäktige första gången. 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 2024-2025 krävs att direktionen fortsatt träffas samt att administrationen sköts enligt de krav som finns. Turismorganisationens verksamhet har flyttats till det nybildade kommunala bolaget Ölands besöksnäring AB. IT-verksamheten bedrivs i gemensam nämnd under Mörbylånga och Borgholms kommuner.

Förbundet delas utifrån befolkning vilket innebär att Mörbylånga kommun äger 59% och Borgholms kommun 41%. Turismorganisationen fördelas 50% vardera.

Förbundsdirektionen, som utses av respektive fullmäktigeförsamling, är det högst beslutande organet. Direktionen består av 6 ledamöter och lika många

ersättare. Ordförande är Michael Granstedt (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.

3 Förbundsordförande och förbundsdirektören har ordet

Förbundets verksamhet upphörde 2023-12-31. Målsättningen för förbundet för 2024 har varit att genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla parter.

Direktionen har träffats vid fyra tillfällen under året och förutom att följa den ekonomiska utvecklingen har fokus legat på att avsluta kvarvarande uppdrag.

Två frågor som hanterats under året är överenskommelse om finansiering av brandstation i Mörbylånga samt processen att ansöka om nationell cykelled.

Det ekonomiska resultatet visar ett positivt resultat beroende på att medlemskommunerna betalt in extra bidrag för att hantera pensionskostnader. Ambitionen har varit att försäkra bort pensionskostnader, men det fungerade inte med det antal personer vi från början fått information från Skandia om.

För övrigt är det kostnader kopplat till nödvändig administration och kostnader kopplat till revisionen.

4 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

De övergripande strategierna och målen för förbundets arbete är framtagna i syfte att förverkliga medlemskommunernas visioner.

Ölands kommunalförbund arbetar utifrån Mörbylånga kommuns modell där grunden i modellen är att arbeta med tillit som styrprincip. Utgångspunkter i detta förhållningssätt är dialog, ömsesidig respekt, tillit och syftet är att skapa bästa möjliga förutsättningar för systematiska och ständiga förbättringar.

Uppföljning av förbundets prioriterade mål liksom ekonomisk uppföljning sker i samband med bokslut efter varje tertial.

Processer för intern kontroll

Förbundet arbetar löpande under året med att identifiera risker i omvärlden, verksamheten och i ekonomin.

Centrala styrdokument

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

5 God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse

5.1 Prioriterade utvecklingsmål

5.1.1 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 i början av år 2025 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.

6 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.

7 Upplysningar om förväntad utveckling

Förbundet förväntas kunna lösa sina skulder under 2025 och därmed upphöra.

8 Väsentliga personalförhållanden

Under 2024 har förbundet betalat ut 87 (79) tkr i pensioner (exkl. löneskatt). Utbetalningen avser ålders och efterlevandepension.

9 Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Budgetuppföljning

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 1 555 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 409 tkr för motsvarande period föregående år.

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 2024-12-31 till 82 % vilket kan jämföras med samma period föregående år då måttet var 50%.

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 2024-12-31 har 32 tkr (1 046 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 1 663 tkr (2 167 tkr) inklusive löneskatt.

BALANSKRAVSRESULTAT	**2024**	**2023**
Årets resultat enligt resultaträkningen	**1 555**	**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	**1 555**	**409**
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	**1 555**	**409**
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-835	-1 244
Varav från år 2022	-835	-1 244
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	1 555	409
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	-
+ Synnerliga skäl för att återställa under en längre tid	-	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**0**	**-835**
UB Synnerliga skäl som ska återställas (över längre tid)		-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**0**	**-835**
varav från år 2022 – (återställs senast år 2025)	0	-835

Åtgärdsplan

Förbundet har i och med resultatet år 2022 ett ej återställt negativt resultat på 835 tkr som med 2024 års resultat kan återställas i sin helhet.

10 Driftsredovisning

Driftsbudget, tkr	Budget 2024			Utfall 2024			Avvi-kelse
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Netto
Direktion	0	-40	-40	0	-53	-53	-13
Förbundsadministration	0	-200	-200	0	-108	-108	92
Turismorganisation	0	-100	-100	217	-238	-21	79
Räddningstjänst	0	0	0	22	-36	-14	-14
IT-verksamhet	0	0	0	3 369	-3 349	20	20
Finansförvaltning	0	-1 100	-1 100	93	-829	-736	365
Medlemsbidrag	1 440	0	1 440	2 466	0	2 466	1 026
TOTALT	**1 440**	**-1 440**	**0**	**6 167**	**-4 612**	**1 555**	**1 555**

Ölands kommunalförbund redovisar ett positivt resultat på 1 555 tkr år 2024. Överskottet avser främst det extra medlemsbidrag som betalats in för att kunna hantera kvarstående pensionsförpliktelser. Ett arbete som inte kunnat färdigställas under 2024 av försäkringstekniska skäl.

Ingen verksamhet bedrivs från och med 1 januari 2024 i förbundet. Utfallet för turism och IT består av retroaktiva kund- och leverantörsfakturor. Kostnader som hör till år 2024 har vidarefakturerats verksamheternas nya organisationer.

11 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. 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.

12 Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter	1	3 701	31 683
Verksamhetens kostnader	2,17	-4 608	-43 096
Avskrivningar	3	0	-59
Verksamhetens nettokostnader		**-907**	**-11 471**
Skatteintäkter/Medlemsbidrag	4	2 466	11 858
Verksamhetens resultat		**1 559**	**388**
Finansiella intäkter	5	81	122
Finansiella kostnader	6	-85	-102
Resultat efter finansiella poster		**1 555**	**409**
Årets resultat		**1 555**	**409**

13 Balansräkning

TILLGÅNGAR	Not	2024-12-31	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	8 353	13 299
Kassa och bank	10	4 448	3 763
Summa omsättningstillgångar		**12 801**	**17 881**
Summa tillgångar		**12 801**	**17 881**

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not	2024-12-31	2023-12-31
Eget kapital	11		
Årets resultat		1 555	409
Övrigt eget kapital		8 970	8 561
Summa eget kapital		**10 525**	**8 970**
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förplikt	12	31	1 046
Summa avsättningar		**31**	**1 046**
Skulder			
Långfristiga skulder	13	1 598	1 645
Kortfristiga skulder	14	648	6 220
Summa skulder		**2 245**	**7 865**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**12 801**	**17 881**

Panter och andra ansvarsförbindelser			
Ansvarsförbindelser	15	1 663	2 946

14 Bilaga 1

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2024	2023
Den löpande verksamheten			
Årets resultat		1 555	409
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	16		
Av- och nedskrivningar		0	59
Gjorda avsättningar		-1 014	310
Övriga ej likviditetspåverkande poster			
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**541**	**778**
Ökning/minskning förråd och varulager		819	278
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		4 946	6 781
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-5 572	-9 149
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**733**	**-1 312**
Investeringsverksamheten			
Investering i materiella anläggningstillgångar			
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Finansieringsverksamheten			
Amortering av långfristiga skulder		-47	-47
Årets kassaflöde		**686**	**-1 359**
Likvida medel vid årets början		3 763	5 122
Likvida medel vid årets slut		**4 448**	**3 763**

15 Bilaga 2

1 - Verksamhetens intäkter	2024	2023
Försäljningsintäkter	3 588	6 094
Taxor och avgifter	0	-1
Bidrag	113	2 769
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	0	22 820
Övriga intäkter	0	0
Summa verksamhetens intäkter	**3 701**	**31 683**

2 - Verksamhetens kostnader	2024	2023
Löner och sociala avgifter	69	-14 924
Pensionskostnader	-908	-2 295
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-819	-2 439
Bränsle, energi och vatten	0	-161
Lokal- och markhyror	-1	-2 333

Övriga tjänster	-2 851	-16 829
Lämnade bidrag	0	-187
Övriga kostnader	-99	-3 928
Summa verksamhetens kostnader	**-4 608**	**-43 095**

3 - Avskrivningar	**2024**	**2023**
Avskrivning maskiner och inventarier	0	-59
Summa avskrivningar	**0**	**-59**

4 - Medlemsbidrag	**2024**	**2023**
Medlemsbidrag	2 466	11 858
Summa skatteintäkter/medlemsbidrag	**2 466**	**11 858**

5 - Finansiella intäkter	**2024**	**2023**
Ränteintäkter	81	122
Summa finansiella intäkter	**81**	**122**

6 - Finansiella kostnader	**2024**	**2023**
Räntekostnader	-84	-87
Övriga finansiella kostnader	-1	-14
Summa finansiella kostnader	**-84**	**-102**

7 - Maskiner och inventarier	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående anskaffningsvärden	63	37 201
Omklassificeringar	-63	-37 138
Årets anskaffningar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	**0**	**63**
Ingående avskrivningar	-63	-28 812
Försäljning/utrangering	63	28 808
Årets avskrivningar	0	-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 1,1 år

8 - Lager	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Lager Turistbyrån	0	130
Lager IT	0	689
Redovisat värde vid årets slut	**0**	**819**

9 - Fordringar	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Kundfordringar	0	2 131
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0	1 573
Mervärdeskattefordringar	3	717
Övriga kortfristiga fordringar	8 351	8 878
Redovisat värde vid årets slut	**8 353**	**13 299**

10 - Kassa och bank	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Kassa	0	0
Bank	4 448	3 763
Summa kassa och bank	**4 448**	**3 763**

11 - Eget kapital	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående eget kapital	8 969	8 560
Årets resultat	1 555	409
Utgående eget kapital	**10 525**	**8 969**

12 - Avsättningar för pensioner och likn förp	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Särskild avtals-/ålderspension	25	38
Förmånsbestämd/kompletterande pension	7	803
Summa pensioner	**32**	**842**
Löneskatt		
Summa avsatt till pensioner	**32**	**842**
Ingående avsättning	1 046	736
Nyintjänad pension	-10	188
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	3	57
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-803	4
Övrigt	-6	0
Förändring löneskatt	-198	60
Utgående avsättning	**32**	**1 046**
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

13 - Långfristiga skulder	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Ingående låneskuld	1 645	1 692
Årets amortering	-47	-47
Summa långfristiga skulder	**1 598**	**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 (%)	5	5
Genomsnittlig bindningstid: Rörlig t.o.m. 2060-02-28		

14 - Kortfristiga skulder	**2024-12-31**	**2023-12-31**
Kortfristig del av skulder till kreditinstitut	47	47
Leverantörsskulder	117	851
Moms och punktskatter	0	1 707
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	0	394
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	40	1 841
Semesterlöneskulder	0	378
Upplupna pensionskostnader	444	1 002
Summa kortfristiga skulder	**648**	**6 220**

15 - Ansvarsförbindelser	**2024-12-31**	**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	129	119
Ändringar av försäkringstekniska skäl	-478	0
Övrigt	30	256
Årets utbetalningar	-87	-79
Förändring av löneskatt	-98	72
Utgående ansvarsförbindelse	**1 663**	**2 167**

Övriga ansvarsförbindelser:

Räddningstjänsten Öland ingår från och med 2023-01-01 i det nybildade förbundet Räddningstjänst sydost och samtliga hyresavtal avseende brandstationer har därför sagts upp.

Operationell leasing		
Bilar	0	0
Hyresavtal	0	779
Övriga	0	0
Summa	**0**	**779**
Summa ansvarsförbindelser	**1 663**	**2 946**
Aktualiseringsgrad (%)	99	99

16 - Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	**2024**	**2023**
Av- och nedskrivningar	0	59
Avsatt till pensioner	-1 015	310
Summa	**-1 015**	**369**

17 - Arvode till revisorer	**2024**	**2023**
Fast arvode sakkunnigt biträde	0	0
Övrig revision	53	58
Arvode till förtroendevalda revisorer	0	0
Summa revisionskostnader	**53**	**58**

§ 4

Årsredovisning 2024

Sammanfattning
Torun Wahlby, controller, föredrar ärendet.

Perioden uppvisar ett positivt resultat på 1 555 tkr vilket kan jämföras med ett positivt resultat på 409 tkr för motsvarande period föregående år. Det ekonomiska resultatet visar ett positivt resultat beroende på att medlemskommunerna betalt in extra bidrag för att hantera pensionskostnader. I övrigt är kostnader kopplat till nödvändig administration och kostnader kopplat till revisionen.

Förbundets verksamhet upphörde 2023-12-31. Målsättningen för förbundet för 2024 har varit att genomföra likvidationen på ett så bra sätt som möjligt för alla parter.

Beslutsunderlag
Årsredovisning 2024

Beslut

Förbundsdirektionen beslutar

1. Överlämna Årsredovisning 2024 till revisorerna.
2. Godkänna Årsredovisning 2024 och överlämna årsredovisningen till medlemskommunerna.

_____

Expedieras till:
Revisorerna
Mörbylånga kommun
Borgholms kommun

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYDOST

Till kommunfullmäktige i Oskarshamn, Högsby, Mönsterås, Emmaboda, Torsås, Nybro, Kalmar, Borgholm och Mörbylånga.

REVISIONEN

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av medlemskommunernas fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av Räddningstjänst Sydost under 2024.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, förbundsordningen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Årets granskning har skett genom den lagstadgade granskningen av delårsrapport och årsbokslut.

Förbundet når inte det finansiella målet att verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidragen. Årets utfall uppgår till -43,2 mnkr. I balanskravsutredningen kan förbundet hänvisa till synnerliga skäl för 33 mnkr. Detta är en del av det negativa resultatet som därmed inte behöver återställas. Därmed återstår 10,2 mnkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas samt från föregående år 3,9 mnkr. Direktionen bedöms därmed inte uppnå definitionen för god ekonomisk hushållning. Av verksamhetsmålen bedöms 2 av 2 mål vara uppfyllda.

EY har biträtt oss i granskningen av räkenskaperna, bokslutet och årsredovisningen för år 2024. Resultatet av granskningen har sammanfattats i en granskningsrapport.

Vi bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt delvis tillfredställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Vi ställer oss tveksamma till åberopandet av synnerliga skäl med 33 mnkr kopplat till den ökade pensionsskulden och pensionskostnaden.

Vi tillstyrker att medlemskommunernas kommunfullmäktige beviljar direktionen och de enskilda ledamöterna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2024. Vi tillstyrker även att årsredovisning för 2024 godkänns för Räddningstjänst Sydost.

Undertecknat elektroniskt den 19 mars 2025

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

Lars Axetun
Ingemo Eriksson
Jan-Olof Olsson
Kjell Bülow

Bilagor:
PM över granskning av årsredovisning för 2024
Granskningsrapport god ekonomisk hushållning
Det sakkunniga biträdets uttalande

Penneo dokumentnyckel: UA9UW-HIRYE-PFDCV-L92I7-CN6FY-W7LP4

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."

EVA KLASE
Undertecknare 1
Serienummer: debcb10406d438[…]74b76e860c69f
IP: 193.45.xxx.xxx
2025-03-19 11:23:40 UTC

LARS OLOF AXETUN
Undertecknare 1
Serienummer: e4aa78300f5401[…]3a896ac77adeb
IP: 94.191.xxx.xxx
2025-03-19 11:26:43 UTC

Kjell Peter Bülow
Undertecknare 1
Serienummer: c7491b5de21446[…]bd8618025c0f2
IP: 193.45.xxx.xxx
2025-03-19 11:27:29 UTC

Ingemo Birgit Eriksson
Undertecknare 1
Serienummer: 975ae914844697[…]3f54a752bdd98
IP: 98.98.xxx.xxx
2025-03-19 11:35:23 UTC

JAN-ÅKE SIGVARD KARLSSON
Undertecknare 1
Serienummer: 0474c64b49a869[…]9ef8c8a70fbc4
IP: 95.193.xxx.xxx
2025-03-19 11:39:04 UTC

JOHNY MAURITS
Undertecknare 1
Serienummer: 9b4ac98a223380[…]e20c079fed184
IP: 83.187.xxx.xxx
2025-03-19 12:13:03 UTC

Penneo dokumentnyckel: UA9UW-HIRYE-PFDCV-L92I7-CN6FY-W7LP4

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

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."

ANN-MARIE FAGERSTRÖM
Undertecknare 1
Serienummer: 9486642dadfaf3[…]828bf34f1ca46
IP: 94.234.xxx.xxx
2025-03-19 13:00:46 UTC

JAN-OLOF OLSSON
Undertecknare 1
Serienummer: ae20764c8b5cb5[…]cf2822c631879
IP: 90.224.xxx.xxx
2025-03-20 09:57:06 UTC

Penneo dokumentnyckel: UA9UW-HIRYE-PFDCV-L92I7-CN6FY-W7LP4

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.



Räddningstjänsten Sydost 2024
Granskning av årsbokslut

Genomförd på uppdrag av revisorerna

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

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

Building a better working world



Agenda

01 Syfte och avgränsning

02 Sammanfattning

03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet

04 Summering av noterade avvikelser

05 Yttrande

06 Nyheter

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFY-MPB4W

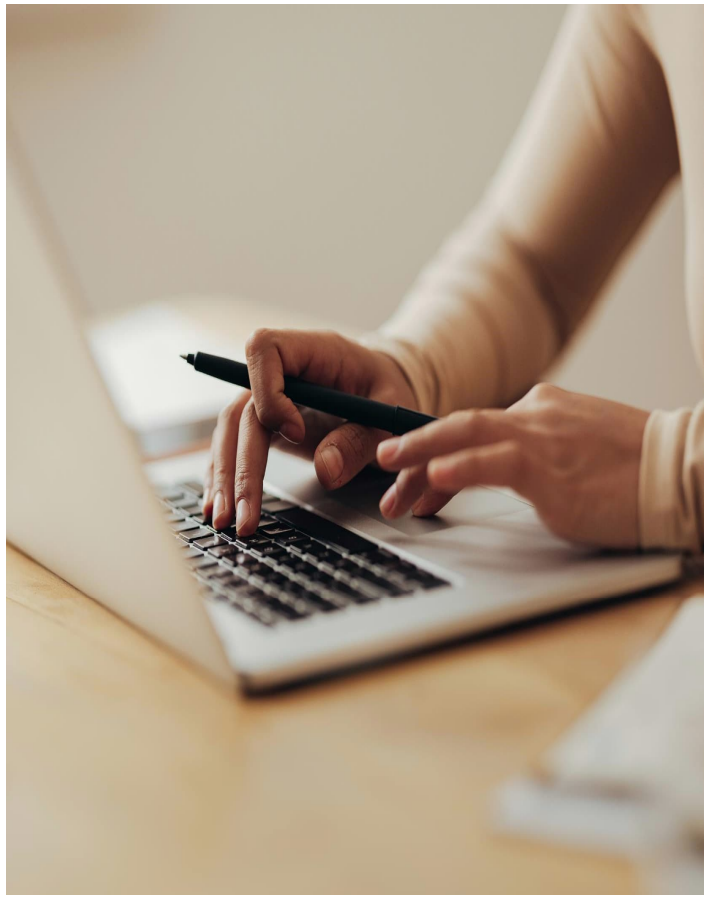
1. Syfte och avgränsning

Granskningens syfte:

- Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision

- Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen för räkenskapsåret 2024. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

2 Sammanfattning

Genomfört arbete

- Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2024. Genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet. Revisionen har omfattat granskning av förbundets resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.

Slutsats

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning
Räddningstjänsten Sydost	●	●	●

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

03

Årsbokslutsgranskning

lakttagelser från vår granskning



3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Förbundets kommentar

Övergripande bedömning av årsredovisningen	• Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.
	
	• Följande revisionssynpunkter från föregående år bedöms beaktas i utformning av årsredovisning 2024 i allt väsentligt.
	  • Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnåtts och följts.
	  • Upplysningar om sådana förhållande som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömning av reslutat eller ekonomisk ställning.
	  • Resultat- och balansräkning är uppställd enligt LKBR.
	  • Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar	

Drifts- & investeringsredovisning	• Driftredovisning är i allt väsentligt upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. • Vi upplever efter revision av årsredovisning 2024 att rekommendation föreligger att vid upprättande av budget för nästkommande räkenskapsår ha i åtanke att kunna följa budget med enkelhet gentemot driftredovisning i årsredovisning samt ha efterlevnad av RKR R14 i beaktning. • Investeringsredovisning är i allt väsentligt upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.	

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Förbundets kommentar
Bedömningspost – finansiell leasing	• Räddningstjänsten Sydost redovisar samtliga leasingavtal som operationell leasing. Leasingkostnad redovisas linjärt över avtalstiden. Vi har efter utförd granskning inte funnit att kontrakt som är stickprovskontrollerade borde ses som finansiell leasing per 2024-12-31. VI rekommenderade föregående år nedanstående arbetsmoment I den interna hanteringen kopplad till leasingkontrakt; • Förbundsledning löpande uppdaterar sig om gällande leasingkontrakt och antaganden I bedömningen • Säkerssträlla dualitet på ledning/direktions-nivå • Vid behov ta in extern hjälp att bistå • Vi upplever att förbundet fortsatt bör rekommenderas att dokumentera och kartlägga frågan. Ett kontrollmoment när nya hyresavtal tecknas och en dokumenterad modell för att säkerställa efterlevnad av RKR R5 Leasing rekommenderas.	

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen, uppföljning från år 2023

Process	Rekommendation 2023-12-31	Kommentar 2024-12-31;
Bokslutsprocessen	• Bokslutsprocessen har besvarats av förbundet och vi rekommenderar att man fortsätter underbygga arbetsmoment med dokumenterade checklistor/rutiner för att underlätta arbete vid till exempel personalförändringar och för att identifiera kritiska arbetsmoment där relevant back up – lösning bör finnas.	Under år 2024 har arbete pågått med processbeskrivningar för att minska risker vid förändring i personalstruktur. Vår rekommendation kvarstår per 2024-12-31.
	• Vi rekommenderar att säkerställa segregation of duties (4 ögon-princip) för väsentliga avstämningsposter. I vår granskning har uppmärksammats att avstämningar inte attesterats av både utförare och övervakare.	Ekonomiadministration har utökats med anställning under år 2024. Nya rutiner för årsbokslutsarbete avseende att avstämningsunderlag attesteras av utföraren samt av förbundsdirektionen. Vi rekommenderar att överväga tillämpning även vid månadsbokslut i ett led av ökad intern kontroll och övervakning.
	• Anläggningsregister är inte integrerat med bokföringen per 2023-12-31. Inför första årsbokslutet har förbundet ej hunnit integrera anläggningsregister till fullo med bokföringen då förbundet övertaget register från medlemskommuner.	Rekommendation kvarstår per 2024-12-31 då anläggningsregister ännu inte hunnits integreras i bokföringssystem.

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen, uppföljning från år 2023

Process	Rekommendation 2023-12-31	Kommentar 2024-12-31;
Inköpsprocessen	• Inköpsrocessen innehåller ett flertal kontroller. Vi rekommenderar att dokumentation sker för genomförda kontroller och analys sker av dem. Vi rekommenderar förbundet att revidera kontrollmiljön för processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet.	▸ Rekommendation kvarstår att utvärdera för förbundet per 2024-12-31. I samband med att inköpshantering via proceedo, beställningsfunktion, börjar tillämpas under räkenskapsår 2025 kommer rekommendation beaktas.
	Närståendeförhållande har granskats enligt ISA 550 Närståendeförhållanden. Närståendeförteckning har tagits framför vår granskning och vi har genomfört substansgranskningsåtgärder såsom sökningar mot leverantörsregister och detaljtester. Vi rekommenderar förbundet och aktiebolaget att införa detta kontrollmoment löpande under räkenskapsåret och dokumentera/analysera resultatet.	▸ Medarbetare som har myndighetsutövning ska anmäla eventuellt bolagsengagemang. Ingen analys eller dokumentation finns i dagsläget implementerat av förbundet. Rekommendation kvarstår att utvärdera för förbundet per 2024-12-31.
Investeringsprocessen	• Vi rekommenderar förbundet att utvärdera huruvida processen är beroende av nyckelpersoner för att säkerställa lämplig arbetsfördelning och minska sårbarhet genom backup–lösning.	▸ Under räkenskapsår 2024 har anställning inom ekonomiavdelningen skett under hösten.
	• Det finns ett antal bedömnings- och redovisningsfrågor som avser processen. Vi rekommenderar att inkludera i skriftliga rutiner kontrollmoment där efterlevnad av LKBR och RKR ingår.	▸ Rekommendation kvarstår att utvärdera för förbundet per 2024-12-31.

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

3. Övergripande bedömning av den interna kontrollen, uppföljning från år 2023

Process	Rekommendation 2023-12-31	Kommentar 2024-12-31;
Löneprocessen	• ISA 402 Revisorns övervägande vid revision av företag som anlitar en servicebyrå –rekommendation att stärka lokal kontroll av löneprocess som hanteras av servicebyrå.	• I föregående års revisions PM rekommenderade vi förbundet att utvärdera samspel med anlitad service organisation för en ökad kontroll över processen. Vi ser en fortsatt rekommendation att ledning/direktions-nivå förankrar hur de övervakar och hanterar risker kopplade till relationer med service organisation. Även om service organisation tillhandahåller specifika tjänster kvarstår ansvaret, hos förbundet, för att säkerställa att dessa tjänster inte leder till väsentliga fel i de finansiella rapporterna. Med fördel bör slutsatser dokumenteras inkluderat eventuella kontrollmoment som täcker potentiella risker.
	• Vi rekommenderar förbundet att revidera kontrollmiljön i processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet för möjlighet till analysering.	▸ Rekommendation kvarstår att utvärdera per 2024-12-31. En utförligare dokumentation planeras ske under år 2025 i samband med arbete av internkontroll.
Intäktsredovisnings-processer	• Det finns ett antal intäktsflöden i förbundet. Vi rekommenderar förbundet ta fram rutinbeskrivningar för de olika flödena. Detta kan minska risken för beroende av nyckelpersoner i flödet och bedöms kunna möjliggöra samordningsfördelar och förbättrade kontrollmoment. Rutinbeskrivning bör utgå ifrån initiering av flödet till inbetalning av intäkt. Vi har i vår granskning utfört kontroller av flödet och dokumenterat och inte funnit risk för väsentlig felaktighet.	Rekommendation från föregående år är under pågående arbete under år 2024. Under år 2024 har förbundet påbörjat förbättringsarbete kopplat till att hålla isär intäktsströmmar på separata huvudbokskonton vilket rapporterades vid delårsbokslut per 2024-08-31. Fakturering av utrycknings- och utbildningsinsatser har automatiserad mellan försystem och ekonomisystem. Vi ser positivt på förbundets respons och rekommendation kvarstår att utvärdera vidare under år 2025.

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

04

Summering av noterade avvikelser



4. Summering av noterade avvikelser

Vi har inte identifierat någon väsentlig avvikelse inom granskning av årsbokslutet eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2024.

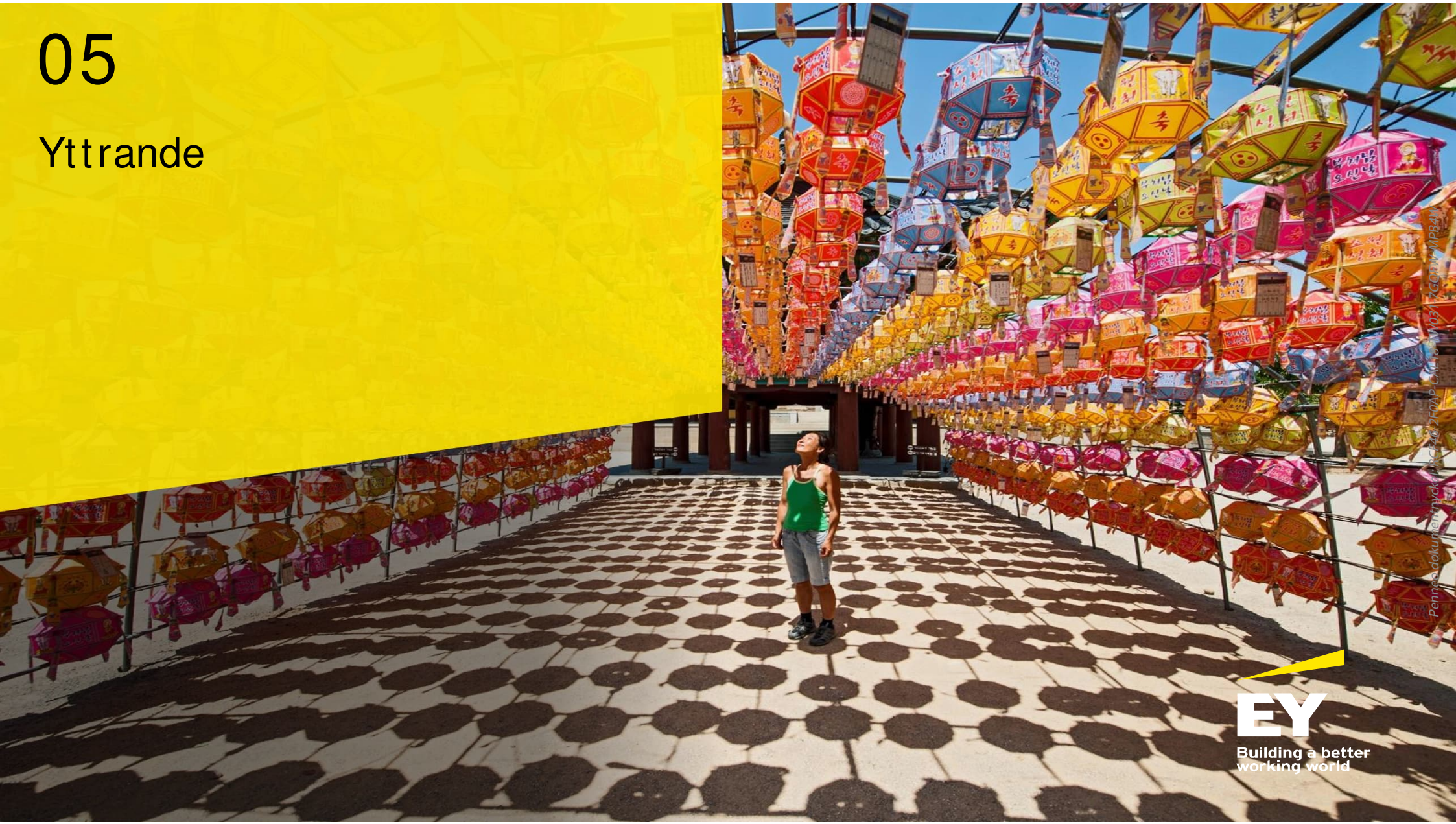
Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning av räkenskapsåret samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelser	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	**0**
Faktiska, ej korrigerade avvikelser	0
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser	**0**

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

05

Yttrande



5. Yttrande

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

06

Nyheter



Denna dokumentcykel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

6. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

Rekommendationer

- RKR R1 Bokföring och arkivering (nov 2024)
- RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser (nov 2024)
- RKR R13 Kassaflödesanalys (nov 2024)
- RKR R16 Sammanställda räkenskaper (sep 2024)

Ytterligare uppdateringar

- Noter 2024 – Exempel och kommentarer (2024)
- RKR R10 Pensioner (maj)
- RKR R15 Förvaltningsberättelse (maj)
- RKR R21 Bidrag till infrastruktur
- Info balanskravsresultat
- Info Återbruk
- Yttrande – Ersättning för förpackningsmaterial



Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W



EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2024 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

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

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

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Auktoriserad revisor
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-19 12:34:12 UTC



Penneo dokumentnyckel: RCF46-2F0AP-CAL18-TW031-7GQFW-MPB4W

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Det sakkunniga biträdets yttrande

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

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Sydost utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-03-19.

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

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Räddningstjänsten Sydost för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-2. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

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

Det sakkunniga biträdets ansvar

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

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

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

Penneo dokumentnyckel: DN10H-HVT84-Q0JO8-SS4U8-A2SWJ-KN0CI

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen

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

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

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

Harald Justegård
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: DN10H-HVT84-Q0JO8-S54U8-A2SWJ-KN0CI

PENNEO

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

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

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Auktoriserad revisor
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-19 07:08:38 UTC



Penneo dokumentnyckel: DN10H-HVT84-Q0JO8-S54U8-A2SWJ-KN0CI

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet

- Årsredovisning 2024

Räddningstjänsten Sydost

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUF5I-X4CWD-O8EZ0-NUNO4-6JBSB

Bakgrund
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).

- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.

- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
  - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

Bakgrund
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
  - Förbundet efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
  - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).

- Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.

- Granskningen är avgränsad till förbundsstyrelsen och 2024.

- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Förbundets balanskravsresultat är -43,2 mnkr.

	Utfall 2024 i mnkr	Direktionens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	**- 43,2**	2024 års utfall uppgår till –43,2 mnkr och uppfyller därmed inte en budget I balans, d.v.s ett nollresultat. Förbundet har tagit fran en åtgärdsplan med både kortsiktiga och långsiktiga aktiviteter. Genomlysning av RTSO system och användande. Skapa och analysera administrativa processer för att säkerställa korrekt fakturering Ekonomisk månadsuppföljningar där fokus kommer ligga på personalprognoser Analys av förbundets förmåga gällande funktion, fordon och utbildning I balanskravsutredningen har förbundet hänvisat till synnerliga skäl för 33 mkr. Detta är en del av det negativa resultatet som därmed inte behöver återställas. Därmed återstår 10,2 mnkr av det negativa resultatet som kommer behöva återställas samt från föregående år 3,9 mnkr.
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**- 43,2**	
Årets balanskravsresultat	**- 43,2**	

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

1. Balanskravsresultat
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Synnerliga skäl

- Frångåendet ska vara väl motiverat, beaktat det grundläggande kravet om god ekonomisk hushållning enligt 11 kap 1 § kommunallagen (2017:725) och hanteras inom lagens regler för synnerliga skäl.
- Sådana eventuella justeringar får emellertid hanteras på raderna efter balanskravsresultatet.
- Det handlar då om fall där ett frångående är mycket väl motiverat och där grundläggande kravet i 11 kap. 1 § kommunallagen om god ekonomisk hushållning har beaktats.
- Frågan om vad som är synnerliga skäl är inte primärt en fråga som bör avgöras i domstol inom ramen för ett laglighetsprövningsmål. Den bör avgöras inom ramen för det politiska systemet.
- Räddningsstjänsten Sydost åberopar synnerliga skäl och justerar balanskravsresultat om 33 mnkr kopplat till förändring av pensionsskuld och ökade pensionskostnader under år 2024. Årets balanskravsresultat efter justering av synnerliga skäl uppgår till -10,2 mnkr. Inrullat underskott ifrån år 2023 uppgår utöver till -3,9 mnkr.

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

2. Förbundsdirektionens definition av god ekonomisk hushållning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Direktionen har i Budget 2024 angivit att god ekonomisk hushållning tolkas som att förbundets resurser ska användas där de gör mest nytta. Direktionen har tagit beslut om 2 verksamhetsmässiga mål och 2 finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål:

- Verksamhetens nettokostnad ska understiga medlemsbidrag
- Självfinansieringsgrad för investeringar ska överstiga 100 % dvs finansieras med egna medel

Verksamhetsmässiga mål:

- Där så är möjligt ska digitalisering ske i syfte att effektivisera förbundets administrativa processer
- Säkerställa effektivt nyttjande av fordon

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

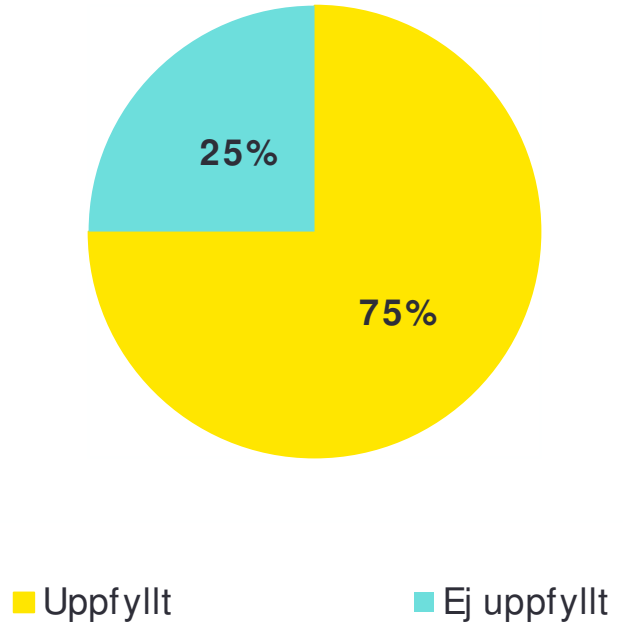
2. Förbundets uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Förbundet följer upp 4 av direktionens 2 verksamhetsmässiga mått och 2 finansiella mål.
  - 2 av 2 verksamhetsmässiga mått bedöms av direktionen uppnås.
  - 1 av 2 finansiella mål bedöms av direktionen uppnås.

- Ett av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är att verksamhetens nettokostnader ska understiga medlemsbidraget. Räddningstjänsten Sydost redovisar ett negativt resultat för 2024. Underskottet härleds främst till pensionskostnader som ökat på grund av inflationens effekter.
- Det andra finansiella målet är att förbundets investeringar ska självfinansieras. Målet bedöms vara uppfyllt då förbundet inte behövt låna pengar för att finansiera investeringarna.

Förbundsdirektionens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

3. Förbundsstyrelsens bedömning
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Förbundsstyrelsen bedömer att en god ekonomisk hushållning uppnås.

Den samlade bedömningen är att Räddningstjänsten Sydost lever upp till kraven om god ekonomisk hushållning både i tiden och över tiden. Förbundet arbetar för att kunna planera verksamheten utifrån rådande förutsättningar med syfte att möjliggöra säkrare finansiella prognoser och skapa en robusthet i förbundets ekonomi.

Förbundet har tagit fram en åtgärdsplan med både kortsiktiga och långsiktiga aktiviteter.

- Genomlysning av Räddningstjänsten Sydosts system och användande
- Skapa och analysera administrativa processer för att säkerställa korrekt fakturering
- Ekonomiska månadsuppföljningar där fokus kommer ligga på personalprognoser
- Analys av förbundets förmåga gällande funktion, fordon och utbildning

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

4. Vår bedömning
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

- Vår bedömning är, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.

- Vår bedömning är att utfallet inte är förenligt med de *finansiella* mål som förbundsdirektionen fastställt.

- Vår bedömning är att utfallet är förenligt med de *verksamhetsmässiga* mål som förbundsdirektionen fastställt. Vi noterar dock att det saknas kriterier för hur målet effektivt nyttjande av fordon ska utvärderas.

- **Vår samlade bedömning är att förbundet inte uppnår en god ekonomisk hushållning år 2024.**
  - **Bedömningen grundar sig i att balanskravet och ett av två finansiella mål ej uppfylls.**

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

5. Rekommendationer
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Formulera målvärden kopplat till samtliga verksamhetsmässiga mål på ett sätt som gör det möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med direktionens beslutade mål.

19 mars 2025

Harald Justegård
Auktoriserad revisor, EY

Linnéa Johansson
Verksamhetsrevisor, EY

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB



Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

PENNEO

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

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

LINNÉA JOHANSSON
Undertecknare
Serienummer: c0d0784c4ee6a8[…]bc2676c59b286
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-19 07:08:27 UTC

HARALD ÅKE JOHN JUSTEGÅRD
Undertecknare
Serienummer: c090e2e83ce57d[…]0288a615a6ace
IP: 147.161.xxx.xxx
2025-03-19 07:10:02 UTC

Penneo dokumentnyckel: LL183-WUE5I-X4CWD-O8EZ0-NU0O4-6JBSB

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.